

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ВЛАДА**



**ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА
ПЕРИОД 2016-2018. ГОДИНА**

Јун, 2015. године

САДРЖАЈ

1	РЕЗИМЕ.....	3
2	ПРОЦЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА	4
2.1	МЕЂУНАРОДНО ЕКОНОМСКО ОКРУЖЕЊЕ	4
2.2	МАКРОЕКОНОМСКА КРЕТАЊА У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ.....	5
3	СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА	9
3.1	ПРОЈЕКЦИЈА ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА НА НИВОУ БиХ.....	9
3.2	ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ	9
3.3	ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА.....	11
3.4	ДОПРИНОСИ ВАНБУЏЕТСКИХ ФОНДОВА	12
3.5	ПОРЕСКЕ ПОЛИТИКЕ И УПРАВЉАЊЕ ПОРЕЗИМА	13
4	ЈАВНА ПОТРОШЊА.....	15
4.1	РАСХОДИ ЗА ЛИЧНА ПРИМАЊА	16
4.2	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА	17
4.3	РАСХОДИ ФИНАНСИРАЊА И ДРУГИ ФИНАНСИЈСКИ ТРОШКОВИ	17
4.4	СУБВЕНЦИЈЕ.....	18
4.5	ГРАНТОВИ	19
4.6	ДОЗНАКЕ НА ИМЕ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ КОЈЕ СЕ ИСПЛАЋУЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ, ОПШТИНА И ГРАДОВА 19	
4.7	ТРАНСФЕРИ	21
4.8	ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА.....	23
4.8.1	<i>Спољни дуг</i>	<i>23</i>
4.8.2	<i>Унутрашњи дуг.....</i>	<i>24</i>
4.8.3	<i>Степен задужености.....</i>	<i>31</i>
4.9	КАПИТАЛНА ПОТРОШЊА: ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ И ЈАВНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ	32
5	БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2016-2018. ГОДИНА.....	35
6	ПРИЛОГ: ПРЕГЛЕД КОНСОЛИДОВАНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ...42	

1 РЕЗИМЕ

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2016-2018. година (ДОБ 2016-2018) је документ средњорочног планирања у који су укључене анализе и пројекције: буџета за Централну владу Републике Српске, буџета јединица локалне самоуправе, финансијских планова ванбуџетских фондова, ЈП «Путеви Републике Српске» и ЈП «Аутопутеви Републике Српске». 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, пројекције корисника буџета Републике који користе фондове 02-05 и послују унутар Главне књиге трезора (ГКТ), те пројекције корисника буџета Републике који посједују банкарске рачуне и послују изван 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 2016-2018, 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, 52/14) у члану 16. дефинисана је израда Документа оквирног буџета Републике Српске као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а 2016-2018 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 2016-2018. година. Кључни циљ овог Документа је да осигура бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она алоцира јавне ресурсе.

ДОБ 2016-2018. чине сљедећа поглавља: Резиме, Процјена и пројекције макроекономских показатеља; Средњорочна фискална стратегија; Јавна потрошња; Буџетски приоритети за период 2016-2018. година и Прилог - преглед консолидованих прихода и расхода Републике Српске.

Приликом израде ДОБ-а 2016-2018, узети су у обзир важећи законски, подзаконски и други акти, постојеће политике, те извјесне измјене истих, одлуке институција Републике Српске, институција БиХ, као и договори са међународним финансијским институцијама, а што је било познато до завршетка израде Документа оквирног буџета. У недостатку основа за израду пројекција кориштене су и одговарајуће претпоставке. Свака промјена наведених основа кориштених при пројекцијама, настала, прије свега, као резултат прихваћених договора са међународним финансијским и другим релевантним институцијама, од стране законодавне и извршне власти Републике Српске, као и промјена по било ком другом основу, захтијеваће измјену истих.

2 ПРОЦЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

2.1 МЕЂУНАРОДНО ЕКОНОМСКО ОКРУЖЕЊЕ

Према извјештају ММФ-а из априла 2015. године, World Economic Outlook (WEO), у којем се анализирају глобална економска кретања и дају пројекције за краћи и средњи рок, за европске земље у развоју¹ пројектован је раст од 2,9% у 2015. години, док се у 2016. години очекује раст од 3,2%.

У горе наведеном извјештају наводи се да ће ниже цијене нафте обезбиједити подстицај расту у европским земљама у развоју упркос слабијем расту у Евро зони, рецесији у Русији и још увијек високом корпоративном дугу. Јачање долара могло би изазвати финансијске тензије, посебно код тржишта у развоју, а у напредним економијама још увијек је присутан ризик стагнације и ниске инфлације. Према пројекцијама ММФ-а, ниже цијене нафте ће у 2015. години допријети умјереном привредном расту земаља у развоју, али истовремено и додатном притиску дефлације, док ће значајнији економски напредак изостати због слабије иностране тражња. Нешто већи раст у земљама у развоју се очекује у 2016. години, између осталог вођен растом глобалне економије од 3,8%, али и смањењем негативних притисака у земљама и регионима као што су Русија, Бразил и Латинска Америка. Генерално, привредни раст у земљама у развоју заснива се на домаћој тражњи, односно приватној потрошњи која треба да буде подстакнута побољшањем услова на тржишту рада и растом реалних плата због ниске увозне инфлације.

Табела 2.1: Преглед пројекција ММФ-а, ажурирано у априлу 2015. године

	Пројекције			
	2013	2014	2015	2016
Реални раст БДП-а, %				
Свијет уопште	3,4	3,4	3,5	3,8
Развијене економије	1,4	1,8	2,4	2,4
САД	2,2	2,4	3,1	3,1
Евро зона	-0,5	0,9	1,5	1,6
Земље у развоју	5,0	4,6	4,3	4,7
Европска унија	0,1	1,4	1,8	1,9
Европске земље у развоју	2,9	2,8	2,9	3,2
Раст свјетске трговине (робе и услуге),%	3,5	3,4	3,7	4,7
Раст цијене нафте, у доларима, годишње промјене, %	-0,9	-7,5	-39,6	12,9
Потрошачке цијене				
Развијене земље	1,4	1,4	0,4	1,4
Земље у развоју	5,9	5,1	5,4	4,8

Извор: ММФ, World Economic Outlook, Update april 2015.

Прогнозе Европске комисије из маја 2015. године² су оптимистичније него што су биле од економске и финансијске кризе 2008-2009. године па до сада. Постоје јасне назнаке да је цикличан тренд у току, а потстицај привредном опоравку дају ниске цијене нафте, нижа вањска вриједност еура и нестандартна монетарна политика у Еврозони. У 2015. години се очекује реални раст БДП-а од 1,5% у Еврозони и 1,8% у ЕУ, те наставак раста у 2016. години од 1,9% и 2,1% респективно.

У наредној табели дате су пројекције Европске комисије из прољећа 2015. године.

¹ Европске земље у развоју обухватају: Србију, Хрватску, Бугарску, Мађарску, Пољска, Румунија и Турску

² The spring 2015 European Economic Forecast, мај 2015.

Табела 2.2: Европска економска предвиђања за ЕУ, прољеће 2015.

Пројекције за ЕУ	2013	2014	2015	2016
Реални раст БДП (% г/г)	0,0	1,4	1,8	2,1
Инфлација (% г/г)	1,5	0,6	0,1	1,5
Незапосленост (%)	10,9	10,2	9,6	9,2
Биланс буџета (%БДП)	-3,2	-2,9	-2,5	-2,0
Укупни јавни дуг (%БДП)	87,3	88,6	88,0	86,9
Биланс текућег рачуна (%БДП)	1,5	1,6	1,9	1,9

Мај 2015, Европска комисија

У Табели 2.3. могу се видјети издвојени подаци о пројектованим стопама реалног раста БДП-а, инфлације и незапослености у земаљама значајнијим спољнотрговинским партнерима Републике Српске, а привредна ситуација у тим земаљама се у одређеној мјери одражава на привредна кретања у Републици Српској. За посматране земље се углавном очекује реални раст БДП-а, с изузетком Србије за коју је предвиђена негативна стопа раста БДП-а од 0,1% у 2015. години. Стопе инфлације у 2015. години су нешто ниже него у претходној години, дакле, кретање цијена ће и даље бити под утицајем негативног доприноса цијена енергије, а дијелом и хране, међутим у 2016. години се очекује раст инфлације. У посматраним земљама се очекује пад стопа незапослености, изузетак је Србија, гдје се очекује раст стопе незапослености, како у 2015. години, тако и у 2016. години.

Табела 2.3: Преглед основних макроекономских параметара за земље – значајније спољнотрговинске партнере Републике Српске

		2013	2014	2015	2016
Реални раст БДП-а, у %	Италија	-1,7	-0,4	0,6	1,4
	Србија	2,6	-1,8	-0,1	1,2
	Хрватска	-0,9	-0,4	0,3	1,2
	Словенија	-1,0	2,6	2,3	2,1
	Њемачка	0,1	1,6	1,9	2,0
	Аустрија	0,2	0,3	0,8	1,5
Инфлација (%)	Италија	1,3	0,2	0,2	1,8
	Србија	7,8	2,1	2,4	4,1
	Хрватска	2,3	0,2	0,1	1,3
	Словенија	1,9	0,4	0,1	1,7
	Њемачка	1,6	0,8	0,3	1,8
	Аустрија	2,1	1,5	0,8	1,9
Стопа незапослености (%)	Италија	12,1	12,7	12,4	12,4
	Србија	22,1	18,9	19,3	20,3
	Хрватска	17,3	17,3	17,0	16,6
	Словенија	10,1	9,7	9,4	9,2
	Њемачка	5,2	5,0	4,6	4,4
	Аустрија	5,4	5,6	5,8	5,7

2.2 МАКРОЕКОНОМСКА КРЕТАЊА У РЕПУБЛИЦИ СРПскоЈ

У циљу израде Документа оквирног буџета за период 2016-2018. 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 2.4). На основу кретања макроекономских показатеља Републике Српске у претходном периоду и кретања која су се десила у прва четири мјесеца 2015. године, те имајући у виду велике поплаве код нас и 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 2014-2018. година.

Табела 2.4: Процјене макроекономских показатеља за 2014. и 2015. год. и пројекције за период 2016-2018. година³

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
БДП у милионима КМ – номинални	8.236	8.318	8.682	8.585	8.761	8.832	8.993	9.279	9.624	10.024
Број становника – у милионима	1,44	1,43	1,43	1,43	1,43	1,42	1,42	1,41	1,41	1,41
БДП по становнику у КМ	5.739	5.805	6.073	6.006	6.146	6.220	6.346	6.563	6.821	7.120
% раста БДП-а, номинално	-3,0%	1,0%	4,4%	-1,1%	2,0%	0,8%	1,8%	3,2%	3,7%	4,2%
БДП дефлатор (%)	0,0%	0,2%	3,5%	0,0%	0,1%	-0,2%	0,5%	0,9%	1,0%	1,1%
% раста БДП-а, реално	-3,0%	0,8%	0,8%	-1,1%	1,9%	0,2%	1,4%	2,3%	2,7%	3,0%
Инфлација - годишња стопа	-0,4%	2,5%	3,9%	2,1%	0,0%	-1,2%	0,4%	0,8%	0,9%	1,0%
Просјечне нето плате у КМ	788	784	809	818	808	825	837	845	853	862
Увоз у милионима КМ	3.568	4.053	4.578	4.488	4.558	4.946	5.182	5.438	5.725	6.043
Раст увоза у %	-14,0%	13,6%	13,0%	-2,0%	1,6%	8,5%	4,8%	4,9%	5,3%	5,6%
Извоз у милионима КМ	1.673	2.178	2.561	2.375	2.604	2.694	2.844	3.085	3.363	3.678
Раст извоза у %	-13,0%	30,2%	17,6%	-7,3%	9,6%	3,5%	5,6%	8,5%	9,0%	9,4%
Покривеност увоза извозом у %	46,9%	53,7%	55,9%	52,9%	57,1%	54,5%	54,9%	56,7%	58,7%	60,9%
Стопа незапослености %	21,4%	23,6%	24,5%	25,6%	27,0%	25,7%	25,5%	25,1%	24,6%	24,1%

Извор: Републички завод за статистику Републике Српске (2007-2013. год.), процјена (2014. и 2015. год.) и пројекција (2016-2018. год.) Министарства финансија Републике Српске

У 2013. години, стопа реалног раста БДП-а Републике Српске износила је 1,9%, чему је у значајној мјери допринјело повећање извозне тражње.

Остварене стопе реалног раста БДП по кварталима у 2014. години, износиле су: 0,5%, -1,0%, 0,1% и 1,4%, респективно⁴, тако да процијењена просјечна стопа раста БДП за 2014. годину износи 0,2%. Овако скроман привредни раст резултат је утицаја дефлације, смањења свјетских цијена нафте и хране, привредних кретања у Европској унији и земљама региона, поплава у другом и трећем тромјесечју и др.

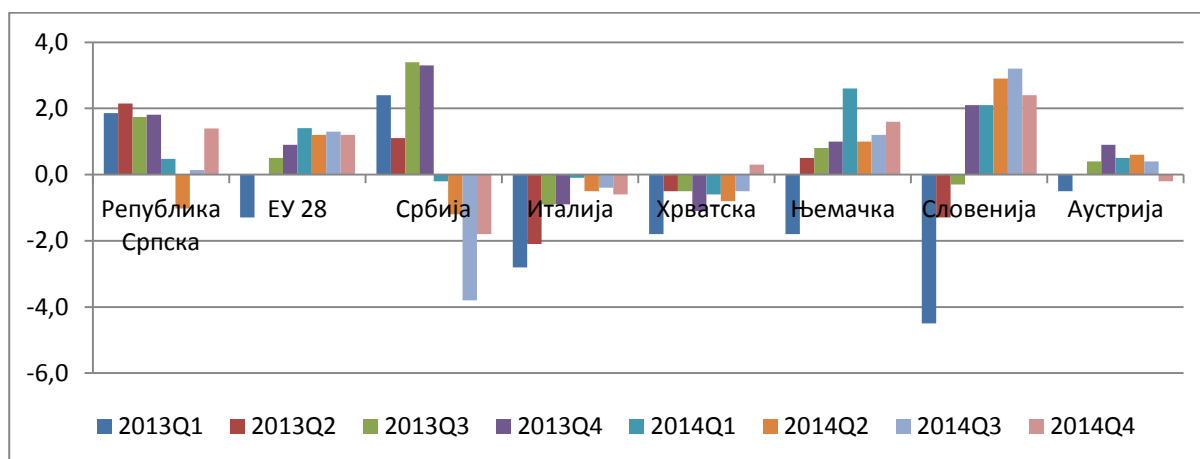
Кварталне стопе раста БДП-а за ЕУ₍₂₈₎, у 2014. години, су износиле 1,4%, 1,2%, 1,3% и 1,2%. Подаци на Слици 2.1⁵ показују да су међу земљама који су наши најзначајнији спољнотрговински партнери Словенија и Њемачка оствариле раст у сва четири квартала 2014. године, док је рецесија у Италији и Хрватској ублажена. Словенија је у 2014. години забиљежила значајан напредак у односу на претходни период када је биљежила негативне стопе раста. У Србији су забиљежене негативне стопе раста БДП у 2014. години у значајној мјери због негативних ефеката великих поплава, а према погнозама Међународног монетарног фонда раст се очекује тек у 2016. години. Наиме, очекује се да ће пројектовани привредни раст у југоисточној Европи, у 2015. и посебно 2016. години, бити вођен обновом штета насталих у катастрофалним поплава у Босни и Херцеговини, као и растом запослености у другим регионима. Подржавање домаће тражње остаје приоритет, посебно у земљама које су везане за еуро. Генерално, ниже цијене нафте и постепени опоравак у Евро зони требао би да обезбиједи постепени раст у региону.

³Напомена: С обзиром да су званични показатељи БДП-а, у случају Босне и Херцеговине према Агенцији за статистику Босне и Херцеговине засновани на производном приступу, Министарство финансија Републике Српске као полазну основу за процјену узима податке о годишњем БДП-у као и кварталне процјене за 2014. годину, засноване на производном приступу, а које препоручују и овлаштене институције Републике Српске и Босне и Херцеговине.

⁴Процијењени подаци Републичког завода за статистику Републике Српске.

⁵Извор: EUROSTAT, Statistic Database, nedesezonirani (ESA 2010), podaci preuzeti 29.04.2015.g.

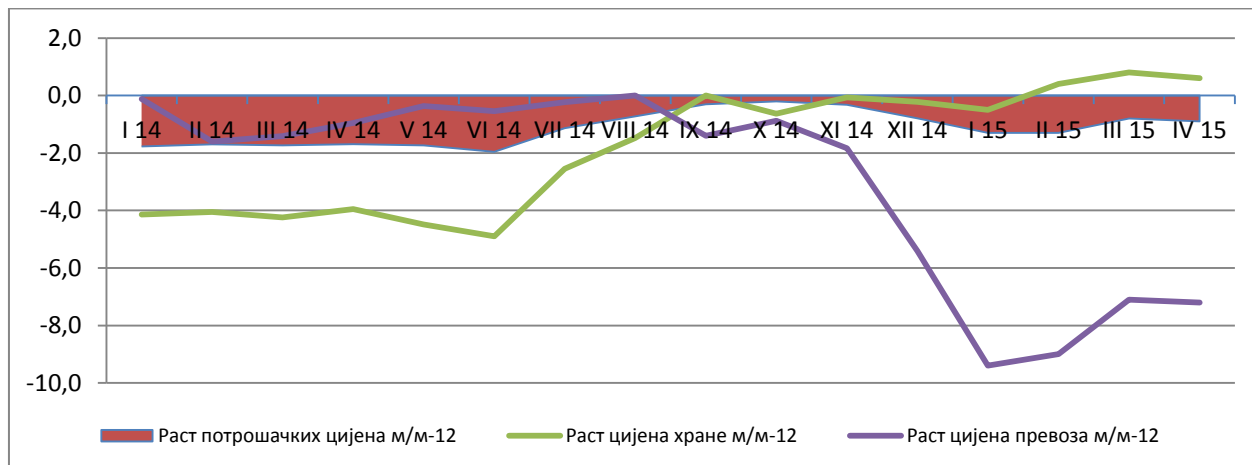
Слика 2.1: Реалне стопе кварталног раста БДП-а (К/К₄) – поређење Република Српска, ЕУ 28 и земље у које Република Српска највише извози



Извор: Републички завод за статистику Републике Српске, EUROSTAT (недесезонирани подаци)

Имајући у виду глобална економска кретања и кретања у региону, значајне штете проузроковане поплавама и планиране активности у Републици Српској, реални раст БДП-а у 2015. години процјењује се на 1,4%. Очекује се да ће доћи до повећања извозне тражње која ће довести и до раста запослености. У периоду 2016-2018. година се очекује наставак привредног раста са просјечним реалним растом бруто домаћег производа од 2,7%.

