

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ВЛАДА**



**ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ЗА ПЕРИОД 2013-2015. ГОДИНА**

Јун, 2012. године

Садржај

1.	РЕЗИМЕ.....	3
2.	ПРОЦЈЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА	4
3.	СРЕДЊОРОЧНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА	7
3.1	РАСПОДЈЕЛА ПРИХОДА	7
3.2	ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ	8
3.3	ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА	9
3.4	ДОПРИНОСИ ВАНБУЏЕТСКИХ ФОНДОВА	10
3.5	ПОРЕСКЕ ПОЛИТИКЕ И УПРАВЉАЊЕ ПОРЕЗИМА	11
4.	ЈАВНА ПОТРОШЊА.....	12
4.1	РАСХОДИ ЗА ЛИЧНА ПРИМАЊА	13
4.2	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА	14
4.3	СУБВЕНЦИЈЕ	14
4.4	ГРАНТОВИ	16
4.5	ДОЗНАКЕ НА ИМЕ СОЦ. ЗАШТИТЕ КОЈЕ СЕ ИСПЛАЋУЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ, ОПШТИНА И ГРАДОВА	16
4.6	ТРАНСФЕРИ.....	18
4.7	ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА.....	19
4.7.1	Спољни дуг	19
4.7.2	Унутрашњи дуг	20
4.7.3	Степен задужености	25
4.8	КАПИТАЛНА ПОТРОШЊА: Издаци за НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ И ЈАВНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ.....	26
5.	БУЏЕТСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА ПЕРИОД 2013-2015. ГОДИНА	29
6.	ПРИЛОГ: КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ ПРИХОДА И РАСХОДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ	39

1. РЕЗИМЕ

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2013-2015. година (ДОБ 2013-2015) је документ средњорочног планирања у који су укључене анализе и пројекције Буџета Републике, пројекције корисника буџета Републике који послују преко властитих банкових рачуна изван Главне књиге трезора (ГКТ), буџета општина и градова, финансијских планова ванбуџетских фондова, ЈП «Путеви Републике Српске» и ЈП «Аутопутеви Републике Српске»¹. Поред тога, у податке за Централну владу (Буџет Републике) укључени су и подаци о средствима по пројектима финансираним из средстава са „escrow“ рачуна (Економско-социјална компонента Развојног програма Републике Српске), као и пројекти финансирани из иностранства. 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 2013-2015, су дати према стандардима прикупљања и представљања фискалне статистике, и као такви су основа фискалних анализа и имају улогу, како у развијању и надгледању ефикасних и ефективних економских и фискалних програма, тако и у пословима спровођења надзора над мјерама економске политике.

Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 54/08, 126/08 и 92/09) у члану 15. дефинисана је израда Документа оквирног буџета Републике Српске као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а 2013-2015 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 и расхода за период 2013-2015. година. Кључни циљ овог Документа је да осигура бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она алоцира јавне ресурсе. У том контексту, за ДОБ су била корисна усмјерења везана за политике које су обезбијеђене кроз припрему развојних докумената.

ДОБ 2013-2015 чине сљедећа поглавља: (I) Резиме, (II) Процјена и пројекције макроекономских показатеља; (III) Средњорочна фискална стратегија; (IV) Јавна потрошња; и (V) Буџетски приоритети за период 2013-2015. година.

При пројектовању величина, садржаних у ДОБ-у 2013-2015, 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 коришћених 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 којем другом основу, захтијеваће измјену истих.

¹ Изузетак од наведеног су подаци за 2015.г., у Консолидованој табели прихода и расхода Републике Српске, који не обухватају пројекције прихода и расхода ЈП „Путеви РС“.

2. ПРОЦЈЕНА И ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

У циљу израде Документа оквирног буџета за период 2013-2015. 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 првих пет мјесеци 2012. 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 2011-2015. година.

