

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ВЛАДА**



**ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ЗА ПЕРИОД 2014-2016. ГОДИНА**

Јун, 2013. године

Садржај

1.	РЕЗИМЕ.....	2
2.	ПРОЦЈЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА.....	3
3.	СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА.....	6
3.1	РАСПОДЈЕЛА ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА НА НИВОУ БИХ.....	6
3.2	ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ	7
3.3	ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА	8
3.4	ДОПРИНОСИ ВАНБУЏЕТСКИХ ФОНДОВА.....	9
3.5	ПОРЕСКЕ ПОЛИТИКЕ И УПРАВЉАЊЕ ПОРЕЗИМА.....	10
4.	ЈАВНА ПОТРОШЊА	12
4.1	РАСХОДИ ЗА ЛИЧНА ПРИМАЊА	12
4.2	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА	13
4.3	СУБВЕНЦИЈЕ	14
4.4	ГРАНТОВИ	15
4.5	ДОЗНАКЕ НА ИМЕ СОЦ. ЗАШТИТЕ КОЈЕ СЕ ИСПЛАЋУЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ, ОПШТИНА И ГРАДОВА	16
4.6	ТРАНСФЕРИ	17
4.7	ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА.....	19
4.7.1	Спољни дуг	19
4.7.2	Унутрашњи дуг	20
4.7.3	Степен задужености	27
4.8	КАПИТАЛНА ПОТРОШЊА: ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ И ЈАВНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ.....	28
5.	БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2013-2015. ГОДИНА.....	32
6.	ПРИЛОГ: ПРЕГЛЕД КОНСОЛИДОВАНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ..	40

1. РЕЗИМЕ

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2014-2016. година (ДОБ 2014-2016) је документ средњорочног планирања у који су укључене анализе и пројекције за Централну владу Републике Српске, буџета општина и градова, финансијских планова ванбуџетских фондова, ЈП «Путеви Републике Српске» и ЈП «Аутопутеви Републике Српске»¹. У оквиру податка за Централну владу, поред Буџета Републике, обухваћени су и подаци о средствима по пројектима финансираним из средстава са „escrow“ рачуна (Развојни програм Републике Српске), пројекти финансирани из иностранства, те пројекције корисника буџета Републике који посједују властите банковне рачуне а послују унутар или изван Главне књиге трезора (ГКТ). На тај начин, наставља се са методологијом исказивања фискалних података у складу са GFS методологијом (Government System of Accounts) и са Системом националних рачуна из 1993. године.

Према томе, подаци исказани у ДОБ-у 2014-2016, 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) у члану 16. дефинисана је израда Документа оквирног буџета Републике Српске као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а 2014-2016 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 2014-2016. година. Кључни циљ овог Документа је да осигура бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она алоцира јавне ресурсе.

ДОБ 2014-2016 чине сљедећа поглавља: (I) Резиме, (II) Процјена и пројекције макроекономских показатеља; (III) Средњорочна фискална стратегија; (IV) Јавна потрошња; (V) Буџетски приоритети за период 2014-2016. година и (VI) Прилог - преглед консолидованих прихода и расхода Републике Српске.

При пројектовању величина, садржаних у ДОБ-у 2014-2016, 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.

¹ Изузетак од наведеног су подаци за 2016.г., у табели консолидованих прихода и расхода Републике Српске, који не обухватају пројекције прихода, расхода и финансирања ЈП „Аутопутеви РС“.

2. ПРОЦЈЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

У циљу израде Документа оквирног буџета за период 2014-2016. година, а за потребе пројекција прихода и расхода Републике Српске, Министарство финансија Републике Српске је израдило процјене и пројекције основних макроекономских показатеља Републике Српске (Табела 2.1). На основу кретања макроекономских показатеља Републике Српске у претходном периоду, и прва четири мјесеца 2013. године, 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 2012-2016. година.

Табела 2.1: Процјене макроекономских показатеља за 2012. и 2013. год. и пројекције за период 2014-2016. година²

ПРОИЗВОДНА МЕТОДА	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
БДП у милионима КМ – номинални	6.544	7.351	8.489	8.223	8.308	8.669	8.697	8.777	8.978	9.265	9.652
Број становника – у милионима	1,44	1,44	1,43	1,43	1,43	1,43	1,42	1,42	1,41	1,40	1,40
БДП по становнику у КМ	4.544	5.114	5.924	5.756	5.798	6.071	6.115	6.198	6.367	6.601	6.877
% раста БДП-а, номинално	13,5%	12,3%	15,5%	-3,1%	1,0%	4,3%	0,3%	0,9%	2,3%	3,2%	4,2%
БДП дефлатор (%)	6,4%	1,1%	7,2%	-0,1%	0,2%	3,5%	1,0%	0,7%	1,4%	1,6%	1,7%
% раста БДП-а, реално	5,8%	6,7%	6,2%	-3,0%	0,8%	0,8%	-0,7%	0,2%	0,9%	1,6%	2,4%
Инфлација - годишња стопа	6,4%	1,1%	7,2%	-0,4%	2,5%	3,9%	2,1%	1,6%	2,1%	2,1%	2,2%
Просјечне нето плате у КМ	521	585	755	788	784	809	818	810	818	828	842
Увоз у милионима КМ	2.760	3.348	4.147	3.602	4.053	4.584	4.488	4.498	4.574	4.682	4.859
Раст увоза у %	-	21,3%	23,9%	-13,1%	12,5%	13,1%	-2,0%	0,2%	1,7%	2,4%	3,8%
Извоз у милионима КМ	1.540	1.672	1.922	1.673	2.178	2.562	2.374	2.462	2.541	2.658	2.855
Раст извоза у %	-	8,5%	15,0%	-13,0%	30,2%	17,6%	-7,3%	3,7%	3,2%	4,6%	7,4%
Покривеност увоза извозом у %	55,8%	49,9%	46,3%	46,9%	53,7%	55,9%	52,9%	54,7%	55,5%	56,8%	58,8%
Стопа незапослености %	28,5%	25,2%	20,5%	21,4%	23,6%	24,5%	25,6%	25,6%	25,6%	25,5%	25,2%

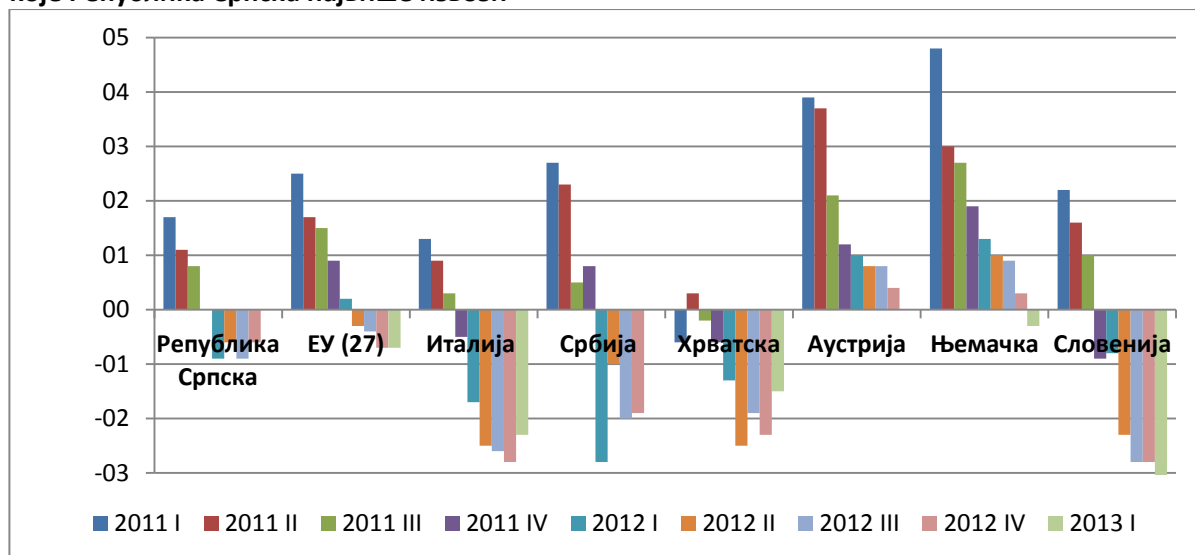
Извор: Републички завод за статистику Републике Српске (2006-2011. год.), процјена (2012. и 2013. год.) и пројекција (2014-2016. год.) Министарства финансија Републике Српске

Након привременог опоравка од глобалне економске кризе у 2010. и 2011. години, у 2012. години већина земаља, које су најзначајнији спољнотрговински партнери Републике Српске, забиљежила је негативне стопе раста БДП. То је у значајној мјери утицало на економска дешавања у Републици Српској, првенствено преко смањене извозне тражње. Забиљежени макроекономски показатељи Републике Српске у 2012. години указују на поновно успоравање укупне економске и привредне активности, у односу на претходну годину. Остварене негативне стопе реалног раста БДП по кварталима 2012. године у Републици Српској износиле су: -0,9%, -0,6%, -0,9% и -0,6%, респективно³, па се процјењује да је остварена просјечна стопа раста БДП у 2012. години од -0,7%.

²Напомена: 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 2012. годину, засноване на производном приступу, а које препоручују и овлаштене институције Републике Српске и Босне и Херцеговине.

³ процијењени подаци Републичког завода за статистику Републике Српске

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

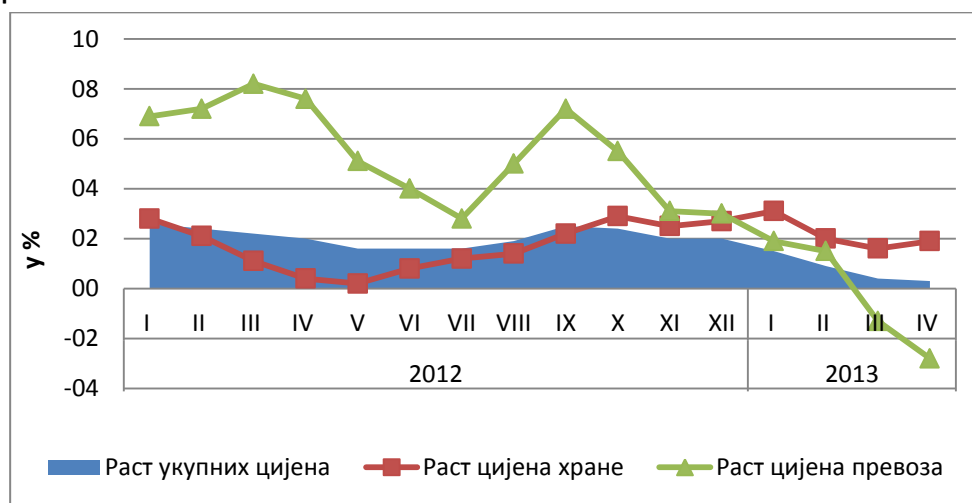


Извор: Републички завод за статистику Републике Српске, EUROSTAT

У исто вријеме, стопе раста БДП-а за ЕУ у кварталима 2012. године износиле су 0,2%, -0,3%, -0,4% и -0,7%. У земљама у које Република Српска највише извози стопе реалног раста БДП-а у четвртм кварталу 2012. године у односу на исти квартал претходне године су сљедеће: Италија -2,8%, Србија -1,9%, Хрватска -2,6%, Аустрија 0,4%, Њемачка 0,3%, Словенија -2,8%⁴. У првом кварталу 2013. године негативни трендови у поменутих земљама се настављају, док се ови трендови преносе и на до сада стабилне економије као што су Аустрија и Њемачка, које остварују стопе раста од 0,0% и -0,3% респективно. Ови подаци указују на чињеницу да тренд економских кретања у тим земљама значајно утиче и на кретања у Републици Српској.

Имајући у виду глобална економска кретања и планиране активности у Републици Српској у 2013. години очекује се реални раст БДП од 0,2%, док би до постепеног опоравка требало доћи у периоду 2014-2016. године. С тим у вези, пројектоване стопе реалног раста БДП-а за 2014, 2015. и 2016. годину су 0,9%, 1,6%, и 2,4%, респективно.

Слика 2.2: Утицај раста цијена хране и превоза на укупан ниво цијена у Републици Српској у 2012. и 2013. години



Извор: Републички завод за статистику Републике Српске

Инфлација је у Републици Српској у 2012. години износила 2,1%, што је ниже у односу на 2011. годину. Процијењена годишња стопа инфлације за 2013. годину износи 1,6%. Претпоставља се да

⁴ Извор: EUROSTAT, Newsrelease euroindicators, 86/2013 – 5 June 2013

ће у наредном периоду доћи стабилизације и смањења цијена сирове нафте на свјетском тржишту, које заједно са свјетским цијенама хране утичу на укупан раст цијена. У периоду 2014-2016. година, очекује се благо повећање стопа инфлације и њено кретање од 2,1% у 2014. и 2015. години до 2,2% у 2016. години.

Просјечна нето плата у Републици Српској у 2012. години је износила 818 КМ, и у односу на претходну годину номинално је већа за 1,1%, а реално је мања за 1,0%. Процјењује се да ће у 2013. години доћи до благог смањења просјечне нето плате у односу на претходну годину, те да ће она износити 810 КМ, што је директна посљедица смањења плата у јавној управи. У 2014. години просјечне плате би требале поново достићи ниво из 2012. године, а за наредни период је пројектован благи раст плата од 828 КМ у 2015. години и 842 КМ у 2016. години.

Незапосленост представља један од највећих проблема, не само наше, већ и осталих земаља у окружењу и Европи. У Републици Српској у 2012. години забиљежена је анкетна стопа незапослености од 25,6%, а пројектовано благо смањење стопе незапослености у периоду од 2013. до 2016. године кретаће се од 25,6% до 25,2%.

Након високих стопа раста увоза и извоза у 2010. и 2011. години, у 2012. години дошло је до пада спољнотрговинске активности, што је директна посљедица смањене економске активности код најзначајнијих спољнотрговинских партнера. Укупан обим спољнотрговинске размјене Републике Српске са иностранством у 2012. години, у поређењу са претходном годином, мањи је за 3,9%, извоз је мањи за 7,3%, увоз је мањи за 2,0%, а покривеност увоза извозом је износила 52,9%.

Смањењу извоза посебно је допринијело смањење извоза енергената за 33,1%, те смањење извоза капиталних производа за 10,5%, док је са друге стране, извоз хране повећан за 10,8% у односу на претходну годину, што је битно истаћи с обзиром на високо учешће наведених категорија у укупном извозу у Републици Српској.

Што се тиче увоза, на његово смањење највише је утицало смањење увоза енергената (минералних горива и мазива) за око 8%, а који у укупној структури увоза учествују са 30,0%.

У наредном периоду процјењује се да ће увоз биљежити раст од 1,7% у 2014. години до 3,8% у 2016. години, док би извоз требало да расте по стопама од 3,2% у 2014. до 7,4% у 2016. години. У истом периоду, покривеност увоза извозом ће се кретати у интервалу од 55,5% у 2014. до 58,8% у 2016. години.