Слика 2.2: Утицај промјене цијена хране и превоза на укупан ниво цијена у Републици Српској у 2014. и 2015. години



Извор: Републички завод за статистику Републике Српске

Просјечна стопа дефлације у Републици Српској, у периоду јануар-децембар 2014. години, износила је 1,2%, док је у периоду јануар-април 2015. године износила 1,1%. На Слици 2.2 може се видјети утицај промјене цијена хране и превоза на укупан ниво цијена у Републици Српској у 2014. и четири мјесеца 2015. године. Промјене су изражене годишњим стопама (пореди се одређени мјесец са истим мјесецем претходне године). Дефлација је прије свега узрокована падом цијена нафте и хране у Европи као и земљама окружења. Постепена стабилизација и раст цијена у Европи и земљама окружења утицаће и на кретање цијена код нас. Процијењена годишња стопа инфлације за 2015. годину износи 0,4%, док се у периоду 2016-2018. година, очекује благо повећање стопа инфлације и њено кретање од 0,8% у 2016, 0,9% у 2017. до 1,0% у 2018. години.

Након високих стопа раста индустријске производње, у 2012. години забиљежен је пад од 4,0%, док је у 2013. и 2014. години остварен раст индустријске производње од 4,1% и 0,7% респективно. Остварени раст индустријске производње у 2014. години у највећој мјери је резултат раста у области

Прерађивачка индустрија, док је пад забиљежен у областима Производња и снабдијевање ел. енергијом, гасом, паром и климатизација и Вађење руда и камена. У периоду јануар-април 2015. године стопа раста износила је 3,3%, чему је доприњело повећање производње у областима: Производња и снабдијевање ел. енергијом, гасом, паром и климатизација, Вађење руда и камена и Прерађивачка индустрија. Овакво кретање индустријске производње указује на повећање привредне дјелатности у 2015. години.

Просјечна нето плата у Републици Српској у 2014. години износила је 825 КМ, што је номинално повећање од 2,1% у односу на 2013. годину. Реална стопа раста плата је 3,3% на годишњем нивоу, имајући у виду да је у 2014. забиљежена просјечна годишња стопа дефлације од 1,2%. У периоду јануар-април 2015. године просјечна плата износила је 828 КМ и процјењује се да ће у 2015. години просјечна нето плата износити 837 КМ. У наредном периоду очекује се благи раст нето плата и процјена је да ће оне износити: 845 КМ у 2016., 853 КМ у 2017. и 862 КМ у 2018. години.

Незапосленост и даље представља велики проблем како код нас тако и у земљама окружења. У 2014. години анкетна стопа незапослености се смањила у односу на 2013. годину и износила је 25,7%, док се број незапослених смањило за 3,6%. У периоду јануар-април 2015. године у односу на исти период 2014. године број незапослених се смањило за 3,4%. У 2015. години процијењује се благи пад анкетне стопе незапослености на ниво од 25,5% и наставак ток тренда, тако да за 2016., 2017 и 2018. години пројектоване стопе износе 25,1%, 24,6% и 24,1% респективно.

Након пада спољнотрговинске активности у 2012. години као резултат пада извозне тражње и привредне активности, у 2013. и 2014. години забиљежене су позитивне стопе раста извоза и увоза. Обим спољнотрговинске размјене у 2014. години износио је 7,6 милијарди КМ и у поређењу са претходном годином већи је за 6,7%, док је покривеност увоза извозом износила 54,5%. У истој години раст извоза износио је 3,5% док је раст увоза износио 8,5%, чему је углавном доприњело повећање извоза и увоза у области прерађивачка индустрија. У периоду јануар-април 2015. године смањен је обим спољнотрговинске активности, док је покривеност извоза увозом износила 59,6%. У складу са предвђеним побољшањем привредне активности у земљама које су најважнији спољнотрговински партнери Републике Српске и растом извозне тражње, у 2015. години се очекује раст извоза и увоза од 5,6% и 4,8%, респективно. У наредном периоду пројектоване стопе раста извоза износе 8,5% у 2016., 9,0% у 2017. години и 9,4% у 2018. години, а стопе раста увоза 4,9% у 2016., 5,3% у 2017. и 5,6% у 2018. години. У наведеном периоду пројектоване стопе покривености увоза извозом кретаће се у интервалу 56,7%-60,9%.

Инвестиционе активности у привреди биће један од главних покретача привредног раста у наредном периоду. Стратешке области у које ће се највише улагати су саобраћајна инфраструктура, сектор пољопривреде, шумарства и водопривреде, као и енергетика. Планирана улагања у наведене области износе 86,0% укупних планираних улагања у периоду 2016-2018. година.

3 СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА

У овом поглављу Документа исказани су приходи који се очекују у наредном средњорочном периоду. Пројекције прихода су урађене на основу пројектованих макроекономских показатеља за Републику Српску и БиХ, постојеће пореске политике у области директног и индиректног опорезивања и уочених трендова у наплати прихода. Приликом израде пројекције јавних прихода, у обзир је узето и усклађивање акциза на цигарете са стандардима Европске уније и усклађивању акциза на дуван за пушење са растом акцизног оптерећења на цигарете према Закону о акцизама у БиХ.

3.1 ПРОЈЕКЦИЈА ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА НА НИВОУ БИХ

Пројекција укупних нето прихода од индиректних пореза на нивоу БиХ у 2016. години износи 5.345,4 милиона КМ. С обзиром да пројекција прихода од путарине од 0,10КМ/л у БиХ износи 123,3 милиона КМ, очекује се да ће средства за расподјелу између корисника прихода од индиректних пореза (БиХ институције, ентитети и Брчко Дистрикт), односно нето приходи од индиректних пореза (без прихода од путарине од 0,10КМ/л) у 2016. години износити око 5.222,2 милиона КМ. У 2017. години укупни нето приходи од индиректних пореза на нивоу БиХ се процјењују у износу око 5.422,6 милиона КМ, што представља раст од 3,8% у односу на 2016. годину. У складу са пројекцијом убрзаног привредног раста, пројекција укупних нето прихода од индиректних пореза на нивоу БиХ износи око 5.667,7 милиона КМ за 2018. годину, што представља раст од 4,5% у односу на 2017. годину.

Из нето прихода од индиректних пореза (без прихода од путарине од 0,10КМ/л) издвајају се унапријед утврђена средства за финансирање институција БиХ, затим 3,55% за Брчко Дистрикт, а преостали износ се дијели између ентитета према коефицијентима крајње потрошње.

3.2 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ

Приходи од индиректних пореза

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, из прихода од индиректних пореза, који се у буџет Републике Српске уплаћују са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање, директно се врши издвајање дијела за сервисирање спољног дуга Републике Српске, док се преостали дио средстава распоређује између буџета Републике Српске (72%), буџета општина и градова (24%) и ЈП "Путеви Републике Српске" (4%).

На основу пројекције прихода од индиректних пореза на нивоу БиХ и расподјеле према Закону о буџетском систему Републике Српске, приход од индиректних пореза у буџету Републике Српске (без спољног дуга) процјењен је у износу од 841,2 милиона КМ у 2016. години, односно у износу од 1.112,1 милиона КМ са спољним дугом. Пројекција прихода по основу индиректних пореза без спољног дуга износи 830,4 милиона КМ у 2017. години или 1.181,3 милиона КМ са спољним дугом. У 2018. години пројекција прихода од индиректних пореза који припадају буџету Републике без спољног дуга је 870,1 милиона КМ, односно 1.245,3 милиона КМ са спољним дугом.

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

Приходи од директних пореза

Порез на добит. Пројекција прихода по основу пореза на добит у 2016. години износи 139,6 милиона КМ, у 2017. години 144,0 милиона КМ, а у 2018. години 149,4 милиона КМ. Раст прихода по основу пореза на добит, у посматраном периоду, је усклађен са очекиваним привредним растом.

Порез на доходак. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, приход по основу пореза на лична примања и пореза на приходе од самосталне дјелатности дијеле се између буџета Републике и буџета општина (градова) у сразмјери 75:25. Приходи по основу пореза на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине, пореза на приходе од капитала и пореза на приходе од капиталних добитака у потпуности припадају буџету Републике Српске. Измјенама Закона о буџетском систему Републике Српске из јуна 2014. године, прописано је да се распоdjела прихода од пореза на доходак од самосталне дјелатности и пореза на лична примања између буџета Републике и буџета подручја од посебне бриге Републике Српске, која су као таква одређена Законом о Фонду солидарности за обнову Републике Српске, врши у сразмјери 50:50. Пројекције прихода од пореза на доходак су усклађене са пројекцијом раста плата у Републици Српској и планом раста запослености. Пројекција прихода по основу пореза на доходак у 2016. години износи 177,8 милиона КМ, у 2017. години 181,8 милиона КМ, а у 2018. години 186,9 милиона КМ.

Остали порези

Пројекција прихода по основу осталих пореза (индиректни порези ван ЈРУИО, остали порези на имовину) у 2016. години износи 32 милиона КМ, у 2017. години 32,3 милиона КМ, док у 2018. години 32,6 милиона КМ. Пројекција прихода по основу осталих пореза усклађена је са очекиваним привредним растом, као и са очекиваним уплатама по раније одобреним репрограмима.

Непорески приходи

Укупан очекивани износ непореских прихода у 2016. години износи 178,7 милиона КМ. Структуру наведених прихода у 2016. години чине: таксе и казне 57,2 милиона КМ, накнаде 70,1 милиона КМ и остали непорески приходи 51,4 милиона КМ. Очекивани непорески приходи у 2017. години износе 182,2 милиона КМ, а у 2018. години 186,2 милиона КМ. Пројекција непореских прихода је урађена на основу пројекција реалног раста БДП-а у посматраном периоду, планираних измјена закона и досадашњих трендова у наплати непореских прихода. У табели 3.1 приказана је пројекција укупних пореских и непореских прихода буџета Републике за период 2016-2018. година.

**Табела 3.1: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2016-2018. година
(буџет Републике) (у мил. КМ)**

	Остварено	План	Пројекција		
	2014	2015	2016	2017	2018
I. Порески приходи	1.372,1	1.419,0	1.461,5	1.539,4	1.614,2
Индијектни порези	1.046,9	1.049,0	1.112,1	1.181,3	1.245,3
Порез на добит	133,2	128,0	139,6	144,0	149,4
Порез на доходак	176,8	179,6	177,8	181,8	186,9
Остали порези	15,2	62,4	32,0	32,3	32,6
II. Непорески приходи	224,4	169,6	178,7	182,2	186,2
Таксе и казне	56,1	56,3	57,2	58,7	60,5
Накнаде	46,9	56,9	70,1	71,5	73,0
Остали непорески приходи	121,4	56,4	51,4	52,0	52,7
УКУПНИ ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.596,5	1.588,6	1.640,2	1.721,6	1.800,4

Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода у буџету Републике Српске, укључујући и отплату спољног дуга, износи 1.640,2 милиона КМ у 2016. години, 1.721,6 милиона КМ у 2017. години и 1.800,4 милиона КМ у 2018. години.

Уколико на овај укупан износ пореских и непореских прихода додамо и износ прилива буџета, добићемо да су очекивани приходи и приливи буџета Републике у 2016. години 2.210 милиона КМ. На исти начин, пројекција прихода и прилива буџета Републике износи 2.310 милион КМ у 2017. години, а 2.457 милиона КМ у 2018. години.

3.3 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА

Приходи од индиректних пореза

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, из прихода од индиректних пореза, који се у буџет Републике Српске уплаћују са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање, директно се издвајају средстава за сервисирање спољног дуга Републике Српске, док буџетима општина и градова припада 24% преосталог дијела средстава.

У складу са пројекцијом прихода од индиректних пореза на нивоу БиХ за период 2016-2018. и Законом о буџетском систему Републике Српске, процјењује се да ће приходи општина и градова по основу индиректних пореза у 2016. години износити око 280,4 милиона КМ, у 2017. око 276,8 милиона КМ и у 2018. години око 290 милиона КМ. И поред процјењеног раста прихода од индиректних пореза на нивоу Републике Српске за 4,5%, повећање износа за спољни дуг Републике Српске у 2017. години за 29,5% у односу на 2016. годину има за посљедицу пад прихода од индиректних пореза који припада буџетима општина и градова за 1,3% или 3,6 милиона КМ.

Приходи од директних пореза

Порез на доходак. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетима општина (градова) припада 25% прихода од пореза на лична примања и прихода од пореза на приходе од самосталне дјелатности. Измјенама Закона о буџетском систему Републике Српске из јуна 2014. године, прописано је да се расподјела прихода од пореза на доходак од самосталне дјелатности и пореза на лична примања између буџета Републике и буџета подручја од посебне бриге Републике Српске, која су као таква одређена Законом о Фонду солидарности за обнову Републике Српске, врши у сразмјери 50:50. Према пројекцији, приход од пореза на доходак који припада буџетима општина (градова) износи 53,8 милиона КМ у 2016. години. Очекивани износ прихода од пореза на доходак у 2017. години је 55,0 милиона КМ, односно 56,5 милиона КМ у 2018. години. Наведене пројекције усклађене су са пројекцијом раста плата у Републици Српској и планом раста запослености.

Остали порези

Пројекција прихода по основу осталих пореза у 2016. години износи 28,5 милиона КМ. Очекивани приходи по основу осталих пореза у 2017. години износе 29,2 милиона КМ, а у 2018. години 30,1 милиона КМ.

Непорески приходи

Очекивани укупни износ непореских прихода је 152,2 милиона КМ у 2016. години, 156,3 милиона КМ у 2017. години, односно 161 милион КМ у 2018. години. Пројекција непореских прихода је урађена на

основу пројекције реалног раста БДП-а у посматраном периоду и досадашњих трендова у наплати непореских прихода.

У табели 3.2 приказана је пројекција укупних пореских и непореских прихода општина и градова за период 2016-2018. година. Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода општина и градова у 2016. години је 514,9 милиона КМ, односно 517,3 милиона КМ у 2017. години и 537,6 милиона КМ у 2018. години.

**Табела 3.2: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2016-2018. година
(буџети општина и градова)**

(у мил. КМ)

	Остварено	План	Пројекција		
	2014	2015	2016	2017	2018
I. Порески приходи	344,7	360,4	362,7	361,0	376,6
Индијектни порези	268,2	275,4	280,4	276,8	290,0
Порез на добит	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Порез на доходак	52,5	57,8	53,8	55,0	56,5
Остали порези	24,0	27,2	28,5	29,2	30,1
II. Непорески приходи	148,6	169,8	152,2	156,3	161,0
Таксе и казне	27,5	32,1	28,0	28,8	29,6
Накнаде	80,6	93,5	82,1	84,3	86,9
Остали непорески приходи	40,5	44,2	42,1	43,2	44,5
УКУПНИ ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	493,3	530,2	514,9	517,3	537,6

3.4 ДОПРИНОСИ ВАНБУЏЕТСКИХ ФОНДОВА

У табели 3.3 приказана је пројекција прихода од доприноса ванбуџетских фондова за период 2016-2018. година. Пројекција укупних доприноса ванбуџетских фондова у 2016. години износи 1.370,4 милиона КМ, односно 1.400,7 милиона КМ у 2017. години и 1.440,1 милиона КМ у 2018. години.

Табела 3.3: Пројекција доприноса ванбуџетских фондова за период 2016-2018. година

(у мил. КМ)

	Остварено	План	Пројекција		
	2014	2015	2016	2017	2018
Фонд ПИО	728,0	761,0	746,9	763,4	785,0
Фонд здравственог осигурања*	521,4	518,3	529,9	541,6	556,8
Фонд за дјечију заштиту	54,9	53,6	55,8	57,0	58,6
Завод за запошљавање	37,4	36,2	37,8	38,7	39,7
УКУПНО ДОПРИНОСИ	1.341,7	1.369,1	1.370,4	1.400,7	1.440,1

*без доприноса од ино осигурања

У табели у Прилогу, која је урађена у складу са GFS методологијом, приказани су и приходи ЈП "Путеви Републике Српске", ЈП "Аутопутеви Републике Српске" и Фонда солидарности за обнову Републике Српске, те укупни консолидовани приходи Републике Српске.

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, из прихода од индиректних пореза, који се у буџет Републике Српске уплаћују са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање, директно се издвајају средстава за сервисирање спољног дуга Републике Српске, док ЈП "Путеви Републике Српске" припада 4% преосталих средстава. У складу са пројекцијом прихода од индиректних пореза на нивоу БиХ за период 2016-2018. година и Законом о буџетском систему Републике Српске, процјењује се да ће приходи ЈП "Путеви Републике Српске" по основу индиректних пореза у 2016. износити око 46,7 милиона КМ, око 46,1 милиона КМ у 2017. години и око 48,3 милиона КМ у 2018. години.