Табела 2.1. Процјене макроекономских показатеља за 2011. и 2012. год. и пројекције за период 2013-2015. година²

ПРОИЗВОДНА МЕТОДА	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
БДП у милионима КМ – номинални	6.544	7.351	8.489	8.223	8.308	8.642	8.779	8.982	9.349	9.851
Број становника – у милионима	1,44	1,44	1,43	1,43	1,43	1,43	1,42	1,42	1,41	1,40
БДП по становнику у КМ	4.544	5.114	5.924	5.756	5.798	6.053	6.173	6.342	6.631	7.019
% раста БДП-а, номинално	13,5%	12,3%	15,5%	-3,1%	1,0%	4,0%	1,6%	2,3%	4,1%	5,4%
БДП дефлатор (%)	6,4%	1,1%	7,2%	-0,1%	0,2%	3,1%	1,1%	1,1%	1,5%	1,8%
% раста БДП-а, реално	5,8%	6,7%	6,2%	-3,0%	0,8%	0,9%	0,5%	1,2%	2,5%	3,5%
Инфлација - годишња стопа	6,40%	1,10%	7,20%	-0,40%	2,50%	3,90%	2,20%	1,90%	2,20%	2,40%
Просјечне нето плате у КМ	521	585	755	788	784	809	815	830	857	892
Увоз у милионима КМ	2.760	3.348	4.147	3.602	4.053	4.584	4.654	4.730	4.915	5.193
Раст увоза у %		21,3%	23,9%	-13,1%	12,5%	13,1%	1,5%	1,6%	3,9%	5,6%
Извоз у милионима КМ	1.540	1.672	1.922	1.673	2.178	2.562	2.423	2.602	2.844	3.134
Раст извоза у %		8,5%	15,0%	-13,0%	30,2%	17,6%	-5,4%	7,4%	9,3%	10,2%
Покривеност увоза извозом у %	55,8%	49,9%	46,3%	46,9%	53,7%	55,9%	52,1%	55,0%	57,9%	60,3%
Стопа незапослености %	36,2%	35,1%	34,3%	35,4%	37,3%	38,6%	39,8%	39,6%	39,1%	38,3%

Извор: Републички завод за статистику Републике Српске (2006-2010. год.), процјена (2011. и 2012. год.) и пројекција (2013-2015. год.) Министарства финансија Републике Српске

Након благог опоравка од глобалне економске кризе у 2010. години, у 2011. години долази до новог успоравања економских кретања, док се неповољна инвестициона клима наставља и у 2012. години.

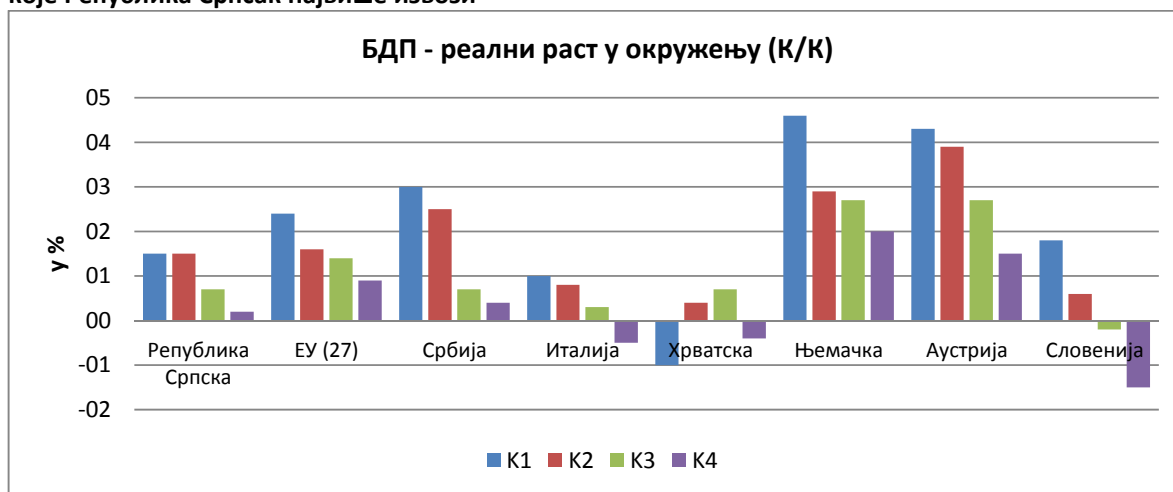
Свјетска економска кретања у значајној мјери су утицала и на привреду Републике Српске. На основу забиљежених макроекономских показатеља, евидентно је да у другој половини 2011. године економија Републике Српске биљежи спорији раст у односу на прву половину године, која је показивала знакове привредног опоравка. Након стопа раста БДП-а од по 1,5% у првом и другом кварталу 2011. године, дошло је до знатног успоравања раста БДП-а у трећем и четвртном кварталу 2011. године, када је остварен реални раст од 0,7% и 0,2% респективно³, у односу на исти квартал 2010. године.