Пројекција привредног раста заснована је на реализацији започетих и планираних инвестиционих активности, очекиваном опоравку земаља са којима Република Српска остварује привредну сарадњу, те на планираном расту нето извоза. Поред тога, раст домаће штедне грађана ће се позитивно одразити на инвестиционе активности у Републици Српској⁵, док ће смањење административних процедура и трошкова отпочињања пословања додатно позитивно утицати на привредне активности. У вези са свим наведеним, у наредном трогодишњем периоду пројектован је раст бруто домаћег производа.

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

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

⁵ Укупни депозити становништва су на крају првог квартала 2013. године расли за 4,6% у односу на крај 2012. године, а са 31.12.2012. године били су већи за 14,4% у односу на стање на крају 2011. године. Извор: Агенција за банкарство РС, Извјештај о стању у банкарском систему Републике Српске за период од 01.01.2013. – 31.03.2013. године

3. СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА

У овом поглављу Документа исказани су приходи који се очекују у наредном средњорочном периоду. Пројекције прихода су урађене у складу са пројектованим макроекономских показатељима, постојећом пореском политиком у области директног опорезивања, те очекиваним измјенама у области индиректног опорезивања. Приликом израде пројекције јавних прихода узета је у обзир примјена Привременог споразума о стабилизацији и придруживању, као и усклађивање стопа акциза са минималним стандардима у Европској унији по основу Закона о акцизама у БиХ. У циљу изградње одрживог фискалног система и постизања дугорочног привредног раста Републике Српске, наставља се са политиком управљања јавном потрошњом.

3.1 РАСПОДЈЕЛА ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА НА НИВОУ БИХ

Из припадајућег дијела прихода од индиректних пореза Републике Српске, који се наплаћују на Јединствени рачун Управе за индиректно опорезивање, директно се врши уплата за сервисирање спољног дуга, док се преостали дио средстава распоређује између буџета Републике Српске (72,0%), буџета општина и градова (24,0%) и ЈП "Путеви Републике Српске" (4,0%), у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске. Поред тога, Законом о акцизама у БиХ је уведена и путарина која је намијењена за изградњу аутопутева у БиХ, и наплаћује се у износу од 0,10 КМ/л прометованог деривата нафте. Приход од путарине од 0,10 КМ/л се наплаћује на посебан подрачун Јединственог рачуна УИО и расподјељује се по Одлуци о привременој расподјели прихода од путарине за аутопутеве ("Службени гласник БиХ", број 102/09), док се припадајући дио прихода Републике Српске усмјерава ЈП "Аутопутеви Републике Српске" и не улази у износ за расподјелу која је прописана Законом о буџетском систему Републике Српске.

На основу до сада наплаћених индиректних прихода, у сврху израде ДОБ-а, процијењени су укупни приходи од индиректних пореза на нивоу БиХ у 2013. години у износу од 5.003,4 милиона КМ (нето износ индиректних прихода), од чега се очекује да ће приход од путарине од 0,10 КМ/л у БиХ износити 111,1 милион КМ, тако да се очекује да ће износ за расподјелу износити око 4.892,3 милиона КМ. Пројектовани укупни приходи од индиректних пореза у 2014. години износе 5.100,9 милиона КМ, што представља раст од 1,9%, у 2015. години 5.268,9 милиона КМ, што представља раст од 3,3% у односу на 2014. годину, односно у 2016. години 5.486,9 милиона КМ, што представља раст од 4,1% у односу на 2015. годину.

Пројектовани износ прихода од индиректних пореза (нето) на нивоу БиХ у 2014. години, у износу од 5.100,9 милиона КМ чине:

- ПДВ 3.267,8 милиона КМ,
- царинске даџбине 223,7 милиона КМ,
- акцизе 1.314,1 милион КМ,
- путарина 275,3 милиона КМ (165,2 мил. КМ путарине од 0,15 КМ/л и 110,1 мил. КМ од 0,10 КМ/л) и
- остали приходи 20 милиона КМ.

ПДВ. Пројектовани укупни приходи од ПДВ-а у 2014. години, износе 3.267,8 милиона КМ. У 2015. години очекују се приходи у износу од 3.385,3 милиона КМ или 3,6% више него у 2014. години, односно 3.523,6 милиона КМ у 2016. години или 4,1% више него у 2015. години.

Царинске даџбине. Пројекција прихода по основу царина за 2013. годину је заснована на имплементацији Споразума о стабилизацији и придруживању и њеном утицају на увозне токове, односно на макроекономским претпоставкама раста увоза у наведеном периоду. У 2013. години се завршава имплементација наведеног Споразума у оном дијелу који се односи на динамику усклађивања царинских стопа. Пројектовани укупни приходи по основу царинских даџбина у 2014.

години, износе 223,7 милиона КМ. Пројектовани приход по основу царинских даџбина у 2015. години износи 243,4 милиона КМ, што представља раст од 7,4% у односу на 2014. годину, односно 270,6 милиона КМ у 2016. години, што представља раст од 11,2% у односу на 2015. годину.

Акцизе. Пројектовани укупни приходи по основу акцизе у 2014. години износе 1.314,1 милион КМ. У 2015. години очекује се износ од 1.337,4 милиона КМ или 1,8% више него у 2014. години, односно 1.370,1 милион КМ у 2016. години или 2,4% више него у 2015. години. Пројектовани раст прихода по основу акциза је усклађен са примјеном Закона о акцизама у БиХ.

3.2 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ

Приходи од индиректних пореза

На основу процјене прихода од индиректних пореза, у расподјели, примјеном Закона о буџетском систему Републике Српске, буџету Републике Српске (без спољног дуга) у 2014. години припада износ од 785,8 милиона КМ, односно са спољним дугом 1.068,4 милиона КМ. Пројектовани приход по основу индиректних пореза без спољног дуга у 2015. години износи 865,5 милиона КМ или 1.081,2 милиона КМ са ино дугом. У 2016. години износ индиректних пореза који припадају буџету Републике без спољног дуга је 873,3 милиона КМ односно 1.146,3 милион КМ са ино дугом.

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

Приходи од директних пореза

Порез на добит. Пројектовани приход по основу пореза на добит у 2014. години износи 127,5 милиона КМ, у 2015. години 130,4 милиона КМ, а у 2016. години 134,6 милиона КМ. Раст прихода по основу пореза на добит, у посматраном периоду, је усклађен са очекиваним привредним растом, увећаним за ефекте раста цијена. Такође, пројекције наведених прихода уважавају ефекте измјене Закона о порезу на добит, а која дозвољава умањење основице пореза на добит по основу улагања у опрему, постројења и непокретности за обављање властите регистроване производне дјелатности, и одређена умањења по основу запошљавања нових радника.

Порез на доходак. Пројектовани приход по основу пореза на доходак у 2014. години износи 203,6 милиона КМ, у 2015. години 207,4 милиона КМ, а у 2016. години 212,6 милиона КМ. Наведене пројекције усклађене су са пројекцијом раста плата у Републици Српској, и планом раста запослености. У складу са Законом о буџетском систему приход од пореза на доходак је предмет расподјеле између буџета Републике и буџета општина, при чему Републици припада 75% прихода.

Други порези

Пројектовани приходи по основу осталих пореза (ранији приходи од индиректних пореза, остали порези на имовину) у 2014. години износе 12,3 милиона КМ, у 2015. години 12,3 милиона КМ, док у 2016. години 12,5 милиона КМ.

Непорески приходи

Укупан очекивани износ прикупљених непореских прихода у 2014. години износи 132,7 милиона КМ. Структуру наведених прихода чине: Таксе и казне 56,9 милиона КМ, Накнаде 48,4 милиона КМ и други непорески приходи 27,5 милиона КМ. Очекивани непорески приходи у 2015. години износе 134,6 милиона КМ, а у 2016. години 137,8 милиона КМ.

У табели 3.1 приказана је пројекција укупних расположивих пореских и непореских прихода Буџета Републике за период 2014-2016 година.

**Табела 3.1: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2014-2016. година
(Буџет Републике)**

(у мил. КМ)

Врста прихода	Остварено	План	Пројекција		
	2012	2013	2014	2015	2016
I. Порески приходи	1.397,2	1.404,2	1.411,8	1.431,4	1.506,1
Трансфери са ЈР УИО	1.048,1	1.068,4	1.068,4	1.081,2	1.146,3
Порез на добит	129,9	118,1	127,5	130,4	134,6
Порез на доходак	203,9	205,2	203,6	207,4	212,6
Други порези	15,3	12,6	12,3	12,3	12,5
II. Непорески приходи	158,2	126,9	132,7	134,6	137,8
Таксе и казне	58,0	59,5	56,9	57,8	59,2
Накнаде	45,4	45,3	48,4	49,1	50,3
Остали непорески приходи	54,9	22,1	27,5	27,7	28,3
Укупни порески и непорески приходи	1.555,5	1.531,1	1.544,6	1.566,0	1.643,8

Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода у Буџету Републике Српске, укључујући и отплату ино дуга, у 2014. години износи 1.544,6 милиона КМ, у 2015. години 1.566 милиона КМ, а у 2016. години укупни порески и непорески приходи су 1.643,8 мил. КМ.

Уколико на овај износ пореских и непореских прихода додамо и износ прилива буџета, добићемо да су приходи и приливи Буџета Републике у 2014. години 2.017,6 мил. КМ. На исти начин, приходи и приливи Буџета Републике у 2015. год. су 1.883,8 мил. КМ, а у 2016. год. су 1.955,4 мил. КМ.

3.3 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА

Приходи од индиректних пореза

Као што је раније назначено, према процјени прихода од индиректних пореза, у расподјели, општинама у 2014. години припада износ од 261,9 милиона КМ. Пројектовани приходи општина по основу индиректних пореза у 2015. години износе 288,5 милиона КМ, односно 291,1 милион КМ у 2016. години.

Поред тога, општине прикупљају низ других директних пореза, који укључују порез на доходак, порез на имовину, као и низ непореских прихода.

Приходи од директних пореза

Порез на доходак. Приход од пореза на доходак се дијели између буџета Републике Српске и општина, на основу Закона о буџетском систему Републике Српске, при чему општинама припада 25,0% прихода. Према пројекцији, приход од пореза на доходак који припада општинама у 2014. години износи 60,2 милиона КМ. Пројектовани приход у 2015. години износи 61,3 милиона КМ, односно 62,8 милиона КМ у 2016. години. Наведене пројекције усклађене су са пројекцијом раста плата у Републици Српској и планом раста запослености.

Други порези

Пројектовани приходи по основу осталих пореза у 2014. години износе 16,1 милион КМ. Очекивани приходи по основу осталих пореза у 2015. години износе 16,9 милиона КМ, а у 2016. години 17,8 милиона КМ. Пројекција ових прихода усклађена је са стопом раста БДП-а за исти период.

Непорески приходи

Очекивани укупни износ непореских прихода у 2014. години износи 173,2 милиона КМ. Пројектовани непорески приходи општина у 2015. години износе 176 милиона КМ, односно 180,2 милиона КМ у 2016. години.

У табели 3.2 приказана је пројекција укупних расположивих пореских и непореских прихода општина и градова за период 2014-2016 година. Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода који ће бити на располагању општинама у 2014. години је 511,4 милиона КМ. Очекивани укупни порески и непорески приходи општина у 2015. износе 542,7 милиона КМ, односно 551,9 милиона КМ у 2016. години.

**Табела 3.2: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2014-2016. година
(општине и градови)**

Врста прихода	Остварено	План	Пројекција		
	2012	2013	2014	2015	2016
I. Порески приходи	372,7	371,4	338,2	366,7	371,7
Трансфери са ЈР УИО	293,1	281,6	261,9	288,5	291,1
Порез на добит	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Порез на доходак	62,5	61,9	60,2	61,3	62,8
Други порези	17,1	27,9	16,1	16,9	17,8
II. Непорески приходи	151,4	169,7	173,2	176,0	180,2
Таксе и казне	27,4	33,2	30,9	31,4	32,1
Накнаде	83,3	89,4	94,8	96,3	98,7
Остали непорески приходи	40,7	47,0	47,5	48,3	49,4
Укупни порески и непорески приходи	524,1	541,0	511,4	542,7	551,9

3.4 ДОПРИНОСИ ВАНБУЏЕТСКИХ ФОНДОВА

У следећој табели приказани су процјењени приходи од доприноса ванбуџетских фондова за период 2014-2016.

**Табела 3.3: Пројекција доприноса ванбуџетских фондова за период 2014-2016. година
(у мил. КМ)**

Доприноси	Отварено	План	Пројекција		
	2012	2013	2014	2015	2016
Фонд ПИО	701,5	756,4	745,4	759,4	778,5
Фонд за дјечију заштиту	54,4	52,7	53,4	54,4	55,7
Завод за запошљавање	36,7	36,5	36,2	36,9	37,8
Фонд здравственог осигурања*	520,0	503,8	511,9	521,5	534,7
УКУПНО ДОПРИНОСИ	1.312,6	1.349,3	1.346,8	1.372,2	1.406,7

*без доприноса од ино осигурања

У табели у Прилогу, која је урађена у складу са GFS методологијом су приказани и приходи ЈП „Путеви Републике Српске“ и ЈП „Аутопутеви Републике Српске“, те укупни консолидовани приходи Републике Српске.

3.5 ПОРЕСКЕ ПОЛИТИКЕ И УПРАВЉАЊЕ ПОРЕЗИМА

Руковођени опредјељењем стварања повољне и стабилне пореске политике, у периоду од 2014-2016. године, у области опорезивања планирано је сљедеће:

Порез на добит

С обзиром да је у току 2012. године измијењен и допуњен Закон о порезу на добит, и да су дате повластице пореским обвезницима у погледу умањења пореске основице за вриједност извршеног улагања у опрему, постројења и непокретности, те умањење пореске основице за плаћени порез и доприносе за новозапослене раднике, као и могућност ослобађања пореза по одбитку на камате на позајмљена средства из иностранства за набавку опреме, постројења и непокретности које се користе у производњи, очекује се да ће наведене пореске повластице веома стимулативно утицати на производњу, а посљедично и на запошљавање. Ова мјера је ступила на снагу 1. јануара 2012. године, Законом није одређено њено трајање, већ ће трајање зависити од постизања очекиваних ефеката по основу раста производње и запошљавања, што значи да ће се у току 2013. и 2014. године сагледати ефекти пореских подстицаја усвојених измјенама Закона у 2012. години. Уколико ефекти буду мјерљиви и позитивни у смислу повећања привредних активности и смањења незапослености, разматраће се и додатни начини пореских подстицаја, а у супротном, уколико ефекти буду негативни активности ће се усмјерити на редукцију пореских подстицаја и повластица. Даље, у области опорезивања нерезидената порезом по одбитку потребно је Законом о порезу на добит прецизније одредити предмет опорезивања, утврдити стопу која је виша од основне стопе, што је пореска пракса у окружењу, као и прецизније одредити настанак обавезе. Ово је потребно због усклађивања пореске политике у области опорезивања нерезидената, правних лица која остварују добит у Републици Српској, са рјешењима која постоје у окружењу.

Порез на доходак

У периоду за који се доноси ДОБ, анализом опорезивања дохотка потребно је размотрити могућност увођења прогресивног опорезивања дохотка изнад одређеног износа, што је у складу с уставним принципом опорезивања доходака према економској снази обвезника.