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. У складу са пројекцијом прихода од индиректних пореза на нивоу БиХ за период 2016-2018. година и Одлуци о привременој расподјели прихода од путарине за аутопутеве, процјењује се да ће приходи ЈП "Аутопутеви Републике Српске" по основу индиректних пореза у 2016. години износити око 43,7 милиона КМ, око 45,3 милиона КМ у 2017. години и око 47,3 милиона КМ у 2018. години.

3.5 ПОРЕСКЕ ПОЛИТИКЕ И УПРАВЉАЊЕ ПОРЕЗИМА

Руковођени опредјељењем стварања повољне пореске политике и даљег очувања социјалне и фискалне стабилности, као и провођења реформи са циљем растерећења рада и повећања привредне активности у периоду од 2016-2018. година, у области опорезивања планирано је следеће:

Порез на добит

Када је у питању опорезивање добити правних лица (привредних друштава) у периоду за који се доноси ДОБ, планирано је доношење новог Закона о порезу на добит који би, у односу на постојећи садржавао норме којима се јасније дефинише статус повезаних лица, прецизније уређује опорезивање трансакција између повезаних лица (област тзв. трансферних цијена), затим прецизније дефинисаше третман резервисања за пласмане банака (опште и посебне резерве), односно осигуравајућих друштава (техничке и математичке резерве), прецизније уређује начин алокације заједничких (индиректних) трошкова компаније (привредног друштва) на пословне јединице, усклађује начин опорезивања нерезидената (порез по одбитку) са рјешењима која постоје у окружењу.

Циљ овог закона је да се пословни амбијент у Републици учини препознатљивим и прихватљивим, али и усклађивање начина опорезивања добити компанија са напредним пореским системима.

Порез на доходак

У периоду за који се доноси ДОБ, планирана је измјена законске регулативе у области опорезивања дохотка физичких лица, са циљем смањења пореског оптерећења првенствено укидањем опорезивања прихода од удјела у капиталу правних лица, затим прецизнијим дефинисањем и одређивањем пореских олакшица, подстицањем улагања у премије животног осигурања у виду нове пореске олакшице, раздвајањем опорезивања личних примања (примања из радног односа) од других видова примања који се имају сматрати осталим дохотком (доходак из различитих уговорних односа, приходи од чланства у управним, надзорним одборима, одборима за ревизију, приходи од посланичких и одборничких функција, и сл.)

Доприноси

Када су у питању пореске политике у области обавезних доприноса, у периоду за који се доноси ДОБ, планирана је измјена Закона о доприносима и то смањење збирне стопе доприноса за 1,4 процентна поена са циљем смањења пореског оптерећења на рад и запошљавање, као и одређивање основице за власнике и сувласнике самосталних радњи и носиоце пољопривредних газдинстава (комерцијалне и некомерцијалне).

Порез на имовину/непокретности

У периоду за који се доноси ДОБ, планирана је измјена регулативе која се односи на опорезивање непокретности, и то са циљем даљег унапређења опорезивања непокретности према тржишној вриједности. Планиране измјене односе се на утврђивање јединствене стопе пореза на непокретности, јаснијег одређивања почетне вриједности непокретности, као и поступка утврђивања тржишне вриједности непокретности, повољнији третман непокретности које су намијењене за даљу продају, односно непокретности које се у пословним књигама воде као залихе, у ограниченом периоду, омогућавање Пореској управи и јединицама локалне самоуправе приступ подацима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове о стварним правима на непокретностима, за потребе употпуњавања фискалног катастра непокретности. Ове измјене првенствено имају за циљ стабилизацију буџета локалних заједница.

Концесионе накнаде

У периоду за који се доноси ДОБ, није планирана промјена регулативе којом се уређује област опорезивања концесија, али ће се прилагођавањем подзаконске регулативе из ове области настојати повећати користи Републике и локалних заједница од природних богатства, а тиме ће се допринијети одрживости буџета Републике и буџета локалних заједница.

Индиректни порези

У домену индиректног опорезивања у периоду 2016-2018. година, кроз активности представника Републике Српске у Управном одбору Управе за индиректно опорезивање БиХ, вршиће се прилагођавање законске регулативе и примјена Споразума о стабилизацији и придруживању БиХ са ЕУ. Посебна пажња ће бити поклоњена контроли поврата ПДВ-а, као једног од изражених проблема у области индиректног опорезивања. Осим тога, реално је иницирати промјене у висини стопе ПДВ и то повећање основне стопе и евентуално увођење диференциране (ниже) стопе ПДВ-а на основни пакет животних намирница, као и помјерање рока за подношење ПДВ пријаве, а тиме и плаћања. Такође, у циљу обезбјеђивања додатних средстава за финансирање здравствене заштите реално је иницирати промјене у висини специфичне акцизе на цигарете и промјене у висини акцизе на пиво.

Остали приходи

У периоду за који се доноси ДОБ наставиће се активности на свеобухватној анализи пореских прописа на републичком и локалном нивоу, којима су установљена фискална и парафискална давања која се плаћају у Републици Српској, а након извршене анализе могу се очекивати интервенције у више прописа који имају обиљежја пореских прописа. Овакве интервенције у прописима Републике Српске имаће за посљедицу смањење трошкова администрација у јавној управи, с једне стране, и растерећење правних и физичких лица, с друге стране.

Закон о пореском поступку

У периоду за који се доноси ДОБ планирана је измјена Закона о пореском поступку Републике Српске, а у оквиру провођења реформе привредног система Републике Српске, односно, са циљем смањења обима сиве економије у Републици Српској. Планиране су измјене којима се омогућава контрола нерегистрованог пословања и контрола пријављивања радника у Јединствени систем

регистрације, контроле и наплате доприноса од стране свих инспекцијских органа у Републици Српској било на републичком, било на локалном нивоу. Планиране су и измјене којима се онемогућава регистрација у Пореској управи Републике Српске оних пореских обвезника чији оснивачи имају неизмирене пореске обавезе, као и оних пореских обвезника чији су оснивачи истовремено и оснивачи пореских обвезника који имају неизмирене пореске обавезе.

Такође, планирано је јачање инспекцијских контрола у Пореској управи Републике Српске, као и рад на омогућавању подношења електронских пореских пријава чиме ће се значајно унаприједити рад Пореске управе Републике Српске и смањити трошкови администрирања. Исто тако, у посматраном периоду, очекује се имплементација новог информационог система Пореске управе Републике Српске који ће значајно допринијети смањењу трошкова администрирања пореза, као и цјеловитом побољшању услуга Пореске управе према свим пореским обвезницима.

Закон о посебним начинима измирења пореског дуга

Пресудом Уставног суда Републике Српске, поједине одредбе Закона о посебним начинима измирења пореског дуга оглашене су неуставним, а односиле су се на два посебна начина измирења пореског дуга прописана тим законом (отпис камате уз измирење главног дуга и претварање пореског дуга у власнички удио у привредном друштву). Предметна одлука је објављена 19. јануара 2015. године. Како је неопходно ускладити одредбе овог закона са предметном пресудом у периоду за који се доноси ДОБ планирано је доношење Закона о одгођеном плаћању пореског дуга којим би се ставио ван снаге Закон о посебним начинима измирења пореског дуга. Нови закон ће садржати одредбе о одгођеном плаћању пореског дуга које одговарају садашњим нормама о одгођеном плаћању пореског дуга које садржи Закон о посебним начинима измирења пореског дуга.

Закон о фискалним касама

У периоду за који се доноси ДОБ, нису планиране измјене регулативе у области фискалних каса, већ јачање пореских контрола примјене Закона о фискалним касама које ће допринијети већем степену поштовања Закона.

Закон о пореском систему Републике Српске

У периоду за који се доноси ДОБ, планирано је доношење Закона о пореском систему Републике Српске којим ће се извршити инвентура свих пореских облика, а након његовог доношења онемогућити републичким и локалним органима прописивање нових пореза изван оквира тог закона што ће допринијети стварању препознатљивог и пожељног пореског амбијента.

Напомена:

У пројекцијама пореских и непореских прихода буџета Републике, општина и градова и ванбуџетских фондова нису узети у обзир ефекти планираних измјена законске регулативе које су наведене у дијелу под називом 3.5. *Пореске политике и управљање порезима*, а планирано је да ће се узети у обзир након што закони буду усвојени у Народној скупштини Републике Српске.

4 ЈАВНА ПОТРОШЊА

У складу са планираним оквиром расположивих средстава и прихваћеном политиком јавних расхода, у овом поглављу дате су препоруке о структури буџетске потрошње за наредни трогодишњи период, а размотрени су и трендови кретања као и анализе појединих категорија расхода. Таква анализа представља важан елемент процеса средњорочног планирања буџета и пружа преглед структуре буџета по економским категоријама, као и евентуалне структуралне неравнотеже које је неопходно

узети у обзир приликом доношења одлука о приоритетима потрошње и горњих лимита буџетске потрошње буџетских корисника.

Стабилна фискална политика кроз смањење јавне потрошње је полазна основа дјеловања Владе Републике Српске по питању јавних расхода. Влада Републике Српске је одлучна у наставку провођења рестриктивне јавне потрошње у периоду 2016-2018. година, с циљем одржавања стабилног финансијског система и буџетске равнотеже, те јаче контроле јавне потрошње.

На основу поменуте анализе, израђене су пројекције буџетске потрошње по економској класификацији за период 2016-2018. година за ниво Републике (Централна влада)⁶, општине и градове, ванбуџетске фондове, ЈП „Путеви Републике Српске“ и ЈП „Аутопутеви Републике Српске“.

4.1 РАСХОДИ ЗА ЛИЧНА ПРИМАЊА

Лична примања запослених у јавним институцијама Републике Српске регулисана су: Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске, Законом о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске, Законом о платама запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске, Законом о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске, Законом о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Републици Српској, Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске, те општим и посебним колективним уговорима, као и одлукама и правилницима које доносе поједине институције.

Према подацима за 2014. годину, институције које се финансирају из буџета Републике утрошиле су средства за лична примања у износу од 693,4 милиона КМ. Лична примања у 2014. години су била планирана у складу са рестриктивном политиком Владе у овој области, а у циљу контроле над текућим расходима у којима лична примања имају значајан удио. У републичким органима код којих се лична примања финансирају из буџета Републике у 2014. години било је 35.656 запослених.

Лична примања запослених у општинама и градовима Републике Српске у 2014. години износила су 185,8 милиона КМ, а укупно је било 8.535 запослених.

Лична примања запослених у ванбуџетским фондовима у 2014. години износила су 34,4 милиона КМ, а укупно је било 1.587 запослених.

Средства планирана за исплату личних примања запослених на нивоу Републике у 2015. години, износе 725,1 милиона КМ, од чега се на институције које се финансирају из буџета Републике односи 701,7 милион КМ. Средства планирана за исплату личних примања запослених у општинама и градовима у 2015. години износе 194,4 милиона КМ, а у ванбуџетским фондовима 37,2 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу за нивое: Републике, општина и градова, ванбуџетских фондова се процјењују на 965,4 милиона КМ у 2016. години, 971,3 милиона КМ у 2017. години и 976,6 милиона КМ у 2018. години.

Уколико се узму у обзир и јавна предузећа „Путеви РС“ и „Аутопутеви РС“, консолидована потрошња по основу личних примања износи 969,9 милиона КМ у 2016. години, 975,9 милиона КМ у 2017. години и 981,7 милиона КМ у 2018. години.

⁶ 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, пројекције корисника буџета Републике који користе фондове 02-05 и послују унутар Главне књиге трезора (ГКТ), те пројекције корисника буџета Републике који посједују банкарске рачуне и послују изван ГКТ.

4.2 РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА

Ребалансом буџета Републике Српске за 2014. годину, умањена су планирана средства за коришћење роба и услуга, у циљу обезбјеђења средњорочне фискалне одрживости. У 2014. години, утрошена средства по овом основу из републичког буџета износе 93,7 милиона КМ, док са осталим корисницима на нивоу Републике ови расходи износе 163,0 милиона КМ. Расходи у буџетима општина и градова по овом основу износе 126,6 милиона КМ, те ванбуџетских фондова 15,1 милиона КМ. Најзначајнија средства су издвојена за расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге, те расходе по основу коришћена роба и услуга у оквиру остале буџетске потрошње.

У 2015. години, буџетом Републике Српске планирана су средства за ову намјену у износу 87,8 милиона КМ, укључујући и остале кориснике на нивоу Републике планирана средства износе 147,3 милиона КМ, док у буџетима општина и градова износе 120,8 милиона КМ и у оквиру финансијских планова ванбуџетских фондова износе 21,0 милиона КМ.

Укупни расходи по основу коришћења роба и услуга на нивоу Републике, општина и градова, ванбуџетских фондова се процјењују на 294,8 милиона КМ у 2016. години, 292,6 милиона КМ у 2017. години и 290,9 милиона КМ у 2018. години.

Уколико се узму у обзир и јавна предузећа „Путеви РС“ и „Аутопутеви РС“, консолидована планирана потрошња по овом основу износи 345,2 милиона КМ у 2015. години 345,2 милиона КМ у 2016. години, милиона 343,1 КМ у 2017. години и 341,7 милиона КМ у 2018. години.

Влада Републике Српске и у наредном периоду наставља са политикама које доприносе стабилности јавних финансија и ограничавању непродуктивне потрошње, те осигуравању адекватних средстава за постојеће високоприоритетне програме и услуге, како би исти одговорили на њене стратешке и програмске циљеве.

У исто вријеме, буџетски корисници требају да изврше анализе своје потрошње и гдје то буде могуће, прерасподијеле ресурсе са програма ниског приоритета који дају слабе резултате на програме вишег приоритета.

4.3 РАСХОДИ ФИНАНСИРАЊА И ДРУГИ ФИНАНСИЈСКИ ТРОШКОВИ

У оквиру ове групе расхода планирају се средства по основу камата на хартије од вриједности, трезорске записе, зајмове примљене у земљи и иностранству, за преузете зајмове и зајмове који се рефундирају, као и трошкови сервисирања примљених зајмова.

У 2014. години, у оквиру ове групе расхода утрошена су средства за кориснике на нивоу Републике у износу од 43,7 милиона КМ, односно 105,3 милиона КМ уколико се обухвате расходи општина и градова, ванбуџетских фондова и јавних предузећа.

Средства планирана за расходе финансирања и друге финансијске трошкове за кориснике на нивоу Републике износе 61,2 милиона КМ у 2015. години, 72,4 милиона КМ у 2016. години, 85,9 милиона КМ у 2017. години и 100,7 милиона КМ у 2018. години.

Уколико се планираним износима за расходе финансирања и других финансијских трошкова додају пројектовани износи осталих нивоа: општине и градови, ванбуџетски фондови, јавна предузећа, пројектовани консолидовани расходи по овом основу износе 148,6 милиона КМ у 2015. години, 152,5 милиона КМ у 2016. години, 160,4 милиона КМ у 2017. години и 171,7 милиона КМ у 2018. години.

4.4 СУБВЕНЦИЈЕ

Субвенције се дозначавају искључиво произвођачима учинака (робе и услуга), а не крајњим потрошачима, и имају за циљ да утичу на обим производње, цијену по којој се учинци продају или надокнаду произвођачу по неком другом основу. Најзначајније субвенције које се исплаћују из буџета Републике Српске су усмјерене пољопривреди и шумарству, Жељезницама Републике Српске као и за област здравства.

У 2014. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за субвенције 97,9 милиона КМ, док је из буџета општина и градова утрошено 9,5 милиона КМ.

Средства планирана за субвенције на нивоу Републике, у 2015. години износе 99,8 милиона КМ, те на нивоу општина и градова 12,2 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу на нивоу Републике и општина и градова се процјењују на 113,3 милиона КМ у 2016. години, 109,1 милиона КМ у 2017. години и 111,1 милиона КМ у 2018. години.

Подстицај развоју пољопривреде и села

У 2014. години, за подстицај развоја пољопривреде и села усмјерена су средства у износу од 60,0 милиона КМ. Додјела средстава је вршена на основу Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села, и то за:

- Подршку текућој производњи (за сточарску и биљну производњу), у износу од 45,5 милиона КМ;
- Подршка дугорочном развоју (побољшање конкурентности, очување природе и рационално газдовање, суфинансирање противградне заштите, побољшање услова живота и увођење разноврсности, те средства намијењена за институционалну подршку), у износу од 9,6 милиона КМ;
- Остале мјере, у износу од 4,9 милиона КМ.

У 2015. години, за подстицај развоја пољопривреде и села планирана су средства у укупном износу од 60,0 милиона КМ, и то за:

- Подршку текућој производњи, у износу од 45,0 милиона КМ;
- Подршку дугорочном развоју, у износу од 13,4 милиона КМ;
- Остале мјере, у износу од 1,6 милиона КМ.

У периоду 2016-2018. година је предвиђено да укупан износ субвенција за подстицај развоја пољопривреде и села буде на нивоу 2015. године.

Подстицаји нефинансијским субјектима у области шумарства

У 2014. години, нефинансијским субјектима у области шумарства су дозначена средства у износу од 1,6 милиона КМ. Додјела средстава је вршена на основу Правилника о начину прикупљања, критеријумима за распојелу средстава и поступку коришћења средстава посебних намјена за шуме.

Средства за ове намјене у 2015. години су планирана у износу од 1,5 милиона КМ и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном периоду.

Субвенције Жељезницама Републике Српске

У 2014. години предузећу „Жељезнице Републике Српске“ су дозначена средства у укупном износу од 25,0 милиона КМ, и то: средства у износу од 7,9 милиона КМ по основу Уговора о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја, те средства у износу од 17,1 милиона КМ по основу Уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре Републике Српске.