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 узима податке о БДП-у за 2009. и 2010. годину, као и процјене по кварталима за 2011. годину засноване на производном приступу, а које препоручују и овлаштене институције Републике Српске и Босне и Херцеговине. Према томе, БДП Републике Српске за 2010. годину, у текућим цијенама, износи 8.308 милиона КМ, док БДП Босне и Херцеговине, у текућим цијенама, износи 24.584 милиона КМ.

³ процијењени подаци Републичког завода за статистику Републике Српске

У исто вријеме, стопе раста БДП-а за ЕУ у кварталима 2011. године износиле су 2,4%, 1,6%, 1,4% и 0,9%. У земљама у које Република Српска највише извози стопе реалног раста БДП-а у четвртном кварталу 2011. године у односу на исти квартал претходне године су сљедеће: Србија 0,4%, Италија -0,5%, Хрватска -0,4%, Њемачка 2,0%, Словенија -1,5%, Аустрија 1,5%⁴. Ови подаци показују да тренд економских кретања у тим земљама значајно утиче и на кретања у Републици Српској.

Слика 1.1: Реалне стопе кварталног раста БДП-а (К/К) – поређење Република Српске, ЕУ и земље у које Република Српска највише извози



Извор: Републички завод за статистику Републике Српске, Републички завод за статистику Републике Србије, Државни завод за статистику Републике Хрватске, EUROSTAT

Успоравање економске активности у другој половини 2011. године је настављено и у 2012. години. У вези с тим, процјењује се да је Република Српска у 2011. години остварила стопу раста од 0,9%. Имајући у виду глобална економска кретања и планиране активности у Републици Српској, пројектована стопа реалног раста БДП-а за 2012. годину је 0,5%, а за 2013, 2014. и 2015. годину је 1,2%, 2,5%, односно 3,5%, респективно.

Раст цијена у Републици Српској генерисан је углавном растом цијена хране и превоза, с обзиром да учешће издатака за храну и пиће по последњим анкетама износи око 35%, док издаци за превоз износе око 11% укупних издатака просјечног домаћинства⁵. Са друге стране, глобални раст цијена хране и енергената утиче на домаћа инфлаторна кретања, јер је Република Српска велики увозник нафте и њених деривата, као и прехрамбених производа⁶.

Цијене сирове нафте су у току 2011. године расле за 31,6%, а предвиђа се да ће у 2012. години расти за 10,3%⁷. Што се тиче цијена хране, након рекордно високих цијена које су забиљежене у 2011. години, на свјетском тржишту долази до стабилизације у последњем кварталу 2011. године. Према подацима ФАО⁸ Индекс цијена хране (FPI) је са просјечних 185 поена у 2010. години, порастао на 228 поена у 2011. години. Након стабилизације цијена хране и нафте на свјетском тржишту, дошло је до стабилизације истих и у Републици Српској.

⁴ EUROSTAT News Release 6 March 2012, Републички завод за статистику Републике Србије, Државни завод за статистику Републике Хрватске