Доприноси

Када је у питању политика у области обавезних доприноса, крајем 2012. године доносен је нови Закон о доприносима чија ће се примјена у току 2014-2016. године одразити на очување социјалне сигурности, кроз благи пораст прихода за пензијско и инвалидско осигурање уз истовремено смањење прихода за здравствено осигурање. Новим законом регулисано је и осигурање лица која се баве пољопривредном дјелатношћу а уписана су у Регистар пољопривредних газдинстава. У наредном периоду је потребно прецизније дефинисати питање резидентности у смислу Закона о доприносима.

Порез на имовину/непокретности

Када је у питању опорезивање имовине (непокретности), с обзиром на постојање потребе додатног ангажовања на провођењу Закона о порезу на непокретности, могуће су интервенције у Закону о порезу на непокретности у прописима који уређују опорезивање некретнина, са циљем подршке одрживости буџета локалних заједница. Такође, потребно је доградити и додатно уредити подзаконске акте којима се регулише утврђивање тржишне вриједности непокретности.

Концесионе накнаде

У току 2013. године планирано је доношење новог Закона о концесијама чијом примјеном је планирано боље газдовање природним ресурсима Републике Српске, као и другачија расподела

прихода од концесионих накнада између Републике и јединица локалне самоуправе, а што ће у извјесном степену допринијети одрживости Буџета Републике Српске и локалних заједница.

Закон о административним таксама

У оквиру реализације Акционог плана за спровођење реформе у области регистрације пословања у Републици Српској, у току 2013. године ће бити донесен Закон о административним таксама, чији је основни циљ садржан у смањењу трошкова регистрације, као и смањењу трошкова отпочињања пословања, на начин да се смањују или у потпуности укидају обавезе плаћања административних такси за регистрацију код надлежног органа, односно у поступку издавања лиценци, одобрења, сагласности, дозвола или другог акта за обављање дјелатности.

Најбитније измјене Тарифе републичких административних такси односе се на то да се бришу таксе које су се плаћале за обавјештења која издаје Републички завод за статистику у поступку уписа и разврставања пословних субјеката по дјелатностима и додјеле матичног броја, те су значајно умањене и таксе из области обављања трговинске и угоститељске дјелатности, те таксе у вези са категоризацијом угоститељских објеката. Предвиђено је да овај Закон ступи на снагу 1. септембра 2013. године, заједно са сетом других закона, који су предвиђени Акционим планом реформе регистрације пословања.

Индиректни порези

У домену индиректног опорезивања у периоду 2014-2016. године, 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, као и, кроз измјене и допуне Закона о акцизама, додатно уредити опорезивање дувана и нафтних деривата у складу са уоченим недостацима у прописима. Исто тако, интензивираће се провјера поврата ПДВ-а, као једног од изражених проблема у области индиректног опорезивања, ради елиминисања неоправданих поврата и отклањања незаконитости у тој области, а која директно утиче на расподјелу индиректних пореза корисницима прихода са Јединственог рачуна.

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 извшене анализе могу се очекивати интервенције у више прописа који имају обиљежја пореских прописа. Важно је напоменути да је у току 2012. године већ извршена оваква анализа и да је утврђено да због плаћања пет милиона јавних прихода (што чини тек 0,28% буџетских прихода) постоји преко 70 врста јавних прихода по различитим основама. Овакве интервенције у прописима Републике Српске имаће за посљедицу смањење трошкова администрирања у јавној управи, с једне стране, и растерећење правних и физичких лица, с друге стране.

Закон о пореском поступку РС

Даља имплементација Закона о пореском поступку Републике Српске, који је почео да се примјењује 1. јануара 2012. године, у периоду 2014-2016. године допринијеће ажурнијем извршавању пореских обавеза пореских обвезника, јачању фискалне и финансијске дисциплине и извјеснијем задовољавању потреба које се финансирају из јавних средстава.

Осим тога, Законом о измјенама и допунама Закона о пореском поступку, чији је нацрт усвојен на 25. сједници НСРС одржаној 26. марта 2013. године, уређује се начин утврђивања пореске основице проценом. Предложени начин утврђивања пореске основице је изузетак од редовних начина и доказних средстава којима се утврђују чињенице у пореском поступку. Овај начин утврђивања пореске основице је у суштини индиректна метода утврђивања пореске основице и, посљедично, пореске обавезе у односу на остварени доходак/добит и имовину коју обвезник посједује. Овакав метод ће повећати ефикасност инспекцијског надзора и контроле тиме што ће омогућити Пореској управи да приликом процјењивања ризика за контроле увече пореске контроле правних лица и

повезаних лица (физичких и правних лица), а што ће допринијети смањењу избегавања плаћања пореских обавеза.

Закон о начину измирења пореског дуга

До краја 2013. године планирано је усвајање Закона о начину измирења пореског дуга, којим начином ће се настојати поправити финансијски положај значајних пореских дужника, а све са крајњим циљем очувања привредних активности и подстицања запошљавања. Порески дуг би се, према предложеном закону, могао измирити једнократним одгађањем дуга најдуже до годину дана, односно у једнаким мјесечним анuitетима најдуже до 60 мјесеци, или претварањем пореског дуга у власнички удио у привредном друштву.

Закон о фискалним касама

У 2013. години ће бити покренута иницијатива за измјену Закона о фискалним касама у дијелу прописивања мјера за санкционисање обвезника издавања фискалних рачуна који нису извршили законску обавезу фискализације. Такође, Законом ће се заштитити обвезници од издатака за сервисирање фискалних каса, односно од неумјерених захтјева сервисера фискалних каса по основу цијена услуга сервисирања.

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.

4. ЈАВНА ПОТРОШЊА

У овом поглављу су сажета водећа питања из области управљања ресурсима јавног сектора и буџетске реформе која имају утицај на буџет Републике Српске. 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.

У овом поглављу се анализирају и дају препоруке по питању структуре буџета, нарочито питања у вези са расходима за лична примања у јавном сектору, расходима по основу коришћења роба и услуга, дознакама, грантовима, трансферима (у буџету Републике Српске, те између буџета Републике Српске и буџета општина - градова и ванбуџетских фондова), капиталном потрошњом и сервисирањем дугова.

На основу поменуте анализе, израђене су пројекције буџетске потрошње по економској класификацији за период 2014-2016. година.

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 МУП, Казнено - поправним установама и Судској полицији, Законом о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Републици Српској, Законом о платама запослених у јавним службама

Републике Српске, Законом о сузбијању организованог и најтежих облика привредног криминала, Законом о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске, те одлукама и правилницима које доносе поједине институције и нивои власти, као и општим и посебним колективним уговорима.

Према прелиминарним подацима за 2012. годину, институције на нивоу Републике утрошиле су средства за лична примања у износу од 722,6 милиона КМ. Ниво Републике обухвата институције које се финансирају из републичког буџета, укључујући и буџетске кориснике који се воде унутар или изван главне књиге трезора (ГКТ), а посједују властите банковне рачуне и остварују приходе по посебним прописима (фонд 02) и из грантова (фонд 03).

Лична примања у 2012. 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 органима државне управе у 2012. години било је 34.421 запослених.

Лична примања у општинама - градовима у Републици Српској у 2012. години износила су 185,7 милиона КМ, а укупно је било 8.292 запослених.

Лична примања у ванбуџетским фондовима у 2012. години износила су 40,6 милиона КМ, а укупно је било 1.564 запослених.

Средства за лична примања запослених на нивоу Републике у 2013. години износе 663,4 милиона КМ.

Средства планирана за исплату личних примања запослених у општинама - градовима у 2013. години износе 189,7 милиона КМ, а у ванбуџетским фондовима 32,3 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу за нивое Републике, општина - градова, ванбуџетских фондова се процјењују на 887,7 милиона КМ у 2014. години, 888,4 милиона КМ у 2015. години и 889,7 милиона КМ у 2016. години.

Уколико се узму у обзир и јавна предузећа „Путеви РС“ и „Аутопутеви РС“, консолидована потрошња по овом основу износи 891,8 милиона КМ у 2014. години, 892,6 милиона КМ у 2015. години и 892,4 милиона КМ у 2016. години.

4.2 РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА

Планирана средства по основу коришћења роба и услуга у 2012. години су значајно умањена Ребалансом буџета Републике Српске за 2012. години, а у циљу обезбјеђења средњорочне фискалне одрживости.

У 2012. години, у оквиру буџетских корисника који се финансирају из републичког буџета, утрошена су средства по овом основу у износу од 150,6 милиона КМ (укључујући и расходе по основу коришћења роба и услуга који се планирају у оквиру остале буџетске потрошње), општина - градова у износу од 149,3 милиона КМ, ванбуџетских фондова у износу од 25,6 милиона КМ.

Најзначајнија средства су издвојена за расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за стручне услуге, расходе за текуће одржавање, те за расходе за режијски материјал.

У 2013. години, у оквиру буџетских корисника који се финансирају из републичког буџета, планирана су средства по овом основу у износу од 155,3 милиона КМ, у оквиру општина - градова у износу од 128,2 милиона КМ, у оквиру ванбуџетских фондова у износу од 16,3 милиона КМ.

Укупни расходи по основу коришћења роба и услуга за нивое Републике, општина - градова, ванбуџетских фондова се процјењују на 290,8 милиона КМ у 2014. години, 284,9 милиона КМ у 2015. години и 281,8 милиона КМ у 2016. години.

Уколико се узму у обзир и јавна предузећа „Путеви РС“ и „Аутопутеви РС“, консолидована потрошња по овом основу износи 344,4 милиона КМ у 2014. години, 340,1 милиона КМ у 2015. години и 334,2 милиона КМ у 2016. години.

Влада Републике Српске је и у наредном периоду наставља са политикама које су допринијеле 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 извршити системски преглед програма и услуга и гдје то буде могуће, прерасподијелити ресурсе са програма ниског приоритета који дају слабе резултате на програме вишег приоритета.

4.3 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 за подстицаје привреди, односно првенствено за подстицаје извозу, субвенције пољопривреди и шумарству, субвенције Жељезницама Републике Српске као и за област здравства.

У 2012. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за субвенције 128,8 милиона КМ, док је из буџета општина – градова утрошено 17,6 милиона КМ.

Средства планирана за субвенције у 2013. години на нивоу Републике износе 114,2 милиона КМ, те општина - градова 15,3 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике и општина - градова се процјењују на 132,5 милиона КМ у 2014. години, 133,2 милиона КМ у 2015. години и 133,7 милиона КМ у 2016. години.

Подстицај развоју пољопривреде и села

У 2012. години, за подстицај развоја пољопривреде и села усмјерена су средства у износу од 88,0 милиона КМ, од чега је 28,0 милиона КМ обезбјеђено из Буџета Републике Српске за 2013. годину на име затварања обавеза из предходног периода. Додјела средстава је вршена на основу Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села, и то за:

- Подршку производњи и доходку (за сточарску и биљну производњу), у износу од 53,5 милиона КМ;
- Подршку руралном 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 30,8 милиона КМ;
- Интервентне мјере и ванредне потребе, у износу од 3,7 милиона КМ.

У 2013. години за подстицај развоја пољопривреде и села планирана су средства у укупном износу од 60,0 милиона КМ, и то за:

- Подршку производњи и доходку, у износу од 32,6 милиона КМ;
- Подршку руралном развоју, у износу од 26,1 милиона КМ;
- Интервентне мјере и ванредне потребе, у износу од 1,3 милиона КМ.

У периоду 2014-2016. година је предвиђено да укупан износ субвенција за постицај развоја пољопривреде и села буде на нивоу 2013. године.

Подстицаји извозу

Подстицај извоза је једна од мјера које Влада Републике Српске предузима на смањењу спољнотрговинског дефицита. Подстицајна средства имају за циљ подизање конкурентности домаћих предузећа како би била спремна за услове на међународном тржишту.

У 2012. години објављен је један јавни позив и одобрено је укупно 20,0 милиона КМ за постицај извоза.

Средства планирана за подстицаје извозно оријентисаним субјектима у 2013. години износе 20,0 милиона КМ и предвиђено је да се у наредном периоду задрже на истом нивоу.

Подстицаји нефинансијским субјектима у области шумарства

У 2012. години, нефинансијским субјектима у области шумарства су дозначена средства у износу од 3,2 милиона КМ. Додјела средстава је вршена на основу Правилника о начину прикупљања, критеријумима за расподјелу средстава и поступку коришћења средстава посебних намјена за шуме.

Средства за ове намјене у 2013. години су планирана у износу од 2,0 милиона КМ и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном трогодишњем периоду.

Субвенције Жељезницама Републике Српске

У 2012. години предузећу „Жељезнице Републике Српске“ су дозначена средства у укупном износу од 25,0 милиона КМ и то у износу од 2,8 милиона КМ по основу Уговора о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја, а у износу од 22,2 милиона КМ по основу Уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре Републике Српске,.

У 2013. 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.

4.4 ГРАНТОВИ

Грант представља бесповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројеката) примаоца гранта.

Средства гранта се у највећем износу усмјеравају: Фондацији др Милан Јелић, посланичким клубовима, вјерским и етничким организацијама и удружењима, Психијатријској болници Соколац, парламентарним странкама, научним институцијама, националним парковима „Сутјеска“ и „Козара“, спортским организацијама, те за стамбено збрињавање породица са петоро и више дјеце.

У 2012. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за грантове 38,9 милиона КМ, а општине - градови 63,6 милиона КМ.

Средства планирана за грантове у 2013. години на нивоу Републике износе 25,5 милиона КМ, те општина - градова 56,0 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике и општина - градова се процјењују на 81,9 милиона КМ у 2014. години, 81,6 милиона КМ у 2015. години и 82,4 милиона КМ у 2016. години.

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

4.5 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, за рјешавање проблема избјеглица и расељених лица, стипендије, социјалним институцијама, те за социјално збрињавање радника.

У 2012. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за дознаке 247,7 милиона КМ, општине - градови 56,6 милиона КМ, те ванбуџетски фондови 1,516,7 милиона КМ.

Средства планирана за дознаке у 2013. години на нивоу Републике износе 255,4 милиона КМ, општина - градова 68,6 милиона КМ, те ванбуџетских фондова 1.564,9 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике, општина - градова и ванбуџетских фондова се процјењују на 1.885,3 милиона КМ у 2014. години, 1.883,4 милиона КМ у 2015. години и 1.882,7 милиона КМ у 2016. години.

Борачки додатак

У 2012. години новим Законом о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца Одбрамбено - отаџбинског рата се поред годишњег уводи и категорија мјесечног борачког додатка, тако да укупна издвајања из буџета Републике Српске за борачки додатак износе 45,1 милиона КМ, од чега 11,9 милиона КМ се односи на годишњи борачки додатак и 33,2 милиона КМ на мјесечни борачки додатак.

Укупни расходи по овом основу се процјењују на 49,3 милиона КМ у 2013. години и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном средњорочном периоду.

Инвалиднине

Укупна издвајања у 2012. години за војне инвалиднине износила су 153,5 милиона КМ, и то: 86,8 милиона КМ за породичне инвалиднине и 66,7 милиона КМ за личне. Право на личну инвалиднину у 2012. години остварило је у просјеку 34.809 корисника, а право на породичну инвалиднину у просјеку 28.164 корисника.

Укупна издвајања у 2012. години за цивилне инвалиднине износила су 6,7 милиона КМ, док је право на цивилну инвалиднину у 2012. години остварило у просјеку 3.545 корисника.