У 2015. години је такође планирано да се предузећу „Жељезнице Републике Српске“ усмјере средства у износу од 25,0 милиона КМ, од чега ће се дио средстава усмјерити за суфинансирање жељезничког путничког саобраћаја у Републици Српској, а остатак за финансирање жељезничке инфраструктуре Републике Српске.

Предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном средњорочном периоду.

4.5 ГРАНТОВИ

Грант представља бесповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца гранта. Средства гранта из буџета Републике Српске обухватају текуће и капиталне грантове непрофитним субјектима, као што су политичке, хуманитарне, спортске и омладинске, етничке и вјерске организације и удружења, организације и удружења за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом, организација и удружења у области здравствене и социјалне заштите, образовања, науке, културе, економске и правне сарадње и слично.

У 2014. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за грантове 27,4 милиона КМ, а општине и градови 45,4 милиона КМ.

Средства планирана за грантове у 2015. години на нивоу Републике износе 20,2 милиона КМ, а на нивоу општина и градова 44,1 милиона КМ.

У циљу унапређења управљања грантовима Министарство финансија је објавило Методологију управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске којом се утврђује поступак планирања, додјеле, евалуације, извјештавања и контроле средстава гранта за све буџетске кориснике који у својим буџетима имају планирану позицију грантова.

Планирање средстава гранта, спроводи се у складу са Методологијом о начину припреме и доношења буџета Републике Српске. Буџетски захтјеви треба да садрже образложење усмјерено, прије свега, на резултате који се желе постићи реализацијом планираних активности из средстава гранта.

Укупни расходи по овом основу на нивоу Републике и општина и градова се процјењују на 61,8 милиона КМ у 2016. години, 61,8 милиона КМ у 2017. години и 65,5 милиона КМ у 2018. години.

У наредном периоду ће се настојати обезбједити предуслови за још ефикасније и ефективније управљање грантовима из буџета Републике и буџета општина и градова.

4.6 ДОЗНАКЕ НА ИМЕ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ КОЈЕ СЕ ИСПЛАЋУЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ, ОПШТИНА И ГРАДОВА

Дознаке на име социјалне заштите представљају бесповратне дознаке у новцу или натури са циљем заштите цијелог становништва или посебне групе грађана од одређених социјалних ризика. По овом основу из буџета Републике Српске се усмјеравају средства за следеће намјене: личне, породичне и цивилне инвалиднине, борачки додатак, здравствену заштиту бораца, војних инвалида, ППБ и ЦЖР, за рјешавање проблема избјеглица и расељених лица, стипендије, превоз ученика, дознаке социјалним институцијама, те за социјално збрињавање радника.

У 2014. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за дознаке 237,1 милион КМ, општине и градови 67,8 милиона КМ, те ванбуџетски фондови 1.629,9 милиона КМ.

Средства планирана за дознаке у 2015. години на нивоу Републике износе 243,0 милиона КМ, општина и градова 71,2 милиона КМ, те ванбуџетских фондова 1.703,0 милиона КМ, што укупно износи 2.030,9 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике, општина и градова и ванбуџетских фондова се процјењују на 2.022,7 милиона КМ у 2016. години, 2.022,7 милиона КМ у 2017. години и 2.026,7 милиона КМ у 2018. години.

Борачки додатак

У 2015. години су на основу Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата за исплату годишњег и мјесечног борачког додатка, планирана укупна издвајања из буџета Републике Српске у износу од 52,0 милиона КМ, од чега се 11,0 милиона КМ односи на годишњи борачки додатак, а 41,0 милион КМ на мјесечни борачки додатак.

Укупни расходи по овом основу се процјењују на 52,0 милиона КМ у наредном средњорочном периоду.

Инвалиднине

Укупна издвајања у 2014. години за војне инвалиднине износила су 155,3 милиона КМ, и то: 84,6 милиона КМ за породичне инвалиднине и 70,7 милиона КМ за личне. Право на личну инвалиднину у 2014. години остварило је у просјеку 34.251 корисника, а право на породичну инвалиднину у просјеку 26.103 корисника. Укупна издвајања у 2014. години за цивилне инвалиднине износила су 6,4 милиона КМ, док је право на цивилну инвалиднину у 2014. години остварило у просјеку 3.369 корисника.

У 2015. години, планирана су средства за војне инвалиднине у износу од 155,5 милиона КМ, и то: за породичне инвалиднине у износу од 85,5 милиона КМ, а за личне инвалиднине 70,0 милиона КМ и предвиђено је да се ова издвајања задрже на истом нивоу и у периоду 2016-2018. година. Што се тиче цивилних инвалиднина, оне су планиране у износу од 6,5 милиона КМ у 2015. години и предвиђено је да се овај ниво задржи и у наредном трогодишњем периоду.

Програм социјалног збрињавања радника

Основе програма социјалног збрињавања радника који су процесом приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остали без запослења у Републици Српској усвојила је Народна скупштина Републике Српске 2003. године с циљем рјешавања социјалних проблема узрокованих приватизацијом предузећа.

У току 2014. године, реализацијом Програма социјалног збрињавања радника измирене су обавезе за неуплаћене доприносе у износу од 2,6 милиона КМ. За измирење обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање Фонду ПИО Републике Српске дозначено је 2,4 милиона КМ, док је Заводу за запошљавање, на име уплате доприноса за осигурање од незапослености дозначено 0,2 милиона КМ. Наведена средства су употребљена за измирење доприноса за 1.864 радника.

У досадашњем периоду провођења овог програма, Влада Републике Српске је одобрила средства за измирење обавезе, за доприносе за пензијско инвалидско осигурање и доприносе за осигурање од незапослености, у укупном износу од 170,5 милиона КМ за 58.147 радника из 353 предузећа.

У 2015. години су планирана средства за реализацију програма социјалног збрињавања радника, у износу од 3,0 милиона КМ, и предвиђено је да се овај ниво задржи и у наредном трогодишњем периоду.

4.7 ТРАНСФЕРИ

Трансфери представљају средства која се дозначавају буџетским јединицама истом или другом нивоу власти који имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца дознаке. По овом основу средства се буџетом Републике Српске у најзначајнијим износима усмјеравају: Фонду ПИО, Фонду за здравствено осигурање за унапређење услова рада у здравству, Заводу за запошљавање Републике Српске, Фонду дјечије заштите, јединицама локалне самоуправе - социјална заштита, за смјештај и исхрану у студентским и ђачким домовима, ЈУ „Воде Српске“, представништвима Републике Српске у иностранству, Главној служби за ревизију јавног сектора, за неразвијене и изразито неразвијене општине, за суфинансирање пројеката финансираних из средстава међународних финансијских и нефинансијских институција, те за многе друге намјене.

У 2014. години, институције које се финансирају из републичког буџета, са издвајањима са „escrow“ рачуна (Развојни програм Републике Српске) и расходима по основу путарине утрошиле су за трансфере другим нивоима власти 361,6 милиона КМ.

Средства планирана за ове намјене у 2015. години износе 340,2 милиона КМ, док се исти процјењују на 334,9 милиона КМ у 2016. години, 336,9 милиона КМ у 2017. години и 339,1 милиона КМ у 2018. години.

Трансфер Фонду ПИО

Обавезе Републике према Фонду ПИО су регулисане Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 134/11 и 82/13), што уједно представља и основу за планирање издвајања из буџета Републике.

Трансфер из републичког Буџета Фонду ПИО у 2014. години је износио 185,0 милиона КМ, што је у складу са захтјевом Фонд-а ПИО за намјене и обавезе Републике дефинисане чланом 158. Закона.

У 2015. години издвајање Фонду ПИО износи 190,0 милиона, и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном средњорочном периоду.

Трансфер Заводу за запошљавање

Укупни износ трансфера Заводу за запошљавање из буџета Републике Српске, у 2014. години је био 66,5 милиона КМ. Планирани трансфери Заводу износе 65,5 милиона КМ у 2015. години, и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном трогодишњем периоду. Трансфери Заводу за запошљавање из републичког буџета дозначавају се по основу здравственог осигурања незапослених лица, за реализацију Акционог плана Стратегије запошљавања и по основу запошљавања и samozapoшљавања незапослених бораца и дјеце погинулих бораца.

Трасфери за здравствено осигурање незапослених лица Заводу се дозначавају преко Министарства рада и борачко - инвалидске заштите, те их Завод усмјерава Фонду здравственог осигурања. Основа за планирање ових буџетских издвајања је Закон о доприносима који дефинише кориснике права здравственог осигурања и то: за незапослено лице и лице коме је признато право на здравствено осигурање према Закону о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске или другим законом и за избјегло и расељено лице и повратника, ако није осигурано по другом основу. У 2014. години, је по овом основу издвојено из буџета Републике Српске 61,0 милион КМ, док планирана средства по овом основу износе 60,0 милиона КМ У 2015. години, и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном средњорочном периоду.

Средства по основу Акционог плана Стратегије запошљавања планирана су у износу од 4,5 милиона КМ у периоду 2015-2018. година, те средства по основу запошљавања и samozapoшљавања незапослених бораца и дјеце погинулих бораца у планираним износима од 1,0 милион КМ годишње.

Трансфер Фонду здравственог осигурања

Трансфер Фонду здравственог осигурања у 2014. години је износио 7,0 милиона КМ, дозначен по основу унапређења услова рада у здравству. Планирана средства по овом основу у буџету Републике за 2015. годину, износе 7,0 милиона КМ, а предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи на истом нивоу и у периоду 2016-2018. година.

Поред тога, планиран је и трансфер Фонду здравственог осигурања по основу Закона о здравственом осигурању Републике Српске у износу од 3,5 милиона КМ у периоду 2016-2018. година.

Трансфер Фонду дјечије заштите

Трансфер Фонду дјечије заштите у 2014. години је износио 2,0 милиона КМ. Планирана средства по овом основу у буџету Републике за 2015. годину, износе 2,0 милиона КМ, а предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи на истом нивоу и у периоду 2016-2018. година.

Поред тога, планиран је трансфер Фонду за дјечије заштите - „Фонд треће и четврто дијете“, у износу од 0,9 милиона КМ у 2015. години и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном трогодишњем циклусу.

Трансфери јединицама локалне самоуправе

Укупни износ трансфера са нивоа Републике јединицама локалне самоуправе у 2014. години је износио 21,3 милиона КМ. Планирани трансфери из буџета Републике у 2015. години износе 22,2 милиона КМ, док се исти процјењују на 22,2 милиона КМ у 2016. години, 22,5 милиона КМ у 2017. години и 22,8 милиона КМ у 2018. години. Трансфери јединицама локалне самоуправе дозначавају се по основу права из Закона о социјалној заштити, помоћи за неразвијене и изразито неразвијене општине, те по другим основама.

Законом о социјалној заштити је предвиђено стварање повољнијих услова за помоћ у савладавању социјалних и других тешкоћа и задовољавања основних животних потреба лица која се налазе у стању социјалне потребе. Средства потребна за финансирање два основна права (права на новчану помоћ и права на додатак за помоћ и његу другог лица) у висини од 50% је предвиђено да се обезбјеђују у буџету Републике Српске, те је по том основу из буџета Републике Српске за 2014. годину издвојено 18,3 милиона КМ. Укупни расходи по овом основу су планирани у износу од 18,0 милиона КМ у 2015. години и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном трогодишњем циклусу.

Трансфери по основу помоћи за неразвијене и изразито неразвијене општине планирани су у износу од 1,5 милиона КМ за период 2015-2018. година.

4.8 ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА

4.8.1 Спољни дуг

Стање јавног спољног дуга (спољни дуг Буџета Републике Српске и јединица локалне самоуправе) на дан 31.12.2014. године износи 1.922,51 милион КМ, док стање укупног спољног дуга (јавни спољни дуг и дуг јавних предузећа и ИРБ-а) износи 2.887,19 милиона КМ⁷. Дуг настао прије 02.04.1992. године третира се као стари дуг, дуг настао након 14.12.1995. године третира се као нови дуг, док се дуг настао у периоду између тих датума не сматра дугом Републике Српске.

Стари дуг износи 622,66 милиона КМ, тј. 21,57% од укупног износа спољног дуга. Структуру старог дуга чине обавезе према Свјетској банци-IBRD, билатералним повјериоцима из Паришког клуба, те обавезе према повјериоцима из Лондонског клуба. Нови дуг Републике Српске са 31.12.2014. године износи 2.264,53 милиона КМ, тј. 78,43 % од укупног спољног дуга.

Табела 4.1. Стање спољног дуга на дан 31.12.2014. године, у милионима КМ

Спољни дуг		2014.	
		износ	%
1	Републике Српске (буџета)	1.859,05	64,39%
1.1.	стари дуг	622,66	21,57%
1.2.	нови дуг	1.236,40	42,82%
2	јединица локалне самоуправе	63,45	2,20%
2.1.	нови дуг	63,45	2,20%
3	јавних предузећа и ИРБ-а	964,68	33,41%
3.1.	нови дуг	964,68	33,41%
4	СТАРИ ДУГ (1.1.)	622,66	21,57%
5	НОВИ ДУГ (1.2.+2.1.+3.1.)	2.264,53	78,43%
6	ЈАВНИ ДУГ (1+2)	1.922,51	66,59%
7	УКУПАН ДУГ (1+2+3)	2.887,19	100,00%

Кредитна средства одобрена Републици Српској након потписивања Дејтонског мировног споразума 14.12.1995. године износе 4.710,12 милиона КМ. Са 31.12.2014. године повучен је износ од 3.026,04 милиона КМ, отказано је 608,50 милиона КМ, а отплаћен је износ од 757,76 милиона КМ (оригиналне валуте курсиране на дан плаћања). Кредитна средства утрошена су за финансирање пројеката из области: обнове и реконструкције, јавних радова и запошљавања, образовања, болничких услуга и здравствене заштите, обнове саобраћаја, жељезница, телекомуникација, електроенергетског система, деминирања, развоја пољопривреде, структуралних реформи и подршку буџету Републике Српске.

Будућа кретања

У периоду од 2010-2014. година сервисирање спољног дуга се кретало на одрживим нивоима од 1,32 % до 3,00% БДП-а. У наредном периоду од 2015. до 2018. године процјењује се да ће се сервисирање спољног дуга кретати у интервалу 2,32%-3,96% БДП-а.

Наредна табела приказује сервис у 2014. години, план за 2015. годину, те пројекцију сервиса спољног дуга за период 2016-2018. година. Приказане пројекције садрже планиране отплате спољног дуга по постојећим кредитним споразумима, у складу са договореним каматним стопама.

⁷ У износ дуга није укључена камата, као ни други трошкови.

Табела 4.2. Сервис спољног дуга у периоду 2014-2018. (у милионима КМ)

ОПИС	2014	2015 план	2016	2017	2018
			пројекције		
Отплата главнице	229,8	164,9	226,1	306,7	331,1
Камата и други трошкови	35,2	43,6	50,7	59,0	66,0
Укупно	265,0	208,5	276,8	365,6	397,1
Отплата главнице као % БДП-а	2,60%	1,83%	2,44%	3,18%	3,30%
Отплата камате и др. тр. као % БДП-а	0,40%	0,48%	0,55%	0,61%	0,66%
УКУПНО као % БДП-а	3,00%	2,32%	2,98%	3,80%	3,96%
Упоредна ставка: БДП (у милионима КМ)	8.832	8.993	9.279	9.624	10.024

Ризици

Пројекције сервиса спољног дуга утврђене су на основу познатих показатеља и услова из постојећих кредитних споразума. Тачност пројекција је условљена испуњењем претпоставки на којима су пројекције засноване, као и неизвјесношћу сљедећих могућих кретања:

- повлачење кредитних средстава по пројектима чија је имплементација у току;
- могућност промјене девизног курса, на примјер пораст курса USD изазвао би повећање отплате, како по основу кредита уговорених у USD, тако и по основу дијела дуга уговореног у SDR-у⁸;
- могућност промјене услова већ постојећих кредитних споразума у смислу промјене стопе комисионе провизије (ако је дефинисана као код кредита Свјетске банке до 0,5%), промјена каматних стопа (ако је кредитним споразумом уговорена варијабилна каматна стопа) и слично.

4.8.2 Унутрашњи дуг

Стање укупног и јавног унутрашњег дуга РС на дан 31.12.2014. године износи 2.168,04 милиона КМ. Са 31.12.2014. године стање дуга Републике Српске (буџета) износи 1.527,97 милиона КМ, јединица локалне самоуправе 330,36 милиона КМ, док стање дуга фондова социјалне сигурности износи 309,72 милиона КМ.

Стање унутрашњег дуга Републике Српске (буџета)

Унутрашњи дуг у складу са законским прописима који га дефинишу чини:

- пројектовани унутрашњи дуг (опште обавезе, стара девизна штедња и ратна штета),
- краткорочни дуг (настао емисијом трезорских записа Републике Српске),
- дугорочни дуг (настао емисијом дугорочних обвезница Републике Српске, дугорочним задуживањем, те активираним гаранцијама).

Стање унутрашњег дуга буџета Републике Српске на дан 31.12.2014. године износи 1.527,97 милиона КМ.

⁸ Вриједност SDR-а се одређује према корпи од 4 најјаче валуте, тј. њену вриједност чине USD 41,9 %, JPY 9,4 %, EUR 37,4 %, GBP 11,3 %.

Табела 4.3. Стање унутрашњег дуга Републике Српске (буџета) на дан 31.12.2014. год.