У 2013. години, планирана су средства за инвалиднине у износу од 152,6 милиона КМ, и то: за породичне инвалиднине у износу од 84,4 милиона КМ, а за личне инвалиднине 68,2 милиона КМ и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у периоду 2014-2016 година.

Што се тиче цивилних инвалиднина, оне су планиране у износу од 6,5 милиона КМ 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 2012. године, реализацијом Програма социјалног збрињавања радника измирене су обавезе за неуплаћене доприносе у износу од 8,0 милиона КМ. За измирење обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање Фонду ПИО Републике Српске дозначено је 7,0 милиона КМ, док је Заводу за запошљавање, на име уплате доприноса за осигурање од незапослености дозначено 1,0 милиона КМ. Наведена средства су употребљена за измирење доприноса за 8.878 радника из 68 предузећа.

Неопходно је такође напоменути да је у досадашњем периоду провођења овог програма, Влада Републике Српске, одобрила средства за измирење обавезе, за доприносе за пензијско инвалидско осигурање и доприносе за осигурање од незапослености, у износу од 165,9 милиона КМ за 57.545 радника из 343 предузећа.

У 2013. години су планирана средства за реализацију програма социјалног збрињавања радника, у износу од 13,0 милиона КМ. Овакво издвајање је планирано да се задржи и у наредним годинама.

4.6 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, Заводу за запошљавање Републике Српске, Фонду дјечије заштите, јединицама локалне самоуправе - социјална заштита, за смјештај и исхрану у студентским и ђачким домовима, представништвима Републике Српске у иностранству, Главној служби за ревизију јавног сектора, за неразвијене и изразито неразвијене општине, за суфинансирање пројеката Свјетске банке, те за многе друге намјене.

У 2012. години, институције које се финансирају из републичког буџета, заједно са издвајањима са escrow рачуна - развојна компонента и расходима по основу путарине утрошиле су за трансфере другим нивоима власти 285,1 милион КМ.

Средства планирана за ове намјене у 2013. години износе 307,9 милиона КМ, док се исти процјењују на 295,8 милиона КМ у 2014. години, 297,8 милиона КМ у 2015. години и 301,4 милиона КМ у 2016. години.

Трансфер Фонду ПИО

Обавезе Републике према Фонду ПИО су регулисане чланом 158. Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 134/11), што уједно представља и основу за планирање издвајања из буџета Републике.

Трансфер из републичког Буџета Фонду ПИО у 2012. години је износио 156,0 милиона КМ, што је у складу са захтјевом Фонд-а ПИО за намјене и обавезе Републике дефинисане чланом 158 Закона.

У 2013. години издвајање Фонду ПИО износи 156,0 милиона КМ и предвиђено је да се задржи на истом нивоу и у наредном периоду.

Трансфер Заводу за запошљавање

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 2012. години је по овом основу издвојено из буџета Републике Српске 40,0 милиона КМ, која се преко Министарства рада и борачко - инвалидске заштите усмјеравају Фонду здравственог осигурања.

У 2013. години, планирана су средства у износу од 61,0 милиона КМ у виду трансфера Заводу за запошљавање Републике Српске преко Министарства рада и борачко - инвалидске заштите, колико је предвиђено да се задржи и у периоду 2014-2016 година.

Трансфери јединицама локалне самоуправе - социјална заштита

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 буџетом Републике Српске за 2012. годину планирано 9,0 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу се процјењују на 18,0 милиона КМ у 2013. години и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном трогодишњем циклусу.

Трансфери неразвијеним општинама

У 2012. години из буџета Републике Српске су додјељена средства у укупном износу од 16,9 милиона КМ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама Републике Српске.

У 2013. години је предвиђено да се општинама у Републици Српској из буџета Републике Српске усмјери 18,1 милиона КМ. Такво издвајање је предвиђено да се настави и у наредном периоду.

4.7 ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА

4.7.1 Спољни дуг-

Стање јавног спољног дуга (спољни дуг Буџета Републике Српске и јединица локалне самоуправе) на дан 31.12.2012. године износи 1.754,38 милиона КМ, док стање укупног спољног дуга (јавни спољни дуг и дуг јавних предузећа и ИРБ-а) износи 2.653,16 милиона КМ⁶. Дуг настао прије априла 1992. године, третира се као стари дуг, дуг настао средином децембра 1995. године и након тога, третира се као нови дуг, док се дуг настао у периоду између тих датума не сматра дугом Републике Српске.

Стари дуг износи 721,31 милион КМ, односно 27,19% 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 31.12.2012. године износи 1.931,85 милиона КМ (72,81 % од укупног дуга).

ТАБЕЛА 4.1: Стање спољног дуга на дан 31.12.2012. године

у мил. КМ

Спољни дуг		2012.	
		износ	% у укупном дугу
1	Републике Српске (буџета)	1.721,38	64,88%
1.1.	стари дуг	721,31	27,19%
1.2.	нови дуг	1.000,07	37,69%
2	јединица локалне самоуправе	33,00	1,24%
2.1.	нови дуг	33,00	1,24%
3	јавних предузећа и ИРБ-а	898,78	33,88%
3.1.	нови дуг	898,78	33,88%
4	СТАРИ ДУГ (1.1.)	721,31	27,19%
5	НОВИ ДУГ (1.2.+2.1.+3.1.)	1.931,85	72,81%
6	ЈАВНИ ДУГ (1+2)	1.754,38	66,12%
7	УКУПАН ДУГ (1+2+3)	2.653,16	100,00%

Кредитна средства одобрена Републици Српској након потписивања Дејтонског мировног споразума 14.12.1995. године износе 4.182,50 милиона КМ. Са 31.12.2012. године повучен је износ од 2.333,38 милиона КМ, отказано је 577,25 милиона КМ а отплаћен је износ од 412,66 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 буџет Републике Српске.

У периоду од 2008-2012. године сервисирање спољног дуга се кретало на одрживим нивоима од 1,07% до 1,75% БДП-а. У наредном периоду очекује се пораст сервисирања спољног дуга као % БДП-а, тако да се процјењује да ће се од 2013-2016. године кретати у интервалу од 2,33%-3,15%.

Табела 4.2. приказује сервис спољног дуга за период 2008-2012. године, те план за 2013. годину, односно пројекцију сервиса спољног дуга за период 2014-2016. године. Приказане пројекције садрже планиране отплате спољног дуга по постојећим кредитним споразумима, у складу са договореним каматним стопама.

⁶ У износ дуга није укључена камата, као ни други трошкови

Табела 4.2: Сервис спољног дуга

у мил. КМ

ОПИС	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Отплата главнице	47,2	55,7	78,4	90,6	111,9	216,1	236,9	166,7	222,7
Камата и други трошкови	43,3	36,2	31,0	36,8	40,2	46,0	45,7	49,1	50,4
Укупно	90,5	91,9	109,4	127,3	152,1	262,1	282,6	215,8	273,0
Отплата главнице као % БДП-а	0,56%	0,68%	0,94%	1,04%	1,29%	2,46%	2,64%	1,80%	2,31%
Отплата камате и др. тр. као % БДП-а	0,51%	0,44%	0,37%	0,42%	0,46%	0,52%	0,51%	0,53%	0,52%
УКУПНО као % БДП-а	1,07%	1,12%	1,32%	1,47%	1,75%	2,99%	3,15%	2,33%	2,83%
Упоредна ставка: БДП (у милионима КМ)	8.489	8.223	8.308	8.669	8.697	8.777	8.978	9.265	9.652

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 следећих могућих кретања:

- могућност промјене девизног курса, на примјер пораст курса USD изазвао би повећање отплате јер је знатан дио дуга уговорен у SDR-у⁷;
- 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.

4.7.2 Унутрашњи дуг

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

- пројектовани унутрашњи дуг (опште обавезе, стара девизна штедња и ратна штета),
- дуг настао емисијом трезорских записа Републике Српске и
- дуг настао емисијом дугорочних обвезница Републике Српске.

Стање унутрашњег дуга буџета Републике Српске на дан 31.12.2012. године износи 1.410,11 милиона КМ.

Табела 4.3: Стање унутрашњег дуга Републике Српске (буџета) на дан 31.12.2012.

у мил. КМ

Унутрашњи дуг Републике Српске (буџета)	Износ	% учешћа у укупном дугу
1 пројектовани унутрашњи дуг	1.190,61	84,43%
2 краткорочни дуг (дуг по трезорским записима)	69,50	4,93%
3 дугорочни дуг (дуг по дугорочним обвезницама)	150,00	10,64%
4 УКУПНО (1+2+3)	1.410,11	100,00%

Законом о унутрашњем дугу Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 1/12), и законским прописима који регулишу стару девизну штедњу обавезе по основу пројектованог унутрашњег дуга су процијењене на 1.557,50 милиона КМ и чине их: опште неисплаћене обавезе буџета Републике Српске, обавезе по основу девизне штедње депоноване код банака на територији Републике Српске до 31. децембра 1991. године и обавезе по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. године. Основни предуслов за измирење обавеза по основу пројектованог унутрашњег дуга представља верификација сваке врсте обавеза

⁷ 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 %.

У 2011. години Уставни суд Републике Српске је одлуком број: У-39/09, од 15.11.2011. године („Службени гласник Републике Српске“ број 115/11) поједине одредбе Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга РС прогласио неуставним. У складу са наведеном одлуком усвојен је нови Закон о унутрашњем дугу, са новим називом. Законом о унутрашњем дугу РС прописано је шта се сматра унутрашњим дугом Републике, уређен је поступак, начин и рокови измиревања унутрашњег дуга Републике Српске.

Напомињемо да је по новом Закону о унутрашњем дугу смањен износ пројектованог дуга на 1.557,50 милиона КМ, а што 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), обавезе за плате и накнаде (40,60 милиона КМ). У складу са напријед наведеним у овом документу приказан је дуг по новом Закону о унутрашњем дугу Републике Српске.

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 31.12.2012. године стање пројектованог унутрашњег дуга РС износи 1.190,61 милиона КМ.

Опште обавезе

Под општим обавезама подразумијевају 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 31.12.2012. године:

- верификовано је 34,54 милиона КМ дуга (или 18,92 % 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 2,9 милиона КМ,
- по емитованим обвезницама плаћено је камате у износу од 0,23 милиона КМ,
- по извршним судским одлукама у готовини је исплаћено 8,64 милиона КМ,
- путем обвезница за опште обавезе измирено је доспјелих пореза у износу од 2,11 милиона КМ и тиме смањен дуг у истом износу.

Стање дуга по основу општих обавеза на 31.12.2012. године износи 165,05 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 31.12.2012. године је:

- верификовано 509,2 милиона КМ (или 65,71 % од пројектованог износа) за 47.108 штедиша,

- извршене четири емисије обвезница у укупном износу 374,94 милиона КМ,
- исплаћено је 67,9 милиона КМ у готовини (до 2.000,00 КМ),
- исплаћено 243,29 милиона КМ по досјелим обвезницама (главнице 225,28 милиона КМ и камате 18,00 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 вези са испуњењем наведених Генералних мјера Комитет министара Вијећа Европе усвојио је од 06. до 09. марта 2012. године коначну резолуцију у четири случаја против Босне и Херцеговине: Јеличић против БиХ, Кудић против БиХ, Пејаковић против БиХ и Пралица против БиХ. У Резолуцији је констатовано да је тужена БиХ, односно Република Српска, исплатила правичну накнаду и извршила Генералне мјере наложене пресудама, чиме је своје обавезе извршила у цјелости.

У 2012. године отворен је рок за верификацију старе девизне штедње у трајању од 10.12.2012-30.09.2013. године.

Стање пројектованог дуга по основу старе девизне штедње на 31.12.2012. године износи 477,65 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 31.12.2012. године је:

- верификовано 600 милиона КМ дуга (или 100% од пројектованог износа),
- извршено седам емисија обвезница у укупном износу од 291,54 милиона КМ,
- исплаћено 4,55 милиона КМ по основу пресуда Европског суда за људска права у Стразбуру (Чолић и др., Момић и др., Арежина и др.),
- исплаћено 6,95 милиона КМ камате по емитованим обвезницама,
- путем обвезница за ратну штету измирено доспјелих пореза у износу од 66,97 милиона КМ и тиме смањен дуг у истом износу.

Прва отплата главнице, по основу ратне штете почиње 2014. године, а новим Законом о унутрашњем дугу РС скраћен је рок доспијећа по будућим емитованим обвезницама са 14 година на 13 година. Такође, 2012. година је била у знаку провођења генералних мјера наложених пресудама Европског суда за људска права у Стразбуру (Чолић и др., Момић и др., Арежина и др.).

Стање пројектованог дуга по основу ратне материјалне и нематеријалне штете на дан 31.12.2012. године износи 528,48 милион КМ.

У наредним табелама дат је преглед емитованих хартија од вриједности по основу пројектованог унутрашњег дуга, те стање пројектованог унутрашњег дуга са 31.12.2012. године.

Табела 4.4: Преглед емитованих хартија од вриједности по основу пројектованог унутрашњег дуга

Локална ознака хартије од вриједности	Износ емисије (КМ)	Датум емисије	Услови емисије			ПРАВА (могућност измирења пореза)
			Рок доспијећа	Grace период	Каматна стопа	
RSOD-O-A	1.735.962,00	31.12.2007.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSOD-O-B	542.293,00	15.12.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
<i>Добављачи-укупно</i>	2.278.255,00					
RSOI-O-A	2.908.047,00	22.12.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
<i>Извршне судске одлуке-укупно</i>	2.908.047,00					
RSDS-O-A	209.742.717,00	28.02.2008.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSDS-O-B	6.621.416,00	28.08.2009.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSDS-O-C	81.721.367,00	30.09.2010.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSDS-O-D	76.858.467,00	05.09.2012.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ МОГУЋЕ
<i>Стара девизна штедња-укупно</i>	374.943.967,00					
RSRS-O-A	40.764.772,00	30.06.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-B	27.868.713,00	15.12.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-C	80.545.470,00	30.10.2009.	14 год.	4 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-D	35.996.199,00	15.06.2010.	14 год.	4 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-E	29.103.835,00	09.06.2011.	14 год.	4 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-F	55.449.667,00	31.05.2012.	13 год.	3 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-G	21.818.286,00	24.12.2012.	13 год.	3 год.	1,5%	МОГУЋЕ
<i>Ратна штета-укупно</i>	291.546.942,00					
Укупно	671.677.211,00					

Табела 4. 5: Стање и структура пројектованог унутрашњег дуга Републике Српске по Закону о унутрашњем дугу (31.12.2012.)