у милионима КМ

Унутрашњи дуг Републике Српске (буџета)		Износ	% учешћа у укупном дугу
1	пројектовани унутрашњи дуг	1.038,26	67,95%
2	краткорочни дуг (дуг по трезорским записима)	94,51	6,19%
3	дугорочни дуг (дуг по дугорочним обвезницама, кредитима, активираним гаранцијама)	395,20	25,86%
4	УКУПНО (1+2+3)	1.527,97	100,00%

Стање пројектованог унутрашњег дуга

Законом о унутрашњем дугу Републике Српске прописано је шта се сматра унутрашњим дугом Републике, уређен је поступак, начин и рокови измиревања унутрашњег дуга Републике Српске. По Закону о унутрашњем дугу Републике Српске, важећем од 2012. године, смањен је износ пројектованог дуга на 1.557,50 милиона КМ и дати износ представља разлику између дуга који је био дефинисан Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга РС у износу од 1.761,70 милиона КМ и дијела дуга који је измирен у цјелости (у периоду од 2006-2011. године) или отписан у износу од 204,20 милиона КМ, а што се односи на обавезе за инвалиднине (59,80 милиона КМ), обавезе за пензије (103,80 милиона КМ) и обавезе за плате и накнаде (40,60 милиона КМ).

Основни предуслов за измирење обавеза по основу пројектованог унутрашњег дуга представља верификација сваке врсте обавеза, док се у евиденцији дуга, због начела опрезности, води износ стања пројектованог дуга. Са 31.12.2014. године стање пројектованог унутрашњег дуга РС износи 1.038,26 милиона КМ.

Опште обавезе

Под општим обавезама подразумевају се обавезе настале од 20. јуна 1996. године до 31. децембра 2002. године, и то:

- обавезе према добављачима,
- обавезе по извршним судским одлукама,
- обавезе по надгробним споменицима,
- обавезе настале по основу Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима и
- остале обавезе.

Након извршене верификације, опште обавезе се измирују исплатом у готовини (обавезе по правоснажним и извршним судским одлукама, обавезе по надгробним споменицима) и емисијом обвезница (обавезе према добављачима, обавезе настале по основу Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима и остале обавезе). Са 31.12.2014. године:

- верификовано је 39,06 милиона КМ дуга (или 21,39 % од пројектованог износа),
- извршене су 2 емисије обвезница за измирење обавеза према добављачима у укупном износу од 2,28 милиона КМ и једна емисија обвезница за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама у износу од 2,87 милиона КМ,
- по емитованим обвезницама плаћено је 0,78 милиона КМ (главнице 0,47 милиона КМ и камате 0,31 милиона КМ),
- по извршним судским одлукама и надгробним споменицима у готовини је исплаћено 23,82 милиона КМ,

- путем обвезница за опште обавезе измирено је доспјелих пореза у износу од 2,08 милиона КМ и тиме смањен дуг у истом износу.

Стање дуга по основу општих обавеза на 31.12.2014. године износи 156,23 милиона КМ.

Стара девизна штедња

Под рачунима старе девизне штедње подразумијевају се девизна средства депонована код банака на територији Републике Српске до 31.12.1991. године, у износу од 774,9 милиона КМ. Са 31.12.2014. године је:

- верификовано 570,40 милиона КМ (или 73,61 % од пројектованог износа) за 50.182 штедиша,
- извршено шест емисија обвезница у укупном износу 493,78 милиона КМ,
- исплаћено 72,62 милиона КМ у готовини (до 2.000,00 КМ),
- исплаћено 350,76 милиона КМ по доспјелим обвезницама (главнице 325,73 милиона КМ и камате 25,03 милиона КМ),
- исплаћено 3,99 милиона КМ у готовини по основу усвојеног Акционог плана од стране Владе Републике Српске (Закључак број 04/1-012-2-614/09 од 06.04.2009. године) у циљу испуњења Генералних мјера у вези са пресудом Европског суда за људска права у случају Ружа Јеличић против Босне и Херцеговине App no. 41183/02.

У периоду 10.12.2012-30.09.2013. године био је отворен рок за верификацију старе девизне штедње по основу које је верификовано 57,19 милиона КМ старе девизне штедње, од чега се у, 2014. години, у готовини до 2.000,00 КМ исплатио износ од 4,63 милиона КМ, а обвезнице емитоване у износу од 52,56 милиона КМ. Нови рок за верификацију отворен је 25.12.2014. године и траје до 25.08.2015. године.

Стање пројектованог дуга по основу старе девизне штедње на 31.12.2014. године износи 372,56 милиона КМ.

Ратна материјална и нематеријална штета

Материјална и нематеријална штета настала у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. године до 19. јуна 1996. године, у износу од 600,00 милиона КМ, представља накнаду штете правним и физичким лицима којима је правоснажним судским одлукама или вансудским поравнањима признато право на накнаду материјалне и нематеријалне штете. Са 31.12.2014. године је:

- верификовано 556,15 милиона КМ дуга (или 92,69% од пројектованог износа),
- извршено девет емисија обвезница у укупном износу од 350,61 милиона КМ,
- исплаћено 11,81 милиона КМ по основу пресуда Европског суда за људска права у Стразбуру (Чолић и др., Момић и др., Арежина и др.),
- исплаћено 24,64 милиона КМ по доспјелим обвезницама (главнице 10,80 милиона КМ и камате 13,84 милиона КМ),
- путем обвезница за ратну штету измирено доспјелих пореза у износу од 87,98 милион КМ и тиме смањен дуг у истом износу.

Стање пројектованог дуга по основу ратне материјалне и нематеријалне штете на дан 31.12.2014. године износи 483,42 милиона КМ.

Табела 4.4. Стање и структура пројектованог унутрашњег дуга Републике Српске по Закону о унутрашњем дугу са 31.12.2014. године (у милионима КМ)

ВРСТА ОБАВЕЗЕ		ПРОЦИЈЕЊЕНИ ИЗНОС	ГОТОВИНСКЕ ИСПЛАТЕ		ОБВЕЗНИЦЕ					СТАЊЕ ДУГА НА ДАН 31.12.2014.
			планирано	извршено 2002-2014	планирано	емитовано	извршена отплата		Замјена пореза за обвезнице	
							главнице	камате		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=3+5-4-7-9	
ОПШТЕ ОБАВЕЗЕ	Добављачи	67,60	0,00	0,00	67,60	2,28	0,37	0,22	0,24	66,99
	Извршне судске одлуке	45,00	42,13	16,91	2,87	2,87	0,10	0,10	1,84	26,15
	Надгробни споменици	10,00	10,00	6,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,09
	Остале обавезе	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00
	Обавезе настале у поступку приватизације	20,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
СДШ		774,90	110,20	76,61	664,70	493,78	325,73	25,03	0,00	372,56
РАТНА ШТЕТА		600,00	162,85	17,81	437,15	350,61	10,80	13,84	87,98	483,42
Трошкови поступка и извршења			12,20							0,00
Рефундација пореза општинама и фондовима по основу измирења пореза путем обвезница										26,05
УНУТРАШЊИ ДУГ		1.557,50	325,18	130,43	1.232,32	849,54	337,00	39,18	90,06	1.038,26

*Приказани планирани износи измирења ратне штете у готовини или путем обвезница су пројектовани износи

Стање краткорочног дуга

На основу Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, одлука Народне скупштине Републике Српске о краткорочним задужењима, Уредбе о условима, поступку емисије и елементима примарног тржишта трезорских записа, те рјешења министра финансија о емисији трезорских записа Републике Српске, у периоду 01.01-31.12.2014. године извршено је десет емисија трезорских записа у номиналној вриједности од 174,51 милион КМ, од којих четири емисије, у номиналној вриједности од 80,00 милиона КМ, су имале доспијеће у 2014. години, а стање краткорочног дуга износи 94,51 милион КМ.

Стање дугорочног дуга

На основу Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, одлука Народне скупштине Републике Српске о дугорочним задужењима и одлука Владе Републике Српске о емисији обвезница Републике Српске јавном понудом, до 31.12.2014. године извршено је седам емисија обвезница у номиналној вриједности од 335,00 милиона КМ.

Народна скупштина Републике Српске, са 31.12.2014. године, донијела је одлуке за четири дугорочна задужења Републике Српске код домаћих банака, у укупном износу од 55,20 милиона КМ, и то за финансирање капиталних инвестиција Министарства унутрашњих послова Републике Српске, финансирање изградње четвртог павиљона у кампусу Универзитета Бања Лука, затим финансирање коначне реализације Програма потпуног стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и ратних војних инвалида, те за реализацију Пројекта „Доситеј“ у Министарству просвјете и културе Републике Српске.

На основу Одлуке Народне скупштине Републике Српске о давању сагласности за издавање гаранције Републике Српске за кредитно задужење „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука, у јуну 2013. године Влада Републике Српске издала је гаранцију Републике Српске, за кредитно задужење ЈП „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука код пословне банке „Банка Српске“ у износу од 5,00 милиона КМ, а наведена гаранција активирана је у јулу 2014. године.

Стање дугорочног дуга, тј. дуга по основу дугорочних обвезница, кредита и активираних гаранција са 31.12.2014. године износи 395,20 милиона КМ.

Стање дуга јединица локалне самоуправе

Од укупно 63 јединице локалне самоуправе у Републици Српској, њих 53 је реализовало дугорочно задужење, док се 10 јединица локалне самоуправе није задуживало закључно са 31.12.2014. године. Стање дуга јединица локалне самоуправе, по основу директног унутрашњег задужења, на дан 31.12.2014. године, износи 330,36 милиона КМ.

Стање дуга фондова социјалне сигурности

Са 31.12.2014. године стање унутрашњег дуга фондова социјалне сигурности износи 309,72 милиона КМ, од чега се на дуг настао директним задужењем односи 74,98 милиона КМ, док се на дуг настао задужењем Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности односи 234,74 милиона КМ.

Директни дуг фондова социјалне сигурности

Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске у 2014. години одобрена су дугорочна кредитна средства у износу од 40,00 милиона КМ. Истовремено фонд користи и средства револвинг кредита у циљу одржавања текуће ликвидности, по којем се средства сукцесивно повлаче са роком

враћања до 30 дана у уговореном периоду. На дан 31.12.2014. године, Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске има стање дуга у износу од 62,17 милиона КМ, од чега се на дуг по револвинг кредиту односи 22,17 милиона КМ, а на дуг по дугорочном кредиту 40,00 милиона КМ. Остварени редовни приходи фонда (порески и непорески приходи, те трансфери) у 2014. години износили су 936,62 милиона КМ. Фонд здравственог осигурања Републике Српске на дан 31.12.2014. године има стање дуга по дугорочном задужењу код банака у износу од 12,81 милиона КМ. Остварени редовни приходи (порески и непорески приходи, те трансфери) у 2014. години износили су 577,60 милиона КМ. Јавни Фонд за дјечију заштиту Републике Српске и Јавна установа Завод за запошљавање Републике Српске немају директних кредитних задужења код финансијских институција. Укупно стање дуга фондова социјалне сигурности по основу директног задужења на дан 31.12.2014. године износи 74,98 милиона КМ.

Индиректни дуг Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности

На основу одлука о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа (у укупном износу од 265,00 милиона КМ), у периоду 2011-2013. година је спроведен поступак прибављања финансијских средстава. У 2011. години банке су пласирале износ од 85,50 милиона КМ, у 2012. години износ од 159,50 милиона КМ, а у 2013. години износ од 20,00 милиона КМ. Укупно задужење по овом основу на дан 31.12.2014. године износи 265,00 милиона КМ, а стање дуга фондова социјалне сигурности по основу индиректног задужења износи 234,74 милиона КМ.

У 2014. години укупан сервис из Буџета Републике Српске, по овом основу, износио је 36,22 милиона КМ. Наведени износ обухвата 19,64 милиона КМ издатака по основу главнице, те 16,58 милиона КМ издатака за отплату камата.

Стање дуга по гаранцијама

У складу са Законом о задуживању, дугу и гаранцијама, Република Српска може издати гаранције по основу спољног и унутрашњег задужења крајњих корисника. Процедура издавања гаранције подразумијева да Народна скупштина Републике Српске донесе одлуку којом се даје сагласност за издавање гаранције Републике Српске. Народна скупштина Републике Српске је дала укупно пет сагласности за издавање гаранција Републике Српске, а са 31.12.2014. године издате су четири гаранције Владе Републике Српске.

Одлуку о давању сагласности за издавање гаранције Републике Српске, Народна скупштина је први пут донијела у 2010. години, по основу спољног дуга, за предузеће "Водовод и канализација" Бијељина, према Европској банци за обнову и развој (EBRD) у износу од 5,00 милиона EUR под сљедећим условима: рок отплате 15 година, грејс период 3 године урачунат у рок отплате, каматна стопа Euribor + 1%, комисиона провизија 0,5%, једнократна провизија 1%. Гаранција је издата у току 2011. године.

Друга сагласност односи се на гаранцију по основу унутрашњег дуга „Железнице Републике Српске“ а.д., у износу од 8,25 милиона EUR код Unicredit bank а.д. Бања Лука, под условима: рок отплате 7 година, грејс период 2 године, каматна стопа шестомјесечни Euribor + 5,1%, накнада 0,2%. Гаранција је издата у току 2011. године.

Трећа сагласност односи се на гаранцију за кредитно задужење ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ код Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу од 150,00⁹ милиона EUR под условима: рок

⁹ У фебруару 2015. године Народна скупштина Републике Српске донијела је одлуку о измјени и допуни одлуке за издавање гаранције, којом се износ гаранције увећава за 35,00 милиона КМ.

отплате 15 година, грејс период 3 године урачунат у рок отплате, каматна стопа Euribor + 1%, комисиона провизија 0,5%, једнократна провизија 1%.

Четврта сагласност се односи на гаранцију за кредитно задужење „Никола Тесла“ ДОО Бања Лука код пословних банака у износу од 12,00 милиона КМ под условима: рок отплате до 15 година, грејс периоду урачунат у рок отплате до 2 године, каматна стопа промјенљива или фиксна до 8%. Гаранција је издата у току 2013. године, те је активирана у току 2014. године. Дуг по основу исте је укључен у унутрашњи дуг Републике Српске.

Пета сагласност се односи на гаранцију за кредитно задужење КП Градске топлане а.д. Пале код Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу од 4,50 милиона EUR под условима: рок отплате 15 година, грејс период 3 године урачунат у рок отплате, каматна стопа 6мј Euribor + 1%, комисиона провизија 0,5%, једнократна провизија 1%. Са 31.12.2014. године Влада Републике Српске исту није издала, јер је Топлана Пале одустала од датог кредитног задужења код Европске банке за обнову и развој (EBRD).

Са 31.12.2014. године стање дуга по основу кредитних задужења за које је Влада Републике Српске издала гаранције износи 236,82 милиона КМ.

Будућа кретања

У периоду 2016-2018. године, планирана средства за сервисирање пројектованог унутрашњег дуга износе 99,0 милиона КМ у 2016., 105,6 милиона КМ у 2017., те 100,0 милиона КМ у 2018. години. Планиране исплате по основу трезорских записа, дугорочних обвезница, индиректног задужења, кредита и гаранција износе: 273,6 милиона КМ у 2016., 278,3 милиона КМ у 2017. и 391,0 милион КМ у 2018. години. Планиране исплате за остале обавезе по унутрашњем дугу, које нису дефинисане напријед наведеним законским прописима, а као што су уговорене услуге по основу верификације обавеза по унутрашњем дугу и емисија обвезница, трошкови по основу судских извршних рјешења која су донесена послје 31.12.2002. године, итд., износе 17,8 милиона КМ у 2016. години, као и у 2017. и 2018. години.

Табела 4.5. Сервис унутрашњег дуга из Буџета Републике Српске у периоду 2014-2018. (у милионима КМ)

ОПИС	2014	2015	2016	2017	2018
		план	пројекције		
1 Пројектовани унутрашњи дуг	84,9	93,4	99,0	105,6	100,0
главница	75,9	84,4	90,2	96,6	91,5
камата	8,9	9,0	8,8	9,0	8,5
2 Дугорочни дуг	9,5	74,0	133,2	139,8	255,8
главница	0,0	53,5	106,6	106,6	214,9
камата	9,5	20,6	26,6	33,2	40,9
3 Краткорочни дуг	122,4	95,5	91,2	91,4	91,4
главница	118,6	92,5	88,6	88,6	88,6
камата	3,8	3,1	2,6	2,8	2,8
4 Гаранције	0,1	2,6	2,6	2,5	1,1
главница	0,0	2,0	2,2	2,2	0,9
камата	0,1	0,5	0,4	0,3	0,2
5 Индиректни унутрашњи дуг	36,2	48,9	46,7	44,7	42,6
главница	19,6	34,1	34,4	34,7	34,9
камата	16,6	14,8	12,4	10,0	7,7
6 Укупно сервис дуга из Буџета РС (1+2+3+4+5)	253,2	314,4	372,6	383,9	491,0

	ОПИС	2014	2015	2016	2017	2018
	главница	214,2	266,5	321,9	328,6	430,8
	камата	39,0	48,0	50,7	55,3	60,2
7	Остали трош. који се не односе на одредбе Закона о унутрашњем дугу РС*	7,1	4,9	17,8	17,8	17,8

* Наведени износи односе се на уговорене услуге по основу верификације обавеза по унутрашњем дугу и емисија обвезница, затим трошкове по основу судских извршних рјешења која су донесена после 31.12.2002. године, итд.

Ризици

Основни ризици у пројекцијама унутрашњег дуга су: могућност промјена у законским одредбама које би регулисале обавезу измирења унутрашњег дуга на начин другачији од постојећих законских рјешења, и на тај начин онемогућиле планирање и контролисање отплате, те потенцијалне обавезе које би проистекле из рјешавања проблема реституције, а које би биле обавезе буџета Републике Српске.

4.8.3 Степен задужености

У циљу сагледавања одрживости дуга Републике Српске корисно је упоредити сљедеће параметре по годинама: однос стања дуга и БДП-а, сервис дуга у односу на БДП, стање и сервис спољног дуга у односу на извоз итд.