у мил. КМ

ВРСТА ОБАВЕЗЕ		ПРОЦЕЊЕНИ ИЗНОС	ГОТОВИНСКЕ ИСПЛАТЕ		ОБВЕЗНИЦЕ					СТАЊЕ ДУГА НА ДАН 31.12.2012 · 10=3+5-4- 7-9
			планиран о	извршен о 2002- 2012	планиран о	емитован о	извршена главниц е	отплата камат е	Замјена пореза за обвезниц е	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ОПШТЕ ОБАВЕЗЕ	Добављачи	87,60	0,00	0,00	87,60	2,28	0,00	0,16	0,27	87,33
	Извршне судске одлуке	25,00	22,09	8,64	2,91	2,91	0,00	0,07	1,84	14,52
	Надгробни споменици	10,00	10,00	6,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,20
	Остале обавезе	20,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
	Обавезе настале у поступку приватизације	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00
СДШ		774,90	110,20	71,97	664,70	374,94	225,28	18,00	0,00	477,65
РАТНА ШТЕТА		600,00	209,77	4,55	390,23	291,55	0,00	6,95	66,97	528,48
Трошкови поступка и извршења			10,16		0,00		0,00	0,00	0,00	
Рефундација пореза општинама и фондовима по основу измирења пореза путем обвезница										19,43
УНУТРАШЊИ ДУГ		1.557,50	352,06	102,12	1.205,44	671,68	225,28	25,18	69,08	1.190,61

НАПОМЕНА:

- У складу са Законом о унутрашњем дугу РС (СГ РС 01/12) извршне судске одлуке се у цјелости измирују у готовини, а будући да је по ранијем Закону извршена емисија обвезница у износу од 2,91 милион КМ по основу ових обавеза, то је онда преостали износ за измирење у готовини 22,09 милиона КМ

- У структури измирених пореских обавеза путем обвезница, садржан је припадајући порез општина и фондова

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

Трезорски записи

На основу Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске и Уредбе о условима, поступку емисије и елементима примарног тржишта трезорских записа, Народна скупштина Републике Српске је донијела одлуку којом се одобрава краткорочно задуживање Републике Српске у 2012. години, по основу емисије трезорских записа („Службени гласник Републике Српске“, број 23/12).

Са 31.12.2012. године извршено је укупно осам емисија трезорских записа у номиналној вриједности од 186,67 милиона КМ, а стање дуга износи 69,5 милиона КМ.

Табела 4.6: Преглед емитованих трезорских записа са 31.12.2012. године

Локална ознака хартије од вриједности	Износ емисије (КМ)	Отплаћено	Остатак дуга	Датум емисије	Рок доспијећа	Услови емисије	
						Grace период	Каматна стопа
RS11-T01	36.000.000,00	36.000.000,00	0,00	11.05.2011.	6 мјесеци	6 мјесеци	2,5%
RS11-T02	28.300.000,00	28.300.000,00	0,00	20.06.2011.	9 мјесеци	9 мјесеци	3,2%
RS11-T03	15.700.000,00	15.700.000,00	0,00	29.11.2011.	8 мјесеци	8 мјесеци	4,1%
RS11-T04	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	15.12.2011.	6 мјесеци	6 мјесеци	3,4%
RS12-T01	27.170.000,00	27.170.000,00	0,00	27.03.2012.	6 мјесеци	6 мјесеци	3,5%
RS12-T03	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	18.07.2012.	6 мјесеци	6 мјесеци	3,2%
RS12-T04	17.500.000,00	0,00	17.500.000,00	22.08.2012.	9 мјесеци	9 мјесеци	3,4%
RS12-T05	27.000.000,00	0,00	27.000.000,00	01.10.2012.	6 мјесеци	6 мјесеци	2,8%
Укупно	186.670.000,00	117.170.000,00	69.500.000,00				

Дугорочне обвезнице

На основу Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, Народна скупштина Републике Српске је донијела одлуку којом се одобрава дугорочно задуживање Републике Српске у 2012. години по основу емисија дугорочних хартија од вриједности-обвезница („Службени гласник Републике Српске“, број 23/12).

Са 31.12.2012. године извршене су три емисије обвезница у номиналној вриједности од 150,0 милиона КМ.

Табела 4. 7: Преглед емитованих дугорочних обвезница са 31.12.2012. године

Локална ознака хартије од вриједности	Износ емисије (КМ)	Датум емисије	Рок доспијећа	Услови емисије	
				Grace период	Каматна стопа
RSRP-PO1	120.000.000,00	18.11.2011.	7 година	7 година	5,0%
RSRP-PO2	23.500.000,00	25.04.2012.	7 година	7 година	6,0%
RSRP-PO3	6.500.000,00	27.06.2012.	7 година	7 година	6,0%
Укупно	150.000.000,00				

Индијектни дуг Републике Српске

На основу Закона о задуживању, дугу и гаранцијама и Уредбе о индијектном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа, Народна скупштина Републике Српске донијела је Одлуку о индијектном задуживању Републике Српске за

рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе („Службени гласник Републике Српске“, број 99/11) у износу од 265,0 милиона КМ.

У току новембра и децембра 2011. године спроведен је поступак прибављања финансијских средстава у ком су банке понудиле мањи износ кредитних средстава од првобитно планираног. Понуђен је износ од 162,5 милиона КМ., од чега су банке у 2011. години пласирале износ од 85,5 милиона КМ, а у 2012. години 77,0 милиона КМ. У јулу 2012. године спроведен је поступак прибављања остатка финансијских средстава у износу од 82,5 милиона КМ.

Укупно задужење износило је 245 милиона КМ, док је стање дуга са 31.12.2012. године 244,95 милиона КМ.

У 2012. години укупан сервис по овом основу износио је 14.417.894 КМ. Наведени износ обухвата 48.611 КМ издатака по основу главнице, 14.309.283 КМ издатака за отплату камата и 60.000 КМ издатака за накнаде.

У 2013. години Народна скупштина Републике Српске усвојила је Одлуку о измјени одлуке о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе ("Службени гласник Републике Српске" број 26/13) којом је одобрена реалокација кредитних средстава у износу од 20,00 милиона КМ са Фонда за пензијско и инвалидско осигурање РС на Фонд здравственог осигурања РС и у току априла 2013. године извршено је ново задужење Фонда здравственог осигурања РС у износу од 20,00 милиона КМ код Unicredit bank а.д. Бања Лука.

Гаранције

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.

Одлуку о давању сагласности за издавање гараније 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 (ЕБРД) у износу од 5 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, окончавањем цјелокупне процедуре.

Друга гаранција односи се на гаранцију по основу унутрашњег дуга „Жељезнице 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%.

Трећа гаранција која је издата у 2012. години односи се на гаранцију која је издата ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ у износу од 150 милиона EUR под условима: рок отплате 15 година, грејс период 3 године урачунат у рок отплате, каматна стопа Euribor + 1%, комисиона провизија 0,5%, једнократна провизија 1%.

Укупан износ гаранција и повучени износ по издатим гаранцијама на дан 31.12.2012. године приказан је у сљедећој табели.

Табела 4.8: Преглед изданих гаранција Републике Српске са 31.12.2012. године

Кредитор/ прималац гаранције	Корисник гаранције	Износ гаранције		Повучен износ са 31.12.2012.	
		оригинална валута	КМ	оригинална валута	КМ
EBRD	'Водовод и канализација' Бијељина	5.000.000,00 EUR	9.779.150,00	857.275,51 EUR	1.676.685,16
EBRD	ЈП „Аутопутеви РС“	150.000.000,00 EUR	293.374.500,00	27.798.427,50 EUR	54.368.998,46
Unicredit bank	Жељезнице РС	8.248.365,14 EUR	16.132.400,00	2.456.673,75 EUR	4.804.836,22
Укупно		163.248.365,14 EUR	319.286.050,00	31.112.376,76 EUR	60.850.519,84

Будућа кретања

У периоду 2014-2016. године, планирана средства за сервисирање пројектованог унутрашњег дуга износе 96,5 милиона КМ у 2014., 111,4 милиона КМ у 2015., 123,5 милиона КМ у 2016. години. Планиране исплате по основу трезорских записа, дугорочних обвезница, индиректног задужења, кредита и гаранција износе: 137,5 милиона КМ у 2014., 73,5 милиона КМ у 2015., 90,8 милиона КМ у 2016. 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 емисије обвезница, трошкови по основу судских извршних рјешења која су донесена после 31.12.2002. године, итд., износе 6,9 милиона у 2014., 5,9 милиона у 2015., те 5,9 милиона у 2016. години.

Табела 4.9: Измирење унутрашњег дуга у 2011. години, план за 2013. годину и пројекција измирења унутрашњег дуга за период 2014-2016. године

ОПИС/ГОДИНА	2012	2013	2014	2015	2016
УКУПНЕ ИСПЛАТЕ	181,7	193,0	240,8	190,8	220,2
Исплате из Буџета Републике Српске	181,7	193,0	240,8	190,8	220,2
<i>Унутрашњи дуг*</i>	175,9	185,6	234,0	184,9	214,3
<i>Остали трош. који се не односе на одредбе Закона о унутрашњем дугу РС**</i>	5,8	7,5	6,9	5,9	5,9
Исплате са ESCROW рачуна	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Укупне исплате као % БДП-а	2,1%	2,2%	2,7%	2,1%	2,3%
Упоредна ставка: БДП (у милионима КМ)	8.697	8.777	8.978	9.265	9.652

*Наведени износ у периоду од 2012-2016. године односи се на сервисирање обавеза по основу старе девизне штедње, општих обавеза, материјалне и нематеријалне ратне штете, готовинских исплата по основу извршних судских одлука, трезорских записа и дугорочних обвезница, индиректног унутрашњег дуга, кредита, те сервис по основу евентуално активираних гаранција.

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

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, те
- потенцијалне обавезе које би проистекле из рјешавања проблема реституције, а које би биле обавезе буџета Републике Српске.

4.7.3 Степен задужености

У циљу сагледавања стања задужености Републике Српске корисно је упоредити сљедеће параметре по годинама: однос стања дуга и БДП-а, сервис дуга у односу 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 2008-2012. године дуг Републике Српске се кретао у прихватљивим оквирима будући да се поменути показатељ за укупан дуг кретао у интервалу од 40,36% у 2008. години до 53,69% у 2012. години, а за јавни дуг у интервалу од 37,11 % у 2008. години до 43,35% у 2012. години. Уколико у анализу укључимо пројектоване вриједности БДП-а и стања дуга Републике Српске у периоду 2013-2016. године ниво дуга је и даље испод законског ограничења и има опадајући тренд, а креће се у интервалу од 43,60% у 2013. години до 34,24% у 2016. години за јавни дуг, те за укупан дуг од 55,68% у 2013. години до 46,28% у 2016. години.

- 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 задужена⁸. У складу са наведеним Република Српска је средње задужена земља.
- Износ сервисирања спољног дуга у односу на извоз од 6,41 % у 2012. 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 111,76 % у 2012. 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 2016. године, а у циљу одржавања прихватљивог капацитета отплате дуга, потребно је у наведеном периоду активно управљати дугом и пратити кредитну способност крајњих корисника кредита.

4.8 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).

Анализа секторске структуре капиталних инвестиција у периоду 2014-2016. година⁹ показује да су и даље највеће инвестиције у саобраћајну инфраструктуру, здравство, те секторе енергетике и пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Доминирају ино извори финансирања капиталних инвестиција са 77,47% у односу на 22,53% финансирања из домаћих извора.

Стратешко планирање у области капиталних инвестиција у Влади Републике Српске одвија се кроз процес усвајања Програма јавних инвестиција (Public investment program - скраћено ПИП) који усваја Влада за наредни трогодишњи период по rolling систему. Сада је и новим Законом о буџетском систему Републике Српске, који је усвојила Народна скупштина Републике Српске у децембру 2012. године, предвиђена 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.

У периоду 2014-2016. планирана је капитална потрошња (укључујући и властита средства учесника у реализацији пројеката (јавна предузећа, општине, фондови, и сл) у износу од 1.576,05 мил. КМ.

Табела 4.10: Планирана капитална потрошња у периоду 2014-2016. година

у 000 КМ

Ред. бр	Извори финансирања	Планирана улагања у периоду 2014-2016.			
		2014	2015	2016	Укупно
1	Јавне инвестиције	19.005	19.755	20.508	59.268
1.1.	Улагања по конкретним пројектима (алоцирано)	19.005	18.255	14.508	51.768
1.2.	План за период 2014-2016 (неалоцирано)	0	1.500	6.000	7.500

⁸ Извор: www.imf.org; Guidelines for Public Debt Management

⁹ Извор: Министарство финансија-подаци за нацрт Програма јавних инвестиција за период 2014-2016. година

2	Буџет РС (ресорна министарства и суфинансирање)	68.055	59.733	52.371	180.159
2.1.	Ресорна министарства	62.198	57.621	50.330	170.149
2.2.	Суфинансирање	5.857	2.112	2.041	10.010
3	Ино средства	596.438	427.447	197.008	1.220.893
3.1.	Ино кредити	564.580	408.834	193.537	1.166.951
3.2.	Ино донације	31.858	18.613	3.471	53.942
4	Остали извори (властита средства учесника у реализацији пројекта)	50.183	49.488	16.064	115.735
	Укупно (1+2+3+4)	733.681	556.423	285.951	1.576.055

Од укупно планиране капиталне потрошње у периоду 2014-2016. година:

- 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 1.453,95 мил.КМ.

Табела 4.10.1.

у 000 КМ

Ред. бр	Извори финансирања	Планирана улагања у периоду 2014-2016.			
		2014	2015	2016	Укупно
1	Јавне инвестиције	19.005	19.755	20.508	59.268
1.1.	Улагања по конкретним пројектима (алоцирано)	19.005	18.255	14.508	51.768
1.2.	План за период 2014-2016 (неалоцирано)	0	1.500	6.000	7.500
2	Буџет РС (ресорна министарства и суфинансирање)	31.653	25.769	18.262	75.684
2.1.	Ресорна министарства	26.960	23.657	16.221	66.838
2.2.	Суфинансирање	4.693	2.112	2.041	8.846
3	Ино средства	587.206	423.321	196.094	1.206.621
3.1.	Ино кредити	560.822	408.834	193.537	1.163.193
3.2.	Ино донације	26.384	14.487	2.557	43.428
4	Остали извори (властита средства учесника у реализацији пројекта)	47.251	49.067	16.064	112.382
	УКУПНО (1+2+3+4)	685.115	517.912	250.928	1.453.955

- 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 122,1 мил.КМ.

Табела 4.10.2.

у 000 КМ

Ред. бр	Извори финансирања	Планирана улагања у периоду 2014-2016.			
		2014	2015	2016	Укупно
1	Буџет РС (ресорна министарства и суфинансирање)	36.402	33.964	34.109	104.475
1.1.	Ресорна министарства	35.238	33.964	34.109	103.311
1.2.	Суфинансирање	1.164	0	0	1.164
2	Ино средства	9.232	4.126	914	14.272
2.1.	Ино кредити	3.758	0	0	3.758
2.2.	Ино донације	5.474	4.126	914	10.514
3	Остали извори (властита средства учесника у реализацији пројекта)	2.932	421	0	3.353
	УКУПНО (1+2+3)	48.566	38.511	35.023	122.100

Од укупно уговорених инвестиција у износу од 1.576,06 мил. КМ планом имплементације предвиђена је слиједећа реализација: у 2014. години 733,68 мил. КМ, у 2015. години 556,42 мил. КМ и у 2016. години 285,95 мил. КМ.

Посматрајући по изворима средстава – 355,16 мил. КМ или 22,53% финансира се из домаћих извора, а 1.220,89 мил. КМ или 77,47% из вањских извора.