- Законом о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске утврђено је ограничење дуга тако да укупан дуг Републике Српске на крају фискалне године не може бити већи од 60% БДП-а оствареног у тој години, док је за јавни дуг то ограничење 55% БДП-а. Посматрајући период од 2010-2014. године, дуг Републике Српске кретао се у оквиру законских ограничења, будући да се поменути показатељ за укупан дуг кретао у интервалу 46,26%-57,24% (у 2014. години 57,24%¹⁰), а за јавни дуг у интервалу 40,12%-46,32% (у 2014. години 46,32%). У 2014. години, усвајањем Закона о допунама Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске¹¹, дошло је до измјене законских ограничења за укупан и јавни дуг. У складу са чланом 1 поменутог Закона, дуг Републике Српске настао по основу задужења за финансирање санације штете из Јединственог регистра штета, прописаног у Закону о Фонду солидарности за обнову Републике Српске, изузима се из ограничења која су прописана за укупан дуг (60%) и јавни дуг Републике Српске (55%).
- Уколико у анализу укључимо пројектоване вриједности БДП-а и стања дуга Републике Српске у периоду 2015-2018. година, укупан дуг који подлијеже законском ограничењу креће се у интервалу од 58,84% у 2015. години до 53,50% у 2018. години, док се јавни дуг који подлијеже законском ограничењу креће се у интервалу од 46,47% у 2015. години до 40,45% у 2018. години, што указује да је ниво дуга и даље испод законског ограничења, те да има опадајући тренд.
- Према ставовима Међународног монетарног фонда и Свјетске банке износ дуга који прелази 80% БДП-а указује да је земља високо задужена, ако је у интервалу 48% - 80% БДП-а земља је средње задужена, а ако је испод 48% БДП-а земља је ниско задужена¹². У складу са наведеним Република Српска је средње задужена земља.
- Износ сервисирања спољног дуга у односу на извоз од 9,84 % у 2014. години (критична вриједност 30%) и даље указује на прихватљиво стање капацитета отплате дуга.
- Према односу стања спољног дуга и извоза, Република Српска, са учешћем дуга у извозу од 107,17 % у 2014. години, спада у категорију ниско задужених економија (преко 220% високо задужена, 132%-220% средње задужена и испод 132% ниско задужена).
- Анализирајући наредни период и процијењене макроекономске показатеље до 2018. године, а у циљу одржавања прихватљивог капацитета отплате дуга, потребно је у наведеном периоду

¹⁰ Процјењени износ БДП-а за 2014. годину је 8.832 милиона КМ.

¹¹ „Службени гласник Републике Српске“ број 52/14

¹² Извор: www.imf.org; Guidelines for Public Debt Management

активно управљати дугом и пратити кредитну способност крајњих корисника кредита како се не би угрозила законска ограничења.

4.9 КАПИТАЛНА ПОТРОШЊА: ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ И ЈАВНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Капиталне инвестиције имају за циљ да се створе општи услови за стимулисање развоја, те да се одговарајућим укидањем административних баријера и повољним кредитним средствима ИРБ-а стимулишу и остале инвестиције (приватне, директна страна улагања, јавно-приватно партнерство).

Стратешко планирање у области капиталних инвестиција у Влади Републике Српске одвија се кроз процес усвајања Програма јавних инвестиција Републике Српске (Public investment program - скраћено ПЈИ) који усваја Влада за наредни трогодишњи период по rolling систему. Законом о буџетском систему Републике Српске предвиђена је израда и усвајање од стране Владе Програма јавних инвестиција за наредни трогодишњи период, и то у форми нацрта до 30. јуна текуће године и у форми приједлога до 31. децембра текуће године. Повезивањем овог документа са Документом оквирног буџета капиталне инвестиције стављају се у функцију остваривања секторских политика и стратешких циљева дефинисаних у оквиру надлежности институција Републике Српске. ПЈИ РС припрема се као подршка Влади и њеним институцијама на путу до ефективног капиталног Буџета, служи за планирање улагања и доношење квалитетнијих инвестиционих одлука, али има и извјештајни карактер. Најзначајнији аспект ПЈИ је садржан у анализи постојећих капиталних инвестиција, с чим се ствара основа за боље планирање и управљање у будућности. Циљ је да ПЈИ РС постане средство за управљање развојем и прерасте у капитални буџет као пратећи дио Буџета Републике Српске.

У периоду 2016-2018. планирана је капитална потрошња (укључујући и властита средства учесника у реализацији пројеката (јавна предузећа, општине, фондови, и сл) у износу од 1.270,9 мил. КМ.

Табела 4.6: Планирана капитална потрошња у периоду 2016-2018. година
у 000 КМ

Р. бр.	Извори финансирања	Планирана улагања у периоду 2016-2018.			
		2016	2017	2018	Укупно
1	Домаћа средства				
1.1.	Буџет РС - јавне инвестиције	22.547	22.998	23.458	69.003
	У томе:				
	Улагања по конкретним пројектима (алоцирано)	14.508	13.756	13.006	41.270
	План за период 2016-2018 (неалоцирано)	8.039	9.242	10.452	27.733
1.2	Буџет РС - ресорна министарства	42.983	44.664	44.209	131.856
1.3	Буџет РС - суфинансирање	8.860	10.313	3.724	22.897
1.4	Буџет РС - ГСМ лиценца	11.956	8.000	0	19.956
1.5	Општине - властито учешће	1.727	339	339	2.405
1.6	Јавна предузећа - властито учешће	13.129	13.153	1.019	27.301
1.7	Остала домаћа средства	1.181	6.181	1.181	8.543
	Укупно	102.383	105.648	73.930	281.961
2	Ино средства				
2.1	Грант	69.805	50.523	44.354	164.682
2.2	Кредит	412.119	244.432	167.661	824.212
	Укупно	481.924	294.955	212.015	988.894
	СВЕУКУПНО	584.307	400.603	285.945	1.270.855

Посматрајући по изворима средстава – 282,0 мил. КМ или 22,4 % финансира се из домаћих извора, а 988,9 мил. КМ или 77,8 % из спољних извора. Домаће изворе чине: буџетска средства за финансирање јавних инвестиција, буџетска средства за суфинансирање пројеката (углавном оних који се финансирају из кредитних средстава међународних финансијских институција или влада земаља за која се задужила Република Српска или донаторских средстава), буџетска средства планирана у оквиру потрошачких јединица – министарстава (из којих се финансирају приоритетни пројекти који се односе на реконструкције и инвестиционо одржавање, набавку капиталне опреме, и сл), властитих средстава учесника у реализацији пројеката (капитални пројекти финансирају се дијелом и из властитих средстава јавних предузећа, општина, фондова и установа укључених у реализацију пројеката и њихових клијената-крајњих корисника којим се одобравају кредити, те других учесника). Ино изворе чине углавном кредити међународних финансијских институција, и мањим дијелом грантови.

У односу на укупна планирана капитална улагања у трогодишњем периоду (2016-2018. година) од 1.270,9 милиона КМ, алоцирана средства по конкретним пројектима износе 1.243,1 мил.КМ и овај износ је предмет даље анализе (извор: Министарство финансија – подаци за нацрт ПЈИ РС 2016-2018), а износ од 27,7 мил.КМ односи се на средства која се планирају у оквиру редовног годишњег буџета, али још увијек нису алоцирана по пројектима (током наредних буџетских година биће одређена намјена тих средстава).

Од укупно планиране капиталне потрошње у периоду 2016-2019. година (алоцирана средства у износу од 1.243,1 мил.КМ):

- Јавне инвестиције, тј. инвестиције у социо-економски развој (инвестиције које доприносе унапређењу економског положаја становништва или утичу на његов социјални положај, а подразумевају улагања у значајно повећање нефинансијске имовине Републике Српске кроз стицање инфраструктуре општег значаја, локалне инфраструктуре, грађевинских објеката, земљишта и опреме) износе 1.222,9 мил.КМ.
- Инвестиције у јачање/изградњу административно-техничких капацитета (инвестиције које се односе на унапређење знања и вјештина људских капацитета унутар јавних институција, као и посебне обуке, те улагања у стратешке документе Републике Српске) износе 20,2 мил.КМ.

Пратећи ресорну надлежност у имплементацији пројеката/инвестиција у наредној табели дат је и преглед по министарствима.

Табела 4.7: Планирана инвестициона улагања у периоду 2016-2018. година по министарствима/институцијама (у 000 КМ)

Р. бр.	Подносилац пројекта	Планирана улагања у периоду 2016-2018. година				
		2016	2017	2018	Укупно	%
1	Генерални секретаријат Владе	14.508	13.756	13.006	41.270	3,32%
2	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу	35	40	45	120	0,01%
3	Министарство за избјеглице и расељена лица	65.217	67.217	66.217	198.651	15,98%
4	Министарство за просторно уређење и екологију	6.090	5.575	4.677	16.342	1,31%
5	Министарство здравља и социјалне заштите	41.453	54.005	42.068	137.526	11,06%
6	Министарство индустрије, енергетике и рударства	101.466	67.283	47.068	215.817	17,36%
Р. бр.	Подносилац пројекта	Планирана улагања у периоду 2016-2018. година				
		2016	2017	2018	Укупно	%
7	Министарство породице, омладине и спорта	2.200	2.700	3.200	8.100	0,65%

8	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	104.986	79.956	68.883	253.825	20,42%
9	Министарство правде	9.133	1.883	1.883	12.899	1,04%
10	Министарство рада и борачко-инвалидске заштите	17.300	17.300	17.300	51.900	4,17%
11	Министарство саобраћаја и веза	187.640	72.280	3.755	263.675	21,21%
12	Министарство унутрашњих послова	5.831	5.849	5.896	17.576	1,41%
13	Министарство финансија	13.803	0	0	13.803	1,11%
14	Министарство науке и технологије	754	0	0	754	0,06%
15	Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове РС	5.325	3.195	1.182	9.702	0,78%
16	Републичка управа за инспекцијске послове РС	527	322	313	1.162	0,09%
	СВЕУКУПНО	576.268	391.361	275.493	1.243.122	100,00%

Анализа секторске структуре капиталних инвестиција у периоду 2016-2018. година (према ресорној надлежности за пројекте) показује да су и даље највеће инвестиције у саобраћајну инфраструктуру, те секторе пољопривреде, шумарства и водопривреде, енергетике, избјеглица и расељених лица и здравства. Планирана улагања у наведене секторе износе 86,03% укупних планираних улагања у периоду 2016-2018. година. (Учешће наведених сектора у укупним капиталним инвестицијама није се значајније промијенило у односу на податке из приједлога ПЈИ РС 2015-2017. година када је износило 91,8%. Разлог је што од децембра 2014. године није било значајнијег одобравања финансирања нових пројеката из спољних или домаћих извора, а имплементација већ одобрених пројеката одвија се планираном динамиком.)

Након ових стратешких области све друге инвестиције по ресорним надлежностима осталих министарстава/институција чине преосталих 13,97 % укупних инвестиција. Овакав секторски распоред одражава и генералну развојну политику Владе по којој физичка инфраструктура још увијек није прилагођена савременим економијама и захтијева велика улагања и по којој се велика пажња поклања компаративним предностима Републике Српске попут енергетике и пољопривреде.

Како би Програм јавних инвестиција био усклађен са стандардним буџетским класификацијама, у анализи функционалне структуре инвестиција кориштена је и класификација владиних функција Уједињених нација - COFOG класификација (COFOG – Classification of the Functions of the Government). По овој класификацији у периоду 2016-2018. година највећа улагања планирају се у областима: економски послови - 37,28% (економске послове највећим дијелом чине индустрија, пољопривреда, шумарство, лов и риболов, гориво и енергија, рударство, транспорт, те комуникације), заштита животне средине - 22,68% (управљање отпадом и отпадним водама, смањење загађености, заштита разноврсности флоре и фауне, и сл), стамбени и заједнички послови - 20,89%, здравство - 11,06% (болничке и ванболничке услуге, услуге здравствене заштите, медицински производи, уређаји и опрема) и опште јавне услуге - 5,64% (функционисање извршних и законодавних органа, финансијски и фискални послови, спољни послови, страна економска помоћ, итд), што чини 97,55% укупних инвестиција.

**Табела 4.8: Планирана инвестициона улагања у периоду 2016-2018. година
према COFOG класификацији (у 000 КМ)**

COFOG класификација	Планирана улагања у периоду 2016-2018. година				
	2016	2017	2018	Укупно	%
01 - Опште јавне услуге	27.152	23.311	19.641	70.104	5,64%
02 - Одбрана	3.331	3.349	3.396	10.076	0,81%
03 - Јавни ред и сигурност	11.170	3.920	3.920	19.010	1,53%
04 - Економски послови	291.273	130.932	41.255	463.460	37,28%
05 - Заштита животне средине	114.874	88.628	78.496	281.998	22,68%
06 - Стамбени и заједнички послови	86.715	86.817	86.217	259.749	20,89%
07 - Здравство	41.453	54.004	42.068	137.525	11,06%
08 - Рекреација, култура и религија	300	400	500	1.200	0,10%
Укупно	576.268	391.361	275.493	1.243.122	100,00%

5 БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2016-2018. ГОДИНА

Документ оквирног буџета као акт који садржи макроекономске прогнозе, пројекције прихода, политике потрошње, те горње границе расхода за буџетске кориснике за наредне три фискалне године, има за циљ да пружи квалитетан стратешки основ за средњорочно планирање буџета и припрему годишњих буџета, кроз повезивање трогодишњих пројекција расхода са утврђеним средњорочним приоритетима владе. Стога, сваки буџетски корисник, у процесу припреме и подношења годишњег буџетског захтјева, треба се придржавати горње границе расхода утврђених ДОБ-ом. Тиме Документ оквирног буџета истовремено представља прелиминарни нацрт буџета за наредну годину.

Приједлози приоритета потрошње и почетних горњих граница расхода за период 2016 - 2018. године садржани у овом документу утврђени су свеобухватним разматрањем сљедећих кључних фактора: фискалне политике Владе Републике Српске и оквира расположивих средстава, достављених прегледа приоритета, односно буџетских захтјева буџетских корисника, утврђеним политикама Владе Републике Српске.

У складу са основним циљевима фискалне политике, Влада Републике Српске се, у периоду 2016-2018. година, чврсто определијела за: наставак рестриктивне буџетске потрошње, наставак провођења структуралних реформи, повећање буџетске дисциплине, јачање фискалне одговорности, побољшање наплате јавних прихода.

Све владе широм свијета суочавају се са захтјевима за ресурсима за програме и услуге које надмашују ниво расположивих ресурса. Ни Република Српска није изузетак у том смислу. Суочена са захтјевима буџетских корисника и приоритетима који превазилазе ниво расположивих ресурса, обавеза Владе је да доноси одлуке о томе које су њене најважније приоритетне политике. Идеално, ти приоритети би требали бити усклађени са средњорочним и дугорочним друштвено - економским, развојним и политичким циљевима Републике Српске.

Влада Републике Српске има велику одговорност за алоцирање средстава у оне пројекте и програме који ће допринијети привредном расту и развоју уз ефикасно, ефективно и економично трошење јавних средстава у циљу стварања услова за нормално функционисање и рад институција Републике Српске, са јасно дефинисаним приоритетима. Циљ је обезбиједити висок ниво социјалне заштите, образовања, здравствене заштите, обезбиједити јавни ред и сигурност. Истовремено кроз подстицајне мјере за развој привреде и запошљавања створиће се услови за привредни раст и развој Републике Српске и на тај начин придонијети повећању просперитета својих грађана.

Средњорочни планови потрошње предложени у овом Документу оквирног буџета, од стране Министарства финансија, представљени су кроз двије табеле које излажу:

- Почетне буџетске горње лимите расхода за појединачне буџетске кориснике и
- Планове потрошње и буџетске горње лимите расхода по функцијама.

Почетна буџетска ограничења за период 2016-2018. година

Припрема и слање Буџетске инструкције број 1 са буџетским календаром за текућу годину, те роковима и задацима буџетским корисницима и другим релевантним актерима укљученим у припрему буџета је основни и први корак ефективног и успјешног буџетског процеса.

Буџетска инструкција број 1 захтијева од буџетских корисника да своје захтјеве за потрошњом доставе према економској класификацији, али у програмском формату, у складу са методологијом програмског буџетирања.

Кроз буџетску Инструкцију број 1 буџетски корисници су такође упознати са основним карактеристикама тренутне економске ситуације у Републици Српској, макроекономским пројекцијама, циљевима фискалне политике, политиком јавне потрошње и стратешким приоритетима Владе Републике Српске за средњорочни период.

Током 2014. и у првој половини 2015. године у склопу имплементације пројектних активности пројекта „Јачање управљања јавним финансијама у БиХ“ сарађивало се са пилот буџетским корисницима. Кроз Пројекат се блиско сарађивало са особама задуженим за планирање буџета, јачање функција јавне интерне финансијске контроле, те особама задуженим за дефинисање програма буџетских корисника. Крајњи резултат овог пројекта је дефинисање програмске структуре буџета Републике Српске.

До рока за доставу приједлога буџетске потрошње за период 2016-2018. година, према Инструкцији за буџетске кориснике број 1, Министарство финансија је заједно са представницима Пројекта одржало већи број радионица којима су поред ранијих пет пилот министарстава (Министарство просвјете и културе, Министарство финансија, Министарство здравља и социјалне заштите, Министарство индустрије, енергетике и рударства и Министарство трговине и туризма) обухваћени: Министарство унутрашњих послова, Министарство правде, Министарство за економске односе и регионалну сарадњу, Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију и Министарство породице, омладине и спорта. Радионице су имале за циљ адекватније дефинисање раније предложене програмске структуре, циљева, индикатора учинка као и активности и пројеката у оквиру предложених програма. Дефинисани су нови буџетски програми, односно ажурирани/редефинисани постојећи програми за десет одабраних пилот министарстава.

У Републици Српској кроз имплементацију Пројекта „Јачање управљања јавним финансијама у БиХ“, имало се у циљу измјена начина планирања буџета и олакшавање увођења програмског буџетирања. Пројекат се односио на дефинисање јасније везе између буџетских програма и стратешких докумената министарстава, као и на снажнију повезаност функције ревизије и праћења индикатора учинака и резултата министарстава, у складу са програмским буџетом.

На тему програмског буџетирања у будућности је потребан додатан рад са преосталим буџетским корисницима након чега би се стекли услови за усвајање потребне регулативе и увођење програмског буџета у процес планирања и реализације, као законске обавезе.

Кроз Инструкцију, од буџетских корисника се тражило да утврде приједлоге високоприоритетне потрошње, као и уштеде у оквиру постојећег буџета, тј. опције смањења за програме, услуге и активности нижег приоритета или оне који не дају добре резултате, како би се ти ресурси преусмјерили на оне програме и активности који за циљ имају реализацију новонасталих законом

створених обавеза, а у складу са владиним најважнијим циљевима економских и социјалних политика.

Укупни износ захтјева за додатним финансирањем увелико је превазишао оквир средстава доступних за финансирање у периоду 2016-2018. година.

На бази прикупљених података и квалитета информација које су садржане у захтјевима за потрошњу, као и укупног оквира расположивих прихода, а уважавајући Владине политике и приоритете утврђен је прелиминарни нацрт буџета.

ПРЕЛИМИНАРНИМ НАЦРТОМ БУЏЕТА ОДРЕЂЕНИ СУ ПОЧЕТНИ ГОРЊИ ЛИМИТИ РАСХОДА ЗА СВАКОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА ПО ПРОГРАМИМА ЗА НАРЕДНЕ ТРИ ГОДИНЕ.

Почетна, односно иницијална ограничења су полазна основа која ће се користити при изради буџета Републике Српске, али иста могу бити измијењена током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и промјене политика коришћених при изради ДОБ-а. Почетна буџетска ограничења за период 2016-2018. година биће прослијеђена свим буџетским корисницима, као саставни дио Инструкције за буџетске кориснике број 2.

Наведена почетна ограничења дата су у Табели 5.1. Почетна буџетска ограничења за период 2016-2018. година.

Табела 5.1: Почетна буџетска ограничења за период 2016-2018. година

Број	Институција	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016	Буџет РС 2017	Буџет РС 2018
1	2	3	4	5	6
1	Предсједник Републике Српске	9,898,800	9,901,000	9,946,000	9,969,300
2	Народна скупштина Републике Српске	10,694,500	10,203,100	10,203,100	10,203,100
3	Вијеће народа Републике Српске	3,631,500	3,209,500	3,209,500	3,209,500
4	Републичка комисија за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске	246,800	249,300	250,500	251,300
5	Омбудсман за дјецу Републике Српске	739,400	741,900	744,300	751,400
6	Комисија за жалбе	174,400	174,200	174,400	174,700
7	Републичка изборна комисија	123,300	123,500	123,500	873,500
8	Уставни суд Републике Српске	1,869,100	1,869,000	1,783,400	1,785,900
9	Влада Републике Српске	8,833,200	9,314,500	9,259,700	9,287,900
10	Ваздухопловни сервис	940,600	930,300	929,400	929,500
11	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове	17,629,400	17,875,400	18,095,400	18,273,400
12	Републички секретаријат за законодавство	683,300	685,500	690,600	694,000
13	Агенција за државну управу	644,800	645,200	637,200	642,200
14	Одбор државне управе за жалбе	285,600	285,300	266,900	269,500
15	Гендер центар	463,800	465,900	458,000	463,000
16	Канцеларија правног представника	192,000	180,500	178,200	178,900
17	Републичка управа за инспекцијске послове	11,438,600	11,572,000	11,707,000	11,807,000
18	Служба за заједничке послове Владе Републике Српске	5,830,200	6,695,200	6,710,200	6,780,200
19	Хеликоптерски сервис	1,258,900	1,252,200	1,217,500	1,223,800
20	Академија наука и умјетности Републике Српске	1,325,900	1,572,400	1,577,400	1,582,400
21	Министарство унутрашњих послова	165,852,000	165,840,600	166,305,200	166,310,300
22	Републичка управа цивилне заштите	5,299,800	5,323,200	5,370,400	5,427,800
23	Министарство просвјете и културе	7,443,000	7,496,800	7,523,700	7,550,600
24	Основне школе	198,018,600	201,913,600	204,344,600	206,174,600
25	Средње школе	80,588,000	80,313,000	81,191,000	81,997,000
26	Републички педагошки завод	1,550,300	1,551,100	1,575,700	1,583,900

Број	Институција	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016	Буџет РС 2017	Буџет РС 2018
1	2	3	4	5	6
27	Институције културе	12,144,300	12,119,800	12,209,900	12,326,100
28	Републички завод за заштиту културно - историјског и природног наслијеђа	862,400	860,200	768,800	775,400
29	Архив Републике Српске	859,800	847,800	810,900	819,000
30	Републички секретаријат за вјере	1,454,400	1,459,600	1,461,800	1,464,100
31	Универзитет у Бањој Луци	34,824,300	36,432,600	36,865,900	37,229,500
32	Универзитет у Источно Сарајеву	27,383,400	27,614,500	28,270,800	28,517,100
33	Висока медицинска школа Приједор	443,400	500,000	485,000	490,000
34	Висока школа за туризам и хотелијерство Требиње	365,600	367,000	345,200	348,400
35	Студентски и ђачки домови	9,038,300	9,043,300	9,069,300	9,117,300
36	Институције специјалног и умјетничког образовања	9,976,000	10,342,100	10,467,000	10,571,200
37	Завод за образовање одраслих	1,130,600	1,123,600	1,118,800	1,121,200
38	Министарство финансија	12,422,000	15,258,400	10,913,900	10,968,600
39	Пореска управа Републике Српске	27,157,000	27,523,100	27,644,000	27,776,800
40	Републички девизни инспекторат	513,700	514,600	453,200	456,400
41	Републички завод за статистику	4,858,100	4,583,800	4,350,100	4,388,600
42	Републичка управа за игре на срећу	1,212,900	1,222,500	1,223,200	1,229,900
43	Министарство правде	2,704,600	2,690,000	2,695,500	2,706,500
44	Врховни суд Републике Српске	2,879,400	2,823,400	2,849,800	2,877,200
45	Републичко тужилаштво Републике Српске	637,500	637,000	640,800	646,800
46	Правобранилаштво Републике Српске	4,148,500	4,237,900	4,226,700	4,267,600
47	Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској	365,000	366,300	359,800	363,100
48	Судска полиција Републике Српске	5,641,600	5,722,900	5,774,700	5,826,900
49	Окружно тужилаштво Бања Лука	3,581,500	3,579,400	3,625,000	3,659,600
50	Окружно тужилаштво Бијељина	1,394,600	1,398,600	1,415,000	1,428,000
51	Окружно тужилаштво Добој	1,631,800	1,607,000	1,504,300	1,518,300
52	Окружно тужилаштво Источно Сарајево	1,276,100	1,275,500	1,279,600	1,291,700
53	Окружно тужилаштво Требиње	596,600	630,700	648,600	654,900
54	Окружни суд Бања Лука	4,296,000	4,298,900	4,332,900	4,374,500
55	Окружни суд Бијељина	1,440,900	1,442,300	1,437,800	1,451,000
56	Окружни суд Добој	1,516,300	1,531,700	1,515,100	1,529,500
57	Окружни суд Источно Сарајево	1,193,300	1,187,500	1,191,600	1,203,000
58	Окружни суд Требиње	868,000	872,100	873,200	874,200
59	Специјално тужилаштво	1,881,300	1,875,900	1,893,300	1,911,400
60	Казнено - поправни завод Бања Лука	7,140,400	7,246,900	7,328,800	7,392,600
61	Казнено - поправни завод Фоча	6,942,400	7,096,100	7,182,400	7,249,900
62	Казнено - поправни завод Бијељина	3,288,900	3,312,800	3,401,300	3,431,800
63	Казнено - поправни завод Добој	2,503,900	2,547,400	2,571,400	2,595,400
64	Казнено - поправни завод Источно Сарајево	3,908,000	3,914,100	3,946,700	3,951,200
65	Казнено - поправни завод Требиње	1,526,700	1,534,900	1,566,500	1,580,900
66	Основни суд Бања Лука	7,085,900	7,149,200	7,175,100	7,243,000
67	Основни суд Мркоњић Град	903,100	887,900	890,800	900,500
68	Основни суд Прњавор	939,800	937,800	950,200	960,400
69	Основни суд Градишка	1,514,100	1,514,200	1,520,900	1,536,800
70	Основни суд Приједор	2,025,800	2,036,400	2,082,600	2,103,900
71	Основни суд Нови Град	758,500	747,400	750,200	753,000
72	Основни суд Котор Варош	831,500	846,900	880,400	897,000
73	Основни суд Бијељина	3,485,100	3,484,600	3,514,600	3,549,300
74	Основни суд Зворник	1,184,500	1,180,800	1,191,000	1,203,000
75	Основни суд Требиње	1,434,400	1,455,300	1,476,600	1,492,000
76	Основни суд Фоча	815,200	851,400	859,900	869,400
77	Основни суд Добој	1,936,300	1,942,700	1,932,200	1,946,600

Број	Институција	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016	Буџет РС 2017	Буџет РС 2018
1	2	3	4	5	6
78	Основни суд Теслић	911,800	937,300	955,200	962,500
79	Основни суд Дервента	1,128,100	1,117,500	1,138,000	1,148,700
80	Основни суд Модрича	1,273,100	1,282,600	1,299,600	1,313,600
81	Основни суд Соколац	2,040,400	2,021,600	2,041,800	2,063,100
82	Основни суд Власеница	940,900	886,200	893,200	902,200
83	Основни суд Вишеград	886,300	879,300	887,800	897,800
84	Основни суд Сребреница	772,800	767,000	772,500	778,400
85	Центар за пружање бесплатне правне помоћи	1,189,100	1,185,100	1,195,900	1,196,900
86	Републички центар за истраживање рата, ратних злочина и тражења несталих лица	1,622,600	1,641,400	1,652,200	1,663,000
87	Агенција за управљање одузетом имовином	454,400	449,000	451,800	456,300
88	Виши привредни суд	871,300	867,100	875,700	884,400
89	Окружни привредни суд Бања Лука	1,799,800	1,799,800	1,816,000	1,834,400
90	Окружни привредни суд Бијељина	704,700	733,400	741,600	748,200
91	Окружни привредни суд Добој	674,200	675,400	682,500	689,800
92	Окружни привредни суд Источно Сарајево	762,300	729,300	734,400	740,600
93	Окружни привредни суд Требиње	513,400	513,400	515,900	515,900
94	Министарство управе и локалне самоуправе	8,175,200	8,156,100	8,139,100	8,153,200
95	Министарство науке и технологије	5,500,600	5,501,500	5,562,800	5,571,100
96	Министарство здравља и социјалне заштите	42,904,500	41,168,600	41,197,300	41,209,900
97	Министарство индустрије, енергетике и рударства	4,813,300	4,677,700	4,645,000	4,667,300
98	Републички завод за стандардизацију и метрологију	480,800	386,300	380,500	383,400
99	Републички завод за геолошка истраживања	475,400	500,000	463,500	467,400
100	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	16,127,800	16,542,500	16,650,600	16,171,400
101	Републички хидрометеоролошки завод	1,473,200	1,535,600	1,511,600	1,526,700
102	Агенција за аграрна плаћања	60,894,700	60,903,300	60,913,300	60,922,200
103	Министарство саобраћаја и веза	28,720,100	28,754,600	28,611,100	28,621,900
104	Агенција за безбједност саобраћаја	362,900	360,300	367,800	370,300
105	Министарство трговине и туризма	6,487,300	6,606,400	6,671,800	6,706,800
106	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију	4,345,400	3,687,300	3,681,800	3,692,400
107	Републичка дирекција за обнову и изградњу	750,000	748,300	706,400	712,900
108	Министарство рада и борачко-инвалидске заштите	486,315,000	486,287,800	486,314,100	486,340,400
109	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу	9,212,800	9,282,200	9,307,400	9,324,600
110	Министарство за избјеглице и расељена лица	9,864,200	9,858,600	9,893,900	9,908,200
111	Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске	3,436,600	3,500,000	3,500,000	3,500,000
112	Министарство породице, омладине и спорта	7,255,300	7,242,700	7,240,900	7,261,200
113	Буџетска резерва	2,500,000	28,333,200	25,997,700	28,282,100
114	Остала буџетска потрошња	551,780,200	694,420,600	795,173,400	934,175,600
	УКУПНО	2,033,000,000	2,210,000,000	2,310,000,000	2,457,000,000

Буџетска потрошња за период 2016-2018. година по функцијама

Законом о буџетском систему Републике Српске, у члану 15. став 2., дефинисано је да стандардне буџетске класификације обухватају фондовску, организациону, економску, подекономску (субаналитичку), функционалну и програмску (пројектну) класификацију.

У складу с тим, у Табели 5.2 Домаћа буџетска потрошња по функцијама за период 2016-2018. година, приказани су трендови код алокације ресурса, по функцијама.

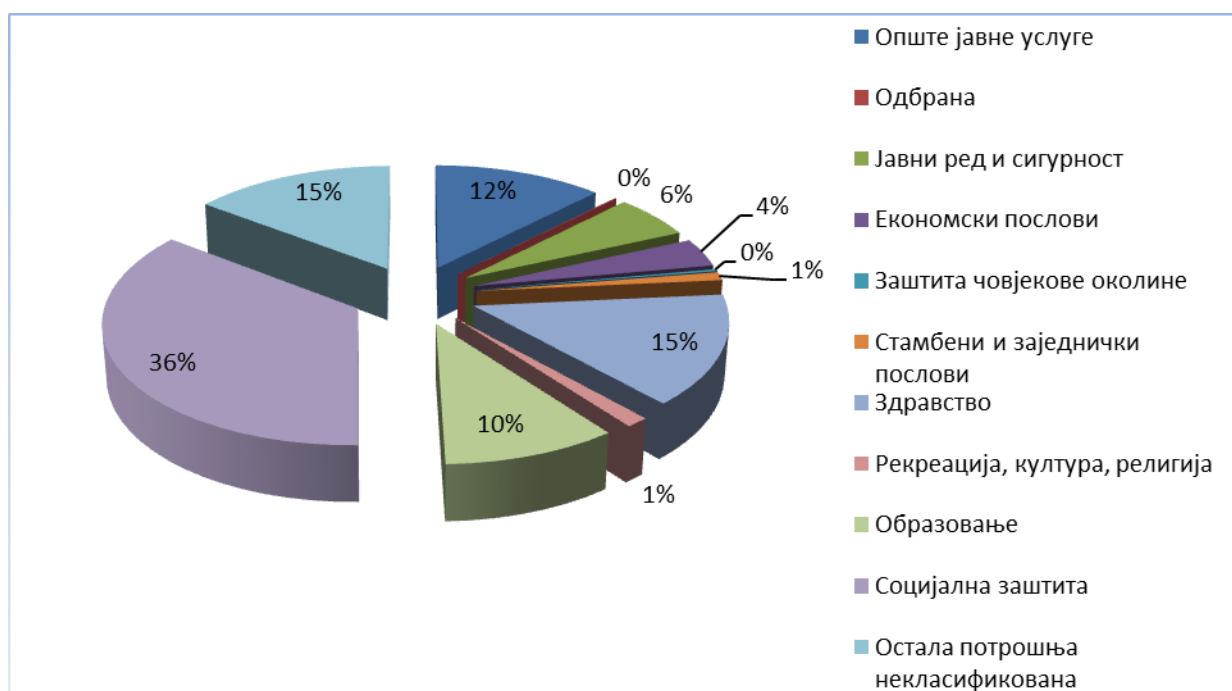
Републички буџет приказан у Табели 5.2. не укључује трансфере локалним нивоима власти и ванбуџетским фондовима из Републичког буџета. Наведени трансфери укључени су у општинске буџете, односно у ванбуџетске фондове.