Домаће изворе чине:

- 59,27 мил. КМ из буџетских средстава за јавне инвестиције,
- 180,16 мил. КМ из осталих буџетских средстава - ради се о средствима за суфинансирање пројеката, и то углавном оних који се финансирају из кредитних средстава међународних финансијских институција или влада земаља за која се задужила Република Српска или донаторских средстава, те средствима планираним у оквиру потрошачких јединица (за суфинансирање пројеката планира се утрошити укупно 10,01 мил. КМ буџетских средстава, а за капиталне расходе у оквиру потрошачких јединица - министарства планирају се средства из којих се финансирају приоритетни пројекти који се односе на реконструкције и инвестиционо одржавање, набавку капиталне опреме, и слично - за финансирање ових пројеката ресорно надлежна министарства планирају из својих буџетских средстава издвојити укупно 170,15 мил. КМ),
- 115,73 мил. КМ из властитих средстава учесника у пројектима (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).

За финансирање пројеката из вањских извора планира се утрошити 1.220,89 мил. КМ (од чега кредитних средстава 1.166,95 мил. КМ и грант средстава 53,94 мил. КМ).

Пратећи ресорну надлежност у имплементацији пројеката/инвестиција у табели 4.11 дат је и преглед по министарствима. У односу на укупна капитална улагања у трогодишњем периоду од 1.576,05 милиона КМ, у колони укупно прегледа по министарствима налази се мањи износ, односно износ од 1.568,55 мил. КМ јер у планираним инвестицијама постоји дио средстава у оквиру редовног годишњег Буџета који је још увијек неалоциран - током наредних буџетских година биће одређена намјена тих средстава (7,5 мил.КМ).

Табела 4.11: Планирана инвестициона улагања у периоду 2014-2016. година по министарствима у 000 КМ

Р. бр	Ресор	Планирана улагања у периоду 2014-2016.				
		2014	2015	2016	Укупно	%
1	Генерални секретаријат Владе	16.005	15.255	14.508	45.768	2,92
2	Републичка управа за инспекцијске послове	157	30	0	187	0,01
3	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове	5.016	5.016	5.016	15.048	0,96
4	Министарство унутрашњих послова	7.068	7.006	4.029	18.103	1,16
5	Министарство финансија	31.591	0	0	31.591	2,02
6	Министарство правде	1.883	1.883	1.883	5.649	0,36
7	Министарство управе и локалне самоуправе	1.789	1.599	0	3.388	0,22
8	Министарство науке и технологије	1.047	1.174	1.152	3.373	0,22
9	Министарство здравља и социјалне заштите	143.343	110.729	30.359	284.431	18,13

10	Министарство индустрије, енергетике и рударства	115.270	107.438	43.509	266.217	16,97
11	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	123.323	97.377	20.885	241.585	15,40
12	Министарство саобраћаја и веза	265.500	192.873	143.221	601.594	38,35
13	Министарство трговине и туризма	2.000	0	0	2.000	0,13
14	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију	6.405	3.503	3.494	13.402	0,86
15	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу	35	40	45	120	0,01
16	Министарство за избјеглице и расељена лица	11.599	9.000	9.500	30.099	1,92
17	Министарство породице, омладине и спорта	1.650	2.000	2.350	6.000	0,38
	УКУПНО	733.681	554.923	279.951	1.568.555	100,00

Анализа секторске структуре капиталних инвестиција у периоду 2014-2016. година (према ресорној надлежности за пројекте) показује да су и даље највеће инвестиције у саобраћајну инфраструктуру, здравство, те секторе енергетике и пољопривреде, шумарства и водопривреде.

У наредном трогодишњем периоду у сектор саобраћаја и транспортне инфраструктуре биће инвестирано 38,35% укупних инвестиција, што је незнатан пад у односу на 44,87% из претходног ПИП-а (приједлог ПИП РС 2013-2015), а резултат је раније потписаних кредитних аранжмана са међународним финансијским институцијама за финансирање пројеката чија је имплементација у току (нпр. кредитни аранжмани са ЕБРД и ЕИБ за аутопут Бањалука-Добој), као и више пројеката финансираних из средстава економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске у ранијем периоду који су завршени закључно са 2012. годином или се њихова имплементација завршава у 2013. години.

Наредни је сектор здравства и социјалне заштите са 18,13% укупних инвестиција, што је незнатан раст у односу на 12,62% из претходног ПИП-а, а резултат је обезбјеђења значајних углавном ино кредитних или грант средстава у протеклом периоду за финансирање пројеката у овој области (нпр. Болнице у РС/ЕИБ) чија ће се имплементација одвијати у периоду 2014-2016.година.

У сектор индустрије, енергетике и рударства биће инвестирано 16,97% укупних средстава, што је на истом нивоу као у претходном ПИП-у (16,51%), а у овом сектору у посматраном трогодишњем периоду реализоваће се значајни пројекти за које су обезбијеђена финансијска средства (нпр. изградња хидроцентрале Цијевна на ријеци Врбас – кредит КfW и грант ЕК и ревитализација ХЕ Требиње-фаза 3 – кредит и грант КfW).

Сектор пољопривреде, шумарства и водопривреде учествује са 15,40%, што је на истом нивоу као у претходном ПИП-у (15,66%), а у овом сектору у посматраном трогодишњем периоду реализоваће се значајни пројекти за које су обезбијеђена финансијска средства (нпр. пројекат водовод и канализација РС за 27 општина и пројекат заштите од поплава - кредит ЕИБ и грант ИПА, пројекат наводњавања - кредит Свјетске банка, пројекат унапређења живота на селу - кредит ИФАД и пројекат развоја руралног пословања - кредит и грант ИФАД).

Након ових стратешких области све друге инвестиције по ресорним надлежностима осталих министарстава чине преосталих 11,15 % 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 (COFOG – Classification of the Functions of the Government) Уједињених нација – тзв. функционална класификација. По овој класификацији у периоду 2014-2016. година највећа улагања планирају се у областима: економски послови (економске послове највећим дијелом чине индустрија, пољопривреда, шумарство, лов и риболов, гориво и енергија, рударство, транспорт, те комуникације) - 50,70%, заштита животне средине (управљање отпадом и отпадним водама, смањење загађености, заштита разноврсности флоре и фауне, и сл) - 22,51%, здравство (болничке и ванболничке услуге, услуге здравствене заштите, медицински производи, уређаји и опрема) - 18,13% и опште јавне услуге (функционисање извршних и законодавних органа, финансијски и фискални послови, спољни послови, страна економска помоћ, основно истраживање итд) - 4,36%.

Табела 4.12: Табеларни приказ улагања према COFOG класификацији

у 000 КМ

Ознака	COFOG класификација	Планирана улагања у периоду 2014-2016.				
		2014	2015	2016	Укупно	%
01	Опште јавне услуге	24.377	23.217	20.819	68.413	4,36
02	Одбрана	2.768	2.706	2.729	8.203	0,52
03	Јавни ред и сигурност	5.720	5.720	2.720	14.160	0,90
04	Економски послови	369.655	253.103	172.400	795.158	50,70
05	Заштита животне средине	165.607	148.448	39.074	353.129	22,51
06	Стамбени и заједнички послови	21.911	10.600	11.350	43.861	2,80
07	Здравство	143.343	110.729	30.359	284.431	18,13
08	Рекреација, култура и религија	300	400	500	1.200	0,08
	Укупно	733.681	554.923	279.951	1.568.555	100,00

5. БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2013-2015. ГОДИНА

Буџет је примарни инструмент за израду политика владе. Он је средство путем којег се стратешки циљеви владе преводје у услуге, програме и активности које испуњавају социјалне и економске потребе њених грађана.

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 надилазе 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.

Уз све то, треба имати на уму да су у овом тренутку прилике под којима се доноси буџет несталне и промјенеиве. У таквим приликама стратешко планирање је од велике важности. Влада Републике Српске има велику одговорност за алоцирање средстава пореских обвезника 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 обезбједити висок ниво социјалне заштите, образовања, здравствене заштите, обезбједити 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.

У овом поглављу изложене су препоруке Министарства финансија о средњорочним буџетским приоритетима и почетним горњим лимитима расхода за 2014. годину, заснованим на анализи сачињеној од стране Ресора за буџет и јавне финансије Министарства финансија.

Сљедеће препоруке о буџетским лимитима усмјерене су на осигурање реалног оквира унутар којег ресорна министарства и буџетски корисници могу функционисати, водећи рачуна о испуњавању законом створених обавеза, а све то руководећи се начелима рационалности и штедње усљед тренутних економских и финансијских прилика.

Средњорочни планови потрошње у Документу оквирног буџета, као што су предложени од стране Министарства финансија, састоје се од 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 2014-2016. година

Буџетски процес у Републици Српској је започео још у фебруару 2013. године када је буџетским корисницима достављена Инструкција за буџетске кориснике број 1. Буџетски корисници су позвани да припреме приједлоге приоритета буџетске потрошње путем Информационог система управљања буџетом (БПМИС) и доставе их Министарству финансија до 30. априла 2013. године.

Буџетски циклус који обухвата период 2014-2016. година карактерише новина у погледу начина израде буџетских захтјева од стране буџетских корисника као и обрада достављених захтјева од стране Министарства финансија, а која се огледа у аутоматизацији и стандардизацији процеса буџета путем Информационог система управљања буџетом - БПМИС.

Република Српска је увођењем БПМИС система добила информациони систем базиран на централизованом бази података која ће бити смјештена у Министарству финансија, а буџетски корисници приступају припреми буџета преко online базе имплементираних са сигурносним системом и backup-ом. На овај начин, транспарентност израде буџета се подиже на виши ниво и у значајној мери се повећава ефикасност рада Министарства финансија и буџетских корисника уз ојачану међусобну комуникацију.

Информације добијене путем БПМИС система потребне су Министарству финансија како би припремило свеобухватни средњорочни план буџета Републике Српске, предложило распоdjелу средстава у складу са највишим економским и социјалним приоритетима Републике Српске и дало препоруке Влади за одређивање горњих граница издатака за сваког буџетског корисника. Израда дјелотворне програмске структуре ће омогућити буџетском кориснику да припреми приједлог буџета на основу специфично утврђених циљева и очекиваних резултата.

Приликом израде шифарника који су били потребни за пуњење БПМИС система кориштен је Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова којим су дефинисане буџетске класификације и буџетско рачуноводствено поље, аналитичка, фондовска, организациона, економска и функционална класификација и регистар буџетских корисника који се води у Министарству финансија, док је шифарник везан за стратешке области, главне програме и програме предложен од стране чланова Надзорног и Имплементационог тима за област јавних финансија, укључених у реформске процесе у овој области, и запослених у Ресору за буџет и јавне финансије Министарства финансија и усглашаван са буџетским корисницима руководећи се функцијама које буџетски корисници користе приликом уноса података у трезорски систем пословања.

Новим Законом о буџетском систему Републике Српске је дата могућност израде буџета у програмском формату, чиме је створено и законско упориште за наставак досадашњих активности.

Министарства финансија ће у наредном периоду радити на изради правилника којим би се дефинисани детаљи везани за увођење програмског буџетирања, односно дефинисање буџетских класификација које би обухватале стратешке области, главне програме и програме.

Оваквим централизованим системом, Министарство финансија Републике Српске има увид у израду буџетских захтјева буџетских корисника од самог почетка њиховог рада, што омогућава благовремено реаговање и усмјеравање корисника у изради буџетских захтјева, у складу са стратешким циљевима и основаним образложењима за планираним трошењем буџетских средстава.

Тренутно се ради на надоградњи БМИС система са модулом за планирање плата и исти треба да буде инсталиран до краја мјесеца јуна 2013. године.

По усвајању ДОБ-а, кроз Инструкцију за буџетске кориснике број 2, за период 2014 – 2016. година, буџетски корисници ће добити упутство за кориштење модула за планирање плата што ће им у значајној мјери олакшати израчунавање ове врсте расхода, а што доприноси јединственој методологији планирања средстава за плате.

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.

Подаци достављени кроз Инструкцију за буџетске кориснике број 1 ће се, осим за израду Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2014-2016 година, користити као релевантни у изради Економске политике Републике Српске за 2014. годину и Програма Јавних улагања Републике Српске 2014-2016 година.

Укупни износ захтјева за додатним финансирањем увећано је превазишао оквир средстава доступних за финансирање у периоду 2014-2016. година, те само мали број приједлога додатне високоприоритетне потрошње може бити укључен у буџет за 2014. годину.

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

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

Почетна, односно иницијална ограничења су полазна основа која ће се користити при изради буџета Републике Српске, али иста могу бити измјењена током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и промјене политика коришћених при изради ДОБ-а. Почетна буџетска ограничења за период 2014-2016 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 2014-2016 година.

Табела 5.1: Почетна буџетска ограничења за период 2014-2016. година

Број	Институција	Буџет РС 2013	Буџет РС 2014	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016
1	2	3	4	5	6
1	Предсједник Републике Српске	8,955,000	8,955,000	8,955,000	8,955,000
2	Народна скупштина Републике Српске	9,509,500	10,198,000	10,198,000	10,198,000
3	Вијеће народа Републике Српске	2,934,000	2,944,000	2,944,000	2,944,000
4	Републичка комисија за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске	250,000	250,000	250,000	250,000
5	Омбудсман за дјецу Републике Српске	695,000	702,000	702,000	702,000
6	Комисија за жалбе	175,000	175,000	175,000	175,000
7	Републичка изборна комисија	123,000	823,000	123,000	123,000
8	Уставни суд Републике Српске	1,838,000	1,838,000	1,838,000	1,838,000