Табела 5.2: Домаћа буџетска потрошња по функцијама за период 2016-2018. година

Бр	Опис	2014. година						2015. година						2016. година					
		Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	у ДБП (%)	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	у ДБП (%)	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	у ДБП (%)
1	Опште јавне услуге	229.9	251.5	0.0	481.4	11.7%	5.5%	246.9	246.5	0.0	493.4	12.2%	5.5%	278.0	243.2	0.0	521.2	12.3%	5.6%
2	Одбрана	0.0	4.2	0.0	4.2	0.1%	0.0%	0.0	4.1	0.0	4.1	0.1%	0.0%	0.0	4.0	0.0	4.0	0.1%	0.0%
3	Јавни ред и сигурност	264.0	6.3	0.0	270.3	6.6%	3.1%	240.5	6.2	0.0	246.6	6.1%	2.7%	240.9	6.1	0.0	247.0	5.8%	2.7%
4	Економски послови	123.9	41.8	1.0	166.8	4.1%	1.9%	120.3	41.0	1.1	162.4	4.0%	1.8%	120.7	40.4	1.1	162.2	3.8%	1.7%
5	Заштита животне средине	1.8	10.5	0.0	12.3	0.3%	0.1%	1.8	10.3	0.0	12.1	0.3%	0.1%	1.8	10.1	0.0	11.9	0.3%	0.1%
6	Стамбени и заједнички послови	1.7	47.1	0.0	48.8	1.2%	0.6%	1.0	46.1	0.0	47.1	1.2%	0.5%	0.7	45.5	0.0	46.2	1.1%	0.5%
7	Здравство	7.4	3.7	587.7	598.7	14.6%	6.8%	8.9	3.6	614.9	627.4	15.5%	7.0%	7.2	3.5	615.6	626.3	14.8%	6.7%
8	Рекреација, култура и религија	20.4	36.6	0.0	57.0	1.4%	0.6%	20.9	35.9	0.0	56.8	1.4%	0.6%	20.7	35.4	0.0	56.1	1.3%	0.6%
9	Образовање	388.2	42.9	0.0	431.0	10.5%	4.9%	373.5	42.0	0.0	415.5	10.2%	4.6%	380.4	41.5	0.0	421.9	10.0%	4.5%
10	Социјална заштита	299.9	78.4	1,131.6	1,510.0	36.8%	17.1%	248.2	76.9	1,184.1	1,509.1	37.2%	16.8%	248.1	75.8	1,185.5	1,509.5	35.7%	16.3%
11	Остало	522.0	0.0	0.0	522.0	12.7%	5.9%	479.8	0.0	0.0	479.8	11.8%	5.3%	620.2	0.0	0.0	620.2	14.7%	6.7%
	од чега ино дуг	263.0	0.0	0.0	263.0	6.4%	3.0%	208.5	0.0	0.0	208.5	5.1%	2.3%	276.8	0.0	0.0	276.8	6.5%	3.0%
УКУПНО		1,859.2	522.9	1,720.3	4,102.4	100.0%	46.4%	1,741.6	512.5	1,800.1	4,054.2	100.0%	45.1%	1,918.7	505.6	1,802.2	4,226.5	100.0%	45.5%

Бр	Опис	2016. година						2017. година						2018. година					
		Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	у ДБП (%)	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	у ДБП (%)	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	у ДБП (%)
1	Опште јавне услуге	278.0	243.2	0.0	521.2	12.3%	5.6%	289.1	244.2	0.0	533.3	12.3%	5.5%	306.3	262.0	0.0	568.3	12.6%	5.7%
2	Одбрана	0.0	4.0	0.0	4.0	0.1%	0.0%	0.0	4.1	0.0	4.1	0.1%	0.0%	0.0	4.4	0.0	4.4	0.1%	0.0%
3	Јавни ред и сигурност	240.9	6.1	0.0	247.0	5.8%	2.7%	242.2	6.1	0.0	248.3	5.7%	2.6%	243.1	6.5	0.0	249.6	5.5%	2.5%
4	Економски послови	120.7	40.4	1.1	162.2	3.8%	1.7%	120.8	40.6	1.1	162.4	3.8%	1.7%	120.4	43.6	1.1	165.0	3.7%	1.6%
5	Заштита животне средине	1.8	10.1	0.0	11.9	0.3%	0.1%	1.8	10.2	0.0	12.0	0.3%	0.1%	1.8	10.9	0.0	12.7	0.3%	0.1%
6	Стамбени и заједнички послови	0.7	45.5	0.0	46.2	1.1%	0.5%	0.7	45.7	0.0	46.4	1.1%	0.5%	0.7	49.0	0.0	49.7	1.1%	0.5%
7	Здравство	7.2	3.5	615.6	626.3	14.8%	6.7%	7.2	3.6	612.6	623.3	14.4%	6.5%	7.2	3.8	611.9	622.9	13.8%	6.2%
8	Рекреација, култура и религија	20.7	35.4	0.0	56.1	1.3%	0.6%	20.9	35.5	0.0	56.4	1.3%	0.6%	21.0	38.1	0.0	59.1	1.3%	0.6%
9	Образовање	380.4	41.5	0.0	421.9	10.0%	4.5%	384.0	41.6	0.0	425.6	9.9%	4.4%	387.4	44.7	0.0	432.1	9.6%	4.3%
10	Социјална заштита	248.1	75.8	1,185.5	1,509.5	35.7%	16.3%	248.2	76.1	1,179.6	1,503.9	34.8%	15.6%	248.2	81.7	1,178.4	1,508.3	33.5%	15.0%
11	Остало	620.2	0.0	0.0	620.2	14.7%	6.7%	703.7	0.0	0.0	703.7	16.3%	7.3%	829.0	0.0	0.0	829.0	18.4%	8.3%
	од чега ино дуг	276.8	0.0	0.0	276.8	6.5%	3.0%	365.6	0.0	0.0	365.6	8.5%	3.8%	397.1	0.0	0.0	397.1	8.8%	4.0%
УКУПНО		1,918.7	505.6	1,802.2	4,226.5	100.0%	45.5%	2,018.4	507.6	1,793.2	4,319.2	100.0%	44.9%	2,165.1	544.7	1,791.4	4,501.2	100.0%	44.9%

Слика 5.1: Структура планиране функционалне потрошње у 2016. години



6 ПРИЛОГ: ПРЕГЛЕД КОНСОЛИДОВАНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ко. код	ПОЗИЦИЈА	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Путеви РС ЈП Ауто-путеви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Путеви РС ЈП Ауто-путеви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада
		Прелим. извршење 2014.						План 2015.					
1	Укупни приходи	1.757,1	534,5	1.673,3	149,9	-403,2	3.711,5	1.812,0	563,8	1.754,8	134,0	-355,3	3.909,3
11	Порези	1.415,6	343,7	0,0	44,7	0,0	1.804,0	1.466,3	360,4	60,3	46,6	0,0	1.933,5
111,3	Директни порези	324,1	75,0	0,0	0,0	0,0	399,2	324,3	84,2	0,0	0,0	0,0	408,5
111,4	Индијектни порези (укљ. путарине)	1.088,1	268,2	0,0	44,7	0,0	1.401,0	1.091,3	275,4	0,0	46,6	0,0	1.413,3
111,8	Остали порези	3,3	0,4	0,0	0,0	0,0	3,8	50,7	0,7	60,3	0,0	0,0	111,7
111,9	Доприноси за социјално осигурање	42,6	0,0	1.377,0	0,0	0,0	1.419,7	69,6	0,0	1.406,7	0,0	0,0	1.476,3
114,5	Грантови од страних влада и међ. орг.	21,5	3,1	2,2	0,0	0,0	26,7	14,9	0,6	0,0	0,0	0,0	15,5
116	Непорески приходи	267,0	157,4	17,1	44,4	-34,6	451,3	261,2	173,8	18,9	45,1	-15,1	484,0
121	Трансфери од осталих буџетских јединица	10,3	30,3	276,9	60,8	-368,6	9,8	0,0	29,0	268,9	42,3	-340,2	0,0
2+31	Укупни расходи	1.993,7	518,5	1.717,5	257,2	-399,9	4.087,0	1.897,0	514,2	1.806,2	348,5	-355,3	4.210,6
2	Текући расходи	1.802,7	456,4	1.697,3	86,5	-399,9	3.642,9	1.732,5	470,6	1.782,4	87,2	-355,3	3.717,4
21	Бруто плате и накнаде запослених	718,0	185,8	34,4	3,9	0,0	942,1	725,1	194,4	37,2	4,4	0,0	961,1
22	Издаци за материјал и услуге	163,0	126,6	15,1	68,1	0,0	372,8	147,3	120,8	21,0	56,0	0,0	345,2
27	Дознаке на име социјалне заштите	327,5	67,8	1.629,9	0,0	0,0	2.025,3	256,7	71,2	1.703,0	0,0	0,0	2.030,9
24	Издаци за камате	68,4	21,1	17,8	14,5	-16,5	105,3	93,3	23,0	20,6	26,8	-15,1	148,6
25	Субвенције	99,4	9,5	0,0	0,0	0,0	108,9	99,8	12,2	0,0	0,0	0,0	112,0
263	Трансфери другим буџ.јединицама	361,6	0,7	0,0	0,0	-349,9	12,3	340,2	0,6	0,0	0,0	-340,2	0,6
	Држава	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0
	Централна влада	0,0	0,2	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
	Општине	31,7	0,1	0,0	0,0	-31,6	0,2	28,8	0,0	0,0	0,0	-28,8	0,0
	Социјални фондови	276,9	0,0	0,0	0,0	-276,8	0,1	268,9	0,0	0,0	0,0	-268,9	0,0
	Фонд ПИО	185,0	0,0	0,0	0,0	-185,0	0,0	190,0	0,0	0,0	0,0	-190,0	0,0
	Фонд здравственог осиг.	22,5	0,0	0,0	0,0	-22,5	0,0	10,5	0,0	0,0	0,0	-10,5	0,0
	Завод за запошљавање	66,5	0,0	0,0	0,0	-66,5	0,0	65,5	0,0	0,0	0,0	-65,5	0,0
	Фонд дјечије заштите	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,8	0,1	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0
	ЈП Путеви РС и ЈП Аутопутеви РС	52,8	0,0	0,0	0,0	-41,3	11,5	42,3	0,0	0,0	0,0	-42,3	0,0
	Остали трансфери	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4
268	Други расходи	64,7	44,9	0,0	0,0	-33,4	76,1	70,1	48,4	0,6	0,0	0,0	119,1
31	Нето издаци за нефинансијску имовину	191,0	62,2	20,2	170,7	0,0	444,1	164,5	43,6	23,8	261,3	0,0	493,2
31,2	Издаци за нефинансијску имовину	204,6	77,5	20,2	170,7	0,0	473,0	180,3	74,1	23,9	261,3	0,0	539,5
	Кап. расходи финан. из иностр.	83,2	7,7	0,0	129,6	0,0	220,5	146,7	0,0	0,0	219,5	0,0	366,2
	Кап. расходи финан.из дом.сред.	121,4	69,8	20,2	41,1	0,0	252,5	33,5	74,1	23,9	41,8	0,0	173,3
31,1	Примици од нефинансијске имовине	13,6	15,3	0,0	0,0	0,0	28,9	15,7	30,5	0,0	0,0	0,0	46,3
	Нето позајмљивање/задуживање 1 - (2+31)	-236,6	15,9	-44,2	-107,3	-3,3	-375,5	-85,1	49,6	-51,4	-214,5	0,0	-301,4

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Пугеви РС ЈП Ауто-пугеви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Пугеви РС ЈП Ауто-пугеви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада
		Пројекција 2016.						Пројекција 2017.					
1	Укупни приходи	1.766,8	543,3	1.681,9	131,2	-352,1	3.771,1	1.848,3	545,8	1.712,7	132,4	-352,1	3.887,0
11	Порези	1.510,3	362,7	0,0	46,7	0,0	1.919,7	1.589,9	361,0	0,0	46,1	0,0	1.997,0
111,3	Директни порези	334,5	81,2	0,0	0,0	0,0	415,6	343,3	83,1	0,0	0,0	0,0	426,4
111,4	Индиректни порези (укљ. путарине)	1.155,8	280,4	0,0	46,7	0,0	1.482,9	1.226,7	276,8	0,0	46,1	0,0	1.549,5
111,8	Остали порези	20,0	1,1	0,0	0,0	0,0	21,1	20,0	1,1	0,0	0,0	0,0	21,1
111,9	Доприноси за социјално осигурање	0,0	0,0	1.398,4	0,0	0,0	1.398,4	0,0	0,0	1.428,7	0,0	0,0	1.428,7
114,5	Грантови од страних влада и међ. орг.	7,7	0,5	0,0	0,0	0,0	8,2	7,5	0,5	0,0	0,0	0,0	8,0
116	Непорески приходи	248,9	157,7	14,6	40,8	-17,1	444,9	250,9	161,8	15,1	41,0	-15,4	453,3
121	Трансфери од осталих буџетских јединица	0,0	22,4	268,9	43,7	-335,0	0,0	0,0	22,5	268,9	45,3	-336,7	0,0
2+31	Укупни расходи	1.850,6	506,1	1.807,0	269,1	-352,1	4.080,6	1.911,0	508,1	1.798,7	138,0	-352,1	4.003,7
2	Текући расходи	1.768,4	462,2	1.785,2	82,0	-352,1	3.745,6	1.763,4	462,2	1.777,0	84,5	-352,1	3.735,0
21	Бруто плате и накнаде запослених	733,8	195,0	36,7	4,5	0,0	969,9	739,5	195,0	36,9	4,6	0,0	975,9
22	Издаци за материјал и услуге	156,5	121,1	17,2	50,4	0,0	345,2	154,3	121,1	17,2	50,5	0,0	343,1
27	Дознаке на име социјалне заштите	243,1	71,3	1.708,3	0,0	0,0	2.022,7	243,1	71,3	1.708,3	0,0	0,0	2.022,7
24	Издаци за камате	102,3	17,7	22,5	27,1	-17,1	152,5	114,6	17,7	14,1	29,4	-15,4	160,4
25	Субвенције	102,8	10,5	0,0	0,0	0,0	113,3	98,6	10,5	0,0	0,0	0,0	109,1
263	Трансфери другим буџ.јединицама	334,9	0,6	0,0	0,0	-335,0	0,5	336,9	0,6	0,0	0,0	-336,7	0,8
	Држава	0,2	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
	Централна влада	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2
	Општине	22,2	0,0	0,0	0,0	-22,2	0,0	22,5	0,0	0,0	0,0	-22,5	0,0
	Социјални фондови	268,9	0,0	0,0	0,0	-268,9	0,0	268,9	0,0	0,0	0,0	-268,9	0,0
	Фонд ПИО	190,0	0,0	0,0	0,0	-190,0	0,0	190,0	0,0	0,0	0,0	-190,0	0,0
	Фонд здравственог осиг.	10,5	0,0	0,0	0,0	-10,5	0,0	10,5	0,0	0,0	0,0	-10,5	0,0
	Завод за запошљавање	65,5	0,0	0,0	0,0	-65,5	0,0	65,5	0,0	0,0	0,0	-65,5	0,0
	Фонд дјечије заштите	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0
	ЈП Пугеви РС и ЈП Аутопугеви РС	43,7	0,0	0,0	0,0	-43,7	0,0	45,3	0,0	0,0	0,0	-45,3	0,0
	Остали трансфери	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4
268	Други расходи	94,9	46,0	0,5	0,0	0,0	141,4	76,6	46,0	0,5	0,0	0,0	123,1
31	Нето издаци за нефинансијску имовину	82,2	43,9	21,9	187,1	0,0	335,1	147,6	45,9	21,8	53,4	0,0	268,7
31,2	Издаци за нефинансијску имовину	88,1	60,0	21,9	187,1	0,0	357,0	153,2	62,0	21,8	53,4	0,0	290,4
	Кап. расходи финан. из иностр.	56,0	0,0	0,0	143,8	0,0	199,8	120,4	0,0	0,0	41,9	0,0	162,3
	Кап. расходи финан.из дом.сред.	32,0	60,0	21,9	43,3	0,0	157,1	32,9	62,0	21,8	11,5	0,0	128,1
31,1	Примици од нефинансијске имовине	5,8	16,1	0,0	0,0	0,0	21,9	5,6	16,1	0,0	0,0	0,0	21,7
	Нето позајмљивање/задуживање 1 - (2+31)	-83,8	37,2	-125,1	-137,8	0,0	-309,6	-62,7	37,7	-86,1	-5,5	0,0	-116,7

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Пuteви РС ЈП Ауто-пuteви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада
Пројекција 2018.							
1	Укупни приходи	1.926,8	566,4	1.752,1	137,1	-352,2	4.030,1
11	Порези	1.666,9	376,6	0,0	48,3	0,0	2.091,8
111,3	Директни порези	354,3	85,5	0,0	0,0	0,0	439,8
111, 4	Индиректни порези (укљ. путарине)	1.292,6	290,0	0,0	48,3	0,0	1.630,9
111, 8	Остали порези	20,0	1,1	0,0	0,0	0,0	21,1
111, 9	Доприноси за социјално осигурање	0,0	0,0	1.468,1	0,0	0,0	1.468,1
114,5	Грантови од страних влада и међ. орг.	5,9	0,5	0,0	0,0	0,0	6,4
116	Непорески приходи	254,0	166,5	15,1	41,5	-13,2	463,8
121	Трансфери од осталих буџетских јединица	0,0	22,8	268,9	47,3	-339,0	0,0
2+31	Укупни расходи	1.842,7	525,2	1.795,6	102,2	-352,2	3.913,5
2	Текући расходи	1.771,7	472,3	1.773,8	86,2	-352,2	3.751,9
21	Бруто плате и накнаде запослених	744,7	195,0	37,0	5,1	0,0	981,7
22	Издаци за материјал и услуге	152,5	121,1	17,2	50,8	0,0	341,7
27	Дознаке на име социјалне заштите	243,1	75,3	1.708,3	0,0	0,0	2.026,7
24	Издаци за камате	127,0	16,8	10,9	30,3	-13,2	171,7
25	Субвенције	98,6	12,5	0,0	0,0	0,0	111,1
263	Трансфери другим буџ.јединицама	339,1	0,6	0,0	0,0	-339,0	0,7
	Држава	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
	Централна влада	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2
	Општине	22,8	0,0	0,0	0,0	-22,8	0,0
	Социјални фондови	268,9	0,0	0,0	0,0	-268,9	0,0
	Фонд ПИО	190,0	0,0	0,0	0,0	-190,0	0,0
	Фонд здравственог осиг.	10,5	0,0	0,0	0,0	-10,5	0,0
	Завод за запошљавање	65,5	0,0	0,0	0,0	-65,5	0,0
	Фонд дјечије заштите	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0
	ЈП Пuteви РС и ЈП Аутопuteви РС	47,3	0,0	0,0	0,0	-47,3	0,0
	Остали трансфери	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4
268	Други расходи	66,7	51,0	0,5	0,0	0,0	118,2
31	Нето издаци за нефинансијску имовину	70,9	52,9	21,8	16,0	0,0	161,6
31,2	Издаци за нефинансијску имовину	75,1	69,0	21,8	16,0	0,0	181,8
	Кап. расходи финан. из иностр.	44,0	0,0	0,0	0,0	0,0	44,0
	Кап. расходи финан.из дом.сред.	31,1	69,0	21,8	16,0	0,0	137,9
31,1	Примици од нефинансијске имовине	4,1	16,1	0,0	0,0	0,0	20,2
	Нето позајмљивање/задуживање 1 - (2+31)	84,1	41,2	-43,6	34,9	0,0	116,6

МИНИСТАР

Др Зоран Тегелтија