Број	Институција	Буџет РС 2013	Буџет РС 2014	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016
1	2	3	4	5	6
9	Влада Републике Српске	5,892,000	7,221,000	7,221,000	7,221,000
10	Ваздухопловни сервис	941,000	941,000	940,000	940,000
11	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове	14,406,000	14,846,000	14,846,000	14,846,000
12	Републички секретаријат за законодавство	641,000	641,000	641,000	641,000
13	Агенција за државну управу	582,000	682,000	682,000	682,000
14	Одбор државне управе за жалбе	245,000	282,000	282,000	282,000
15	Гендер центар	391,000	391,000	391,000	391,000
16	Канцеларија правног представника	208,000	212,000	212,000	212,000
17	Републичка управа за инспекцијске послове	9,927,000	10,182,000	10,182,000	10,182,000
18	Служба за заједничке послове Владе Републике Српске	4,974,000	5,434,000	5,434,000	5,434,000
19	Хеликоптерски сервис	882,000	882,000	882,000	882,000
20	Министарство унутрашњих послова	150,050,000	153,895,000	153,895,000	153,895,000
21	Републичка управа цивилне заштите	4,432,000	4,432,000	4,432,000	4,432,000
22	Министарство просвјете и културе	6,205,000	6,549,000	6,549,000	6,549,000
23	Основно образовање	189,451,000	189,451,000	189,451,000	189,451,000
24	Средње образовање	76,009,000	77,009,000	77,009,000	77,009,000
25	Републички педагошки завод	1,549,000	1,549,000	1,549,000	1,549,000
26	Институције културе	11,198,000	11,198,000	11,198,000	11,198,000
27	Републички завод за заштиту културно - историјског и природног наслијеђа	835,000	835,000	835,000	835,000
28	Архив Републике Српске	815,000	815,000	815,000	815,000
29	Републички секретаријат за вјере	1,451,000	1,551,000	1,551,000	1,551,000
30	Универзитет у Бањој Луци	32,021,000	32,021,000	32,021,000	32,021,000
31	Универзитет у Источно Сарајеву	26,447,000	26,447,000	26,447,000	26,447,000
32	Висока медицинска школа Приједор	382,000	382,000	382,000	382,000
33	Висока школа за туризам и хотелијерство Требиње	322,000	322,000	322,000	322,000
34	Студентски и ђачки домови	8,782,000	8,982,000	8,982,000	8,982,000
35	Специјално и умјетничко образовање	9,372,000	9,372,000	9,321,000	9,321,000
36	Завод за образовање одраслих	1,249,000	1,249,000	1,249,000	1,249,000
37	Министарство финансија	8,923,000	11,215,000	10,886,000	10,884,000
38	Пореска управа Републике Српске	23,338,000	24,458,000	24,458,000	24,458,000
39	Републички девизни инспекторат	473,000	520,000	520,000	520,000
40	Републички завод за статистику	16,940,000	5,311,000	4,913,000	3,963,000
41	Републичка управа за игре на срећу	991,000	1,129,000	1,129,000	1,129,000
42	Министарство правде	3,014,000	3,024,000	3,024,000	3,024,000
43	Врховни суд Републике Српске	2,672,000	2,762,000	2,762,000	2,762,000
44	Републичко тужилаштво Републике Српске	667,000	737,000	670,000	670,000
45	Правобранилаштво Републике Српске	3,354,000	3,600,000	3,600,000	3,600,000
46	Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској	414,000	414,000	414,000	414,000
47	Судска полиција Републике Српске	5,093,000	5,243,000	5,243,000	5,243,000
48	Окружно тужилаштво Бања Лука	3,433,000	3,613,000	3,613,000	3,613,000
49	Окружно тужилаштво Бијељина	1,353,000	1,508,000	1,508,000	1,508,000
50	Окружно тужилаштво Добој	1,603,000	1,833,000	1,833,000	1,833,000
51	Окружно тужилаштво Источно Сарајево	1,235,000	1,437,000	1,437,000	1,437,000
52	Окружно тужилаштво Требиње	670,000	670,000	670,000	670,000
53	Окружни суд Бања Лука	4,487,000	4,623,000	4,623,000	4,623,000
54	Окружни суд Бијељина	1,478,000	1,499,000	1,499,000	1,499,000
55	Окружни суд Добој	1,407,000	1,507,000	1,507,000	1,507,000
56	Окружни суд Источно Сарајево	1,137,000	1,157,000	1,157,000	1,157,000
57	Окружни суд Требиње	810,000	816,000	816,000	816,000
58	Специјално тужилаштво	2,002,000	2,002,000	2,002,000	2,002,000

Број	Институција	Буџет РС 2013	Буџет РС 2014	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016
1	2	3	4	5	6
59	Казнено - поправни завод Бања Лука	6,914,000	8,133,000	6,279,000	6,279,000
60	Казнено - поправни завод Фоча	6,328,000	6,328,000	6,327,000	6,311,000
61	Казнено - поправни завод Бијељина	3,475,000	3,475,000	3,475,000	3,475,000
62	Казнено - поправни завод Добој	2,357,000	2,493,000	2,493,000	2,493,000
63	Казнено - поправни завод Источно Сарајево	3,591,000	3,815,000	3,815,000	3,815,000
64	Казнено - поправни завод Требиње	1,455,000	1,455,000	1,455,000	1,455,000
65	Основни суд Бања Лука	6,412,000	6,421,000	6,421,000	6,421,000
66	Основни суд Мркоњић Град	879,000	879,000	879,000	879,000
67	Основни суд Прњавор	886,000	900,000	900,000	900,000
68	Основни суд Градишка	1,428,000	1,446,000	1,446,000	1,446,000
69	Основни суд Приједор	1,958,000	2,015,000	2,015,000	2,015,000
70	Основни суд Нови Град	694,000	708,000	708,000	708,000
71	Основни суд Котор Варош	786,000	804,000	804,000	804,000
72	Основни суд Бијељина	3,112,000	3,132,000	3,132,000	3,132,000
73	Основни суд Зворник	1,103,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000
74	Основни суд Требиње	1,305,000	1,342,000	1,342,000	1,342,000
75	Основни суд Фоча	793,000	810,000	810,000	810,000
76	Основни суд Добој	1,875,000	1,895,000	1,895,000	1,895,000
77	Основни суд Теслић	963,000	978,000	978,000	968,000
78	Основни суд Дервента	1,066,000	1,112,000	1,112,000	1,112,000
79	Основни суд Модрича	1,177,000	1,217,000	1,217,000	1,217,000
80	Основни суд Соколац	1,906,000	1,921,000	1,921,000	1,921,000
81	Основни суд Власеница	883,000	912,000	912,000	912,000
82	Основни суд Вишеград	836,000	861,000	861,000	861,000
83	Основни суд Сребреница	739,000	749,000	749,000	749,000
84	Центар за пружање бесплатне правне помоћи	1,177,000	1,177,000	1,177,000	1,172,000
85	Републички центар за истраживање рата, ратних злочина и тражења несталих	1,994,000	1,830,000	1,781,000	1,781,000
86	Агенција за управљање одузетом имовином	527,000	527,000	527,000	527,000
87	Виши привредни суд	900,000	900,000	900,000	900,000
88	Окружни привредни суд Бања Лука	1,751,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000
89	Окружни привредни суд Бијељина	660,000	679,000	679,000	679,000
90	Окружни привредни суд Добој	612,000	627,000	627,000	627,000
91	Окружни привредни суд Источно Сарајево	754,000	764,000	764,000	764,000
92	Окружни привредни суд Требиње	487,000	497,000	497,000	497,000
93	Министарство управе и локалне самоуправе	6,769,000	6,844,000	6,844,000	6,827,000
94	Министарство науке и технологије	6,851,000	6,851,000	6,851,000	6,851,000
95	Академија наука и умјетности Републике Српске	1,361,000	1,361,000	1,361,000	1,361,000
96	Министарство здравља и социјалне заштите	30,288,000	31,143,000	28,616,000	28,616,000
97	Министарство индустрије, енергетике и рударства	22,968,000	23,163,000	22,963,000	22,963,000
98	Републички завод за стандардизацију и метрологију	367,000	367,000	367,000	367,000
99	Републички завод за геолошка истраживања	579,000	579,000	454,000	454,000
100	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	17,078,000	17,228,000	16,878,000	16,765,000
101	Републички хидрометеоролошки завод	1,183,000	1,183,000	1,183,000	1,183,000
102	Агенција за аграрна плаћања	88,682,000	60,715,000	60,715,000	60,715,000
103	Министарство саобраћаја и веза	28,793,000	28,793,000	28,754,000	28,754,000
104	Републичка дирекција за цивилну ваздушну пловидбу	1,488,000	1,488,000	1,488,000	1,488,000
105	Агенција за безбједност саобраћаја	143,000	143,000	143,000	143,000
106	Министарство трговине и туризма	7,853,000	7,863,000	7,863,000	7,863,000
107	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију	3,814,000	3,814,000	3,703,000	3,703,000
108	Републичка дирекција за обнову и изградњу	618,000	618,000	618,000	618,000

Број	Институција	Буџет РС 2013	Буџет РС 2014	Буџет РС 2015	Буџет РС 2016
1	2	3	4	5	6
109	Министарство рада и борачко-инвалидске заштите	469,918,000	469,918,000	465,988,000	464,988,000
110	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу	9,328,000	9,338,000	9,338,000	9,338,000
111	Министарство за избјеглице и расељена лица	11,648,000	11,648,000	11,645,000	11,648,000
112	Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске	3,250,000	3,350,000	3,350,000	3,350,000
113	Министарство породице, омладине и спорта	6,440,000	6,440,000	6,440,000	6,440,000
114	Остала буџетска потрошња	492,245,000	549,590,000	431,452,000	519,066,000

Буџетска потрошња за период 2014-2016. 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 2014-2016 година, приказани су трендови код алокације ресурса, по функцијама.

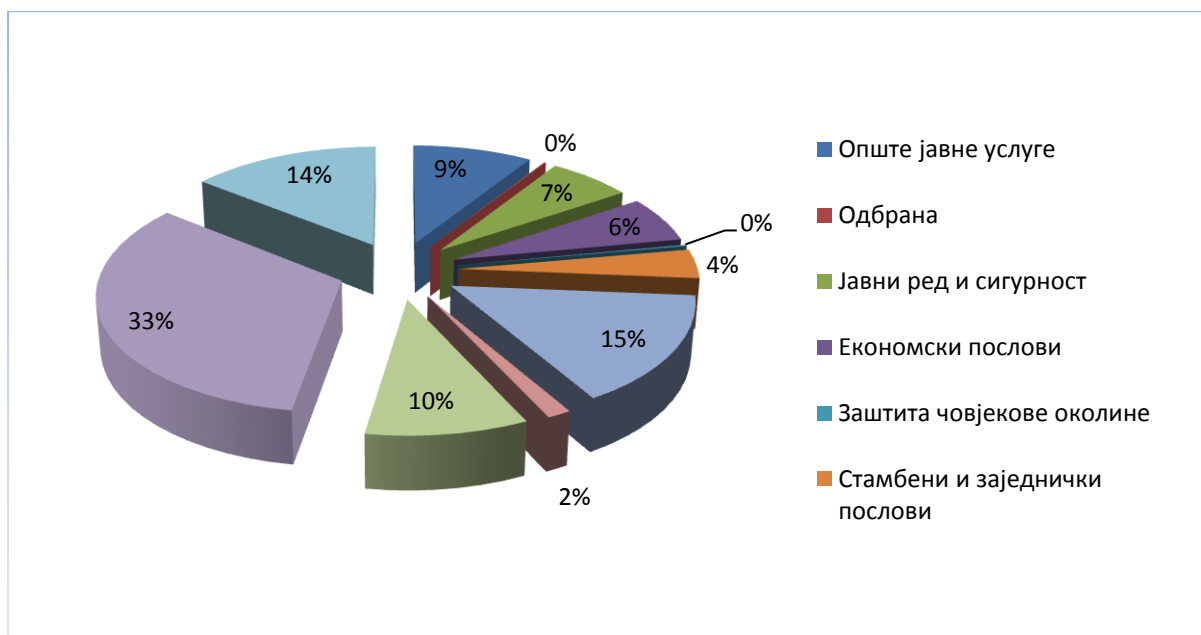
Републички буџет приказан у Табели 5.2 не укључује трансфере локалним нивоима власти и ванбуџетским фондовима из Републичког буџета. Наведени трансфери укључени су у општинске буџете, односно у ванбуџетске фондове.

Табела 5.2: Домаћа буџетска потрошња по функцијама за период 2014-2016 година

Бр	Опис	2012. година (у мил.КМ)						2013. година (у мил.КМ)						2014. година (у мил.КМ)					
		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	114.0	241.6	32.2	387.9	9.9%	4.5%	114.3	243.6	33.4	391.3	9.6%	4.5%	109.6	229.1	33.1	371.8	9.0%	4.1%
2	Одбрана	5.0	1.3	0.0	6.2	0.2%	0.1%	4.4	1.3	0.0	5.7	0.1%	0.1%	4.4	1.2	0.0	5.6	0.1%	0.1%
3	Јавни ред и сигурност	263.5	9.8	0.0	273.3	7.0%	3.1%	249.0	9.9	0.0	258.9	6.3%	2.9%	256.4	9.3	0.0	265.7	6.5%	3.0%
4	Економски послови	190.2	63.4	29.7	283.3	7.2%	3.3%	199.6	63.9	30.8	294.3	7.2%	3.4%	172.5	60.1	30.5	263.1	6.4%	2.9%
5	Заштита човјекове околине	0.0	7.9	0.0	7.9	0.2%	0.1%	0.0	8.0	0.0	8.0	0.2%	0.1%	0.0	7.5	0.0	7.5	0.2%	0.1%
6	Стамбени и заједнички послови	8.3	167.1	0.0	175.4	4.5%	2.0%	8.1	168.5	0.0	176.6	4.3%	2.0%	8.1	158.5	0.0	166.6	4.1%	1.9%
7	Здравство	8.5	4.5	597.7	610.7	15.6%	7.0%	7.1	4.6	620.0	631.6	15.4%	7.2%	7.9	4.3	614.4	626.6	15.2%	7.0%
8	Рекреација, култура и религија	27.6	41.5	0.0	69.1	1.8%	0.8%	19.8	41.8	0.0	61.6	1.5%	0.7%	19.9	39.4	0.0	59.2	1.4%	0.7%
9	Образовање	383.3	41.4	0.0	424.6	10.8%	4.9%	351.6	41.7	0.0	393.3	9.6%	4.5%	353.1	39.2	0.0	392.3	9.5%	4.4%
10	Социјална заштита	233.3	52.1	1,036.0	1,321.4	33.7%	15.2%	250.2	52.5	1,074.6	1,377.3	33.7%	15.7%	249.3	49.4	1,064.9	1,363.6	33.2%	15.2%
11	Остало	361.5	0.0	0.0	361.5	9.2%	4.2%	494.1	0.0	0.0	494.1	12.1%	5.6%	588.2	0.0	0.0	588.2	14.3%	6.6%
	од чега ино дуг	262.1	0.0	0.0	262.1	6.7%	3.0%	262.1	0.0	0.0	262.1	6.4%	3.0%	282.6	0.0	0.0	282.6	6.9%	3.1%
	УКУПНО	1,595.0	630.7	1,695.6	3,921.3	100.0%	45.1%	1,698.2	635.8	1,758.8	4,092.8	100.0%	46.6%	1,769.4	598.1	1,742.9	4,110.4	100.0%	45.8%

Бр	Опис	2014. година (у мил.КМ)						2015. година (у мил.КМ)						2016. година (у мил.КМ)					
		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	109.6	229.1	33.1	371.8	9.0%	4.1%	109.3	235.6	33.1	378.0	9.5%	4.1%	108.3	240.7	32.9	381.9	9.4%	4.0%
2	Одбрана	4.4	1.2	0.0	5.6	0.1%	0.1%	4.4	1.2	0.0	5.7	0.1%	0.1%	4.4	1.3	0.0	5.7	0.1%	0.1%
3	Јавни ред и сигурност	256.4	9.3	0.0	265.7	6.5%	3.0%	254.4	9.6	0.0	264.0	6.6%	2.8%	254.4	9.8	0.0	264.2	6.5%	2.7%
4	Економски послови	172.5	60.1	30.5	263.1	6.4%	2.9%	169.2	61.8	30.5	261.5	6.6%	2.8%	169.1	63.1	30.3	262.6	6.5%	2.7%
5	Заштита човјекове околине	0.0	7.5	0.0	7.5	0.2%	0.1%	0.0	7.7	0.0	7.7	0.2%	0.1%	0.0	7.9	0.0	7.9	0.2%	0.1%
6	Стамбени и заједнички послови	8.1	158.5	0.0	166.6	4.1%	1.9%	8.1	163.0	0.0	171.1	4.3%	1.8%	8.1	166.5	0.0	174.6	4.3%	1.8%
7	Здравство	7.9	4.3	614.4	626.6	15.2%	7.0%	5.4	4.4	614.0	623.9	15.6%	6.7%	5.4	4.5	610.7	620.6	15.3%	6.4%
8	Рекреација, култура и религија	19.9	39.4	0.0	59.2	1.4%	0.7%	19.9	40.5	0.0	60.4	1.5%	0.7%	19.9	41.3	0.0	61.2	1.5%	0.6%
9	Образовање	353.1	39.2	0.0	392.3	9.5%	4.4%	353.0	40.3	0.0	393.4	9.9%	4.2%	353.0	41.2	0.0	394.3	9.7%	4.1%
10	Социјална заштита	249.3	49.4	1,064.9	1,363.6	33.2%	15.2%	247.7	50.8	1,064.3	1,362.8	34.1%	14.7%	247.8	51.9	1,058.6	1,358.2	33.4%	14.1%
11	Остало	588.2	0.0	0.0	588.2	14.3%	6.6%	462.9	0.0	0.0	462.9	11.6%	5.0%	532.1	0.0	0.0	532.1	13.1%	5.5%
	од чега ино дуг	282.6	0.0	0.0	282.6	6.9%	3.1%	215.8	0.0	0.0	215.8	5.4%	2.3%	273.0	0.0	0.0	273.0	6.7%	2.8%
	УКУПНО	1,769.4	598.1	1,742.9	4,110.4	100.0%	45.8%	1,634.5	615.0	1,741.9	3,991.4	100.0%	43.1%	1,702.6	628.2	1,732.5	4,063.3	100.0%	42.1%

Слика 5.1: Структура планиране функционалне потрошње у 2014. години



6. ПРИЛОГ: ПРЕГЛЕД КОНСОЛИДОВАНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Пuteви РС ЈП Ауто- puteви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Пuteви РС ЈП Ауто- puteви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада
		Прелиминарно извршење 2012.						План 2013.					
1	Укупни приходи	1.699,3	567,0	1.568,2	166,2	-304,3	3.696,2	1.669,4	583,0	1.670,2	123,2	-331,9	3.714,2
11	Порези	1.437,3	372,7	0,0	48,9	0,0	1.858,9	1.444,0	371,3	54,6	44,5	0,0	1.914,8
111,3	Директни порези	345,1	77,9	0,0	0,0	0,0	423,0	334,6	88,8	0,0	0,0	0,0	423,4
111,4	Индиректни порези (укљ. путарине)	1.088,2	293,1	0,0	48,9	0,0	1.430,2	1.108,2	281,6	0,0	44,5	0,0	1.434,6
111,8	Остали порези	4,1	1,6	0,0	0,0	0,0	5,7	1,3	1,0	54,6	0,0	0,0	56,8
111,9	Доприноси за социјално осигурање	0,0	0,0	1.350,6	0,0	0,0	1.350,6	0,0	0,0	1.373,2	0,0	0,0	1.373,2
114,5	Грантови од страних влада и међ. орг.	6,6	1,3	0,9	9,6	0,0	18,4	0,7	8,8	1,8	0,0	0,0	11,3
116	Непорески приходи	255,0	159,3	16,9	33,4	-18,0	446,4	224,7	169,6	13,7	33,6	-26,8	414,9
121	Трансфери од осталих буџетских јединица	0,4	33,7	199,8	74,3	-286,3	21,9	0,0	33,1	226,9	45,1	-305,1	0,0
2+31	Укупни расходи	1.762,8	635,2	1.620,4	249,6	-304,7	3.963,4	1.717,7	579,4	1.655,5	371,3	-331,9	3.992,3
2	Текући расходи	1.672,7	491,9	1.595,6	78,9	-303,4	3.535,7	1.648,4	486,2	1.632,5	66,6	-331,9	3.502,1
21	Бруто плате и накнаде запослених	722,6	185,7	40,6	3,6	0,0	952,5	663,4	189,7	32,3	4,0	0,0	889,4
22	Издаци за материјал и услуге	150,6	149,3	25,6	65,9	-0,3	391,1	155,3	128,2	16,3	52,3	0,0	352,1
27	Дознаке на име социјалне заштите	247,7	56,6	1.516,7	0,0	0,0	1.821,1	255,4	68,6	1.564,9	0,0	0,0	1.888,9
24	Издаци за камате	64,6	15,7	12,7	8,1	-18,9	82,2	82,8	22,6	19,0	10,4	-26,8	108,0
25	Субвенције	128,8	17,6	0,0	0,0	-0,4	146,0	114,2	15,3	0,0	0,0	0,0	129,5
263	Трансфери другим буџ.јединицама	284,5	0,0	0,0	0,6	-282,6	2,5	307,9	0,0	0,0	0,0	-305,1	3,1
	Држава	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
	Општине	30,7	0,0	0,0	0,0	-29,2	1,5	33,1	0,0	0,0	0,0	-33,1	0,0
	Социјални фондови	199,8	0,0	0,0	0,0	-199,8	0,0	226,9	0,0	0,0	0,0	-226,9	0,0
	Пензиони фонд	156,0	0,0	0,0	0,0	-156,0	0,0	156,0	0,0	0,0	0,0	-156,0	0,0
	Фонд здравства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Завод за запошљавање	41,0	0,0	0,0	0,0	-41,0	0,0	68,0	0,0	0,0	0,0	-68,0	0,0
	Фонд дјечије заштите	2,8	0,0	0,0	0,0	-2,8	0,0	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0
	ЈП Пuteви и ЈП Аутопuteви	53,4	0,0	0,0	0,0	-53,6	-0,2	45,1	0,0	0,0	0,0	-45,1	0,0
	Остали трансфери	0,5	0,0	0,0	0,6	0,0	1,1	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0
268	Други расходи	73,8	66,9	0,0	0,8	-1,1	140,3	69,5	61,6	0,0	0,0	0,0	131,1
31	Нето издаци за нефинансијску имовину	90,1	143,4	24,8	170,7	-1,3	427,7	69,3	93,2	23,0	304,7	0,0	490,2
31,2	Издаци за нефинансијску имовину	97,8	159,5	24,8	170,7	-1,3	451,5	125,7	120,4	23,0	304,7	0,0	573,8
	Кап. расходи финан. из иностр.	41,1	0,0	0,0	93,0	0,0	134,1	83,5	10,4	0,0	215,9	0,0	309,8
	Кап. расходи финан.из дом.сред.	56,7	159,5	24,8	77,7	-1,3	317,4	42,3	110,0	23,0	88,8	0,0	264,0
31,1	Примици од нефинансијске имовине	7,7	16,1	0,0	0,0	0,0	23,8	56,4	27,2	0,0	0,0	0,0	83,6
	Нето позајмљивање/задуживање 1 - (2+31)	-63,5	-68,3	-52,2	-83,5	0,4	-267,2	-48,3	3,6	14,7	-248,1	0,0	-278,0

НАПОМЕНА: Јавна потрошња РС обухвата средства Централне владе (у оквиру које су: Буџет РС, средства на escrow рачунима, пројекти финансирани из иностранства, путарине, средства корисника буџета РС који послују преко властитих банковних рачуна), општина и градова, ванбуџетских фондова, те ЈП „Путеви РС“ и ЈП „Аутопутеви РС“.

Еко. 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
		План 2014.						План 2015.					
1	Укупни приходи	1.683,8	544,7	1.667,5	123,5	-316,1	3.703,3	1.706,4	578,7	1.692,7	129,1	-317,2	3.789,7
11	Порези	1.450,5	339,7	54,6	43,7	0,0	1.888,4	1.471,1	368,3	54,6	48,1	0,0	1.942,1
111,3	Директни порези	343,1	77,0	0,0	0,0	0,0	420,0	350,0	78,9	0,0	0,0	0,0	428,9
111,4	Индијектни порези (укљ. путарине)	1.107,1	261,9	0,0	43,7	0,0	1.412,7	1.120,9	288,5	0,0	48,1	0,0	1.457,5
111,8	Остали порези	0,4	0,8	54,6	0,0	0,0	55,7	0,2	0,9	54,6	0,0	0,0	55,7
111,9	Доприноси за социјално осигурање	0,0	0,0	1.374,3	0,0	0,0	1.374,3	0,0	0,0	1.399,6	0,0	0,0	1.399,6
114,5	Грантови од страних влада и међ. орг.	0,4	12,1	0,0	0,0	0,0	12,5	0,2	13,2	0,0	0,0	0,0	13,4
116	Непорески приходи	232,8	173,2	10,7	36,2	-24,9	428,0	235,2	176,0	10,7	36,3	-23,5	434,7
121	Трансфери од осталих буџетских јединица	0,0	19,7	227,9	43,7	-291,3	0,0	0,0	21,2	227,9	44,6	-293,7	0,0
2+31	Укупни расходи	1.813,1	527,7	1.662,0	395,8	-316,1	4.082,4	1.780,3	550,3	1.659,0	324,1	-317,2	3.996,6
2	Текући расходи	1.714,5	484,2	1.640,0	68,0	-316,1	3.590,5	1.703,7	485,9	1.637,0	70,2	-317,2	3.579,5
21	Бруто плате и накнаде запослених	666,1	188,9	32,7	4,2	0,0	891,8	665,6	189,7	33,1	4,3	0,0	892,6
22	Издаци за материјал и услуге	148,2	125,6	17,0	53,6	0,0	344,4	144,8	123,1	17,0	55,2	0,0	340,1
27	Дознаке на име социјалне заштите	254,5	66,9	1.563,9	0,0	0,0	1.885,3	253,0	66,7	1.563,7	0,0	0,0	1.883,4
24	Издаци за камате	86,5	25,9	26,4	10,2	-24,9	124,2	89,7	27,8	23,2	10,7	-23,5	127,8
25	Субвенције	117,5	15,0	0,0	0,0	0,0	132,5	117,2	16,0	0,0	0,0	0,0	133,2
263	Трансфери другим буџ.јединицама	295,8	0,0	0,0	0,0	-291,3	4,5	297,8	0,0	0,0	0,0	-293,7	4,1
	Држава	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
	Општине	19,7	0,0	0,0	0,0	-19,7	0,0	21,2	0,0	0,0	0,0	-21,2	0,0
	Социјални фондови	227,9	0,0	0,0	0,0	-227,9	0,0	227,9	0,0	0,0	0,0	-227,9	0,0
	Пензиони фонд	156,0	0,0	0,0	0,0	-156,0	0,0	156,0	0,0	0,0	0,0	-156,0	0,0
	Фонд здравства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Завод за запошљавање	69,0	0,0	0,0	0,0	-69,0	0,0	69,0	0,0	0,0	0,0	-69,0	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 Путеви и ЈП Аутопутеви	43,7	0,0	0,0	0,0	-43,7	0,0	44,6	0,0	0,0	0,0	-44,6	0,0
	Остали трансфери	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	3,9
268	Други расходи	145,9	61,9	0,0	0,0	0,0	207,8	135,7	62,6	0,0	0,0	0,0	198,3
31	Нето издаци за нефинансијску имовину	98,6	43,5	22,0	327,8	0,0	491,9	76,6	64,5	22,0	254,0	0,0	417,1
31,2	Издаци за нефинансијску имовину	103,4	64,6	22,0	327,8	0,0	517,8	80,4	85,6	22,0	254,0	0,0	442,0
	Кап. расходи финан. из иностр.	53,2	6,3	0,0	223,2	0,0	282,7	36,4	0,2	0,0	148,9	0,0	185,4
	Кап. расходи финан.из дом.сред.	50,2	58,3	22,0	104,6	0,0	235,2	44,0	85,4	22,0	105,1	0,0	256,6
31,1	Примици од нефинансијске имовине	4,8	21,1	0,0	0,0	0,0	25,9	3,8	21,1	0,0	0,0	0,0	24,9
	Нето позајмљивање/задужевање 1 - (2+31)	-129,3	17,0	5,5	-272,3	0,0	-379,1	-74,0	28,4	33,8	-195,1	0,0	-206,9

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	Консол. Централ. Влада	Општине	Фондови	ЈП Пuteви РС ЈП Ауто- пuteви РС	Елим. Општа Влада	Консол. Општа Влада
		План 2016.					
1	Укупни приходи	1.784,9	592,1	1.726,0	80,4	-271,8	3.911,7
11	Порези	1.548,4	373,0	54,6	48,5	0,0	2.024,6
111,3	Директни порези	359,7	81,0	0,0	0,0	0,0	440,6
111, 4	Индијектни порези (укљ. путарине)	1.188,7	291,1	0,0	48,5	0,0	1.528,3
111, 8	Остали порези	0,1	0,9	54,6	0,0	0,0	55,6
111, 9	Доприноси за социјално осигурање	0,0	0,0	1.433,8	0,0	0,0	1.433,8
114,5	Грантови од страних влада и међ. орг.	0,1	13,2	0,0	0,0	0,0	13,3
116	Непорески приходи	236,3	180,2	10,7	31,9	-19,2	439,9
121	Трансфери од осталих буџетских јединица	0,0	25,7	226,9	0,0	-252,6	0,0
2+31	Укупни расходи	1.679,2	554,6	1.655,7	96,0	-271,8	3.713,7
2	Текући расходи	1.617,7	486,1	1.633,7	63,7	-271,8	3.529,5
21	Бруто плате и накнаде запослених	665,8	190,5	33,4	2,8	0,0	892,4
22	Издаци за материјал и услуге	144,1	120,7	17,0	52,3	0,0	334,2
27	Дознаке на име социјалне заштите	253,0	66,1	1.563,6	0,0	0,0	1.882,7
24	Издаци за камате	90,2	28,8	19,7	8,6	-19,2	128,1
25	Субвенције	117,2	16,5	0,0	0,0	0,0	133,7
263	Трансфери другим буџ.јединицама	304,1	0,0	0,0	0,0	-252,6	51,5
	Држава	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
	Општине	25,7	0,0	0,0	0,0	-25,7	0,0
	Социјални фондови	226,9	0,0	0,0	0,0	-226,9	0,0
	Пензиони фонд	156,0	0,0	0,0	0,0	-156,0	0,0
	Фонд здравства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Завод за запошљавање	68,0	0,0	0,0	0,0	-68,0	0,0
	Фонд дјечије заштите	2,9	0,0	0,0	0,0	-2,9	0,0
	ЈП Пuteви и ЈП Аутопuteви	47,4	0,0	0,0	0,0	0,0	47,4
	Остали трансфери	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	3,9
268	Други расходи	43,4	63,5	0,0	0,0	0,0	106,9
31	Нето издаци за нефинансијску имовину	61,5	68,5	22,0	32,3	0,0	184,3
31,2	Издаци за нефинансијску имовину	65,3	89,6	22,0	32,3	0,0	209,2
	Кап. расходи финан. из иностр.	25,6	0,0	0,0	0,0	0,0	25,6
	Кап. расходи финан.из дом.сред.	39,7	89,6	22,0	32,3	0,0	183,6
31,1	Примици од нефинансијске имовине	3,8	21,1	0,0	0,0	0,0	24,9
	Нето позајмљивање/задуживање 1 - (2+31)	105,7	37,5	70,3	-15,5	0,0	197,9

МИНИСТАР

Др Зоран Тегелтија