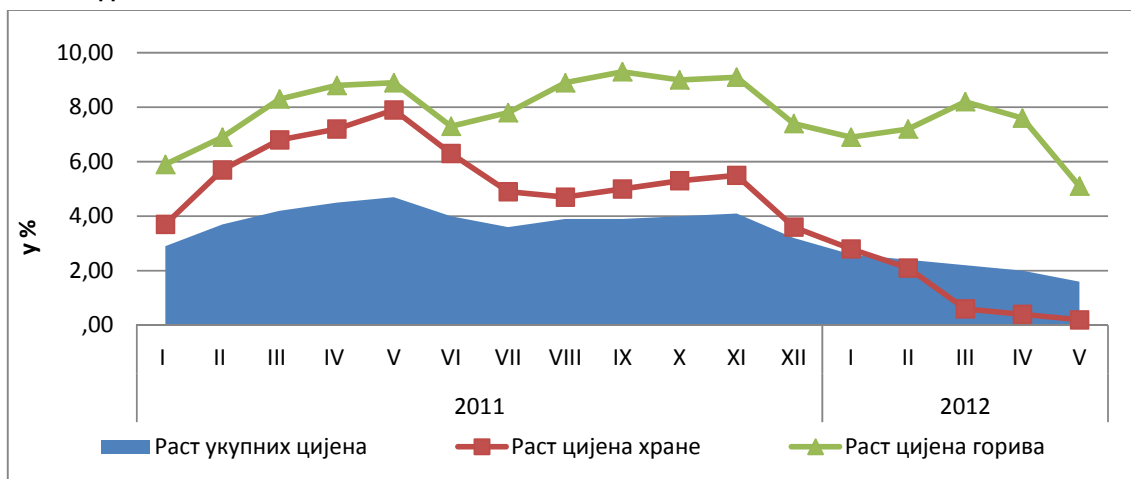
⁵ Републички завод за статистику Републике српске: Анкета о потрошњи домаћинстава из 2007. године (на којој се темељи и израчунавање индекса потрошачких цијена од 2011. године)

⁶ У 2011. години 32,0% укупног увоза РС односи се на увоз минералних горива и мазива, а 12,8% на храну и живе животиње, Републички завод за статистику Републике Српске

⁷ IMF, World Economic Outlook, Update April 2012. IMF, нафта типа U.K. Brent

⁸ УН Организација за храну и пољопривреду

Слика 1.2: Утицај раста цијена хране и превоза на укупан ниво цијена у Републици Српској у 2011. и 2012. години



Извор: Републички завод за статистику Републике Српске

Процијењена годишња стопа инфлације за 2012. годину износи 2,2%. У периоду 2013-2015. година, очекује се смањење стопа инфлације и њено кретање од 1,9% у 2013. години, 2,2% у 2014. до 2,4% у 2015. години.

Просјечна нето плата у Републици Српској у 2011. години је износила 809 КМ и у односу на претходну годину номинално је већа за 3,2%, а реално је мања за 0,7%. Процјењује се да ће иста у 2012. години износити 815 КМ, док се очекује да ће у периоду 2013-2015. имати тренд раста и износити 830 КМ, 857 КМ и 892 КМ респективно.

Статистичка стопа незапослености у 2012. години ће, по процјенама, расти, док се за 2013. годину очекује благо смањење на 39,6%. У складу са очекиваним економским опоравком у 2014. и 2015. години, пројектовано је даље смањење незапослености, односно пројектована је статистичка стопа незапослености од 39,1% у 2014. години и 38,3% у 2015. години.

Након високих стопа раста увоза и извоза у 2010. и 2011. години, у наредном периоду очекује се успоравање раста спољнотрговинске активности. У складу са тим, процјењује се да ће увоз биљежити раст од 1,6% у 2013. години до 5,6% у 2015. години, док ће извоз, након забиљеженог пада у овој години, расти од 7,4% у 2013. до 10,2% у 2015. години. У истом периоду, покривеност увоза извозом ће порастати са 55% у 2013. на 60,3% у 2015. години.

Према планираним инвестиционим активностима, повећаном потрошњом и растом извоза, предвиђен је опоравак у Републици Српској, те су пројектоване стопе благог раста бруто домаћег производа у наредном трогодишњем периоду.

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

- ТЕ Станари, ТЕ "Угљевик 3", ХЕ Дабар,
- наставак градње аутопутева на правцу Бањалука-Добој и
- пројекат заштите од поплава и пројекат водоснабдјевања.

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 макроекономским показатељима, постојећом пореском политиком у области директног опорезивања, те очекиваним измјенама у области индиректног опорезивања. Приликом израде пројекције јавних прихода узета је у обзир даљња 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

Из припадајућег дијела прихода од индиректних пореза Републике Српске, који се наплаћују на Јединствени рачун Управе за индиректно опорезивање БиХ, директно се врши уплата за сервисирање спољног (ино) 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 2012. години у износу од 5.052,1 милион КМ (нето износ индиректних прихода), од чега се очекује да ће приход од путарине од 0,10 КМ/л у БиХ износити 116,9 милиона КМ, тако да се очекује да ће износ за даљу расподјелу износити око 4.935,2 милиона КМ. Пројектовани укупни приходи од индиректних пореза у 2013. години износе 5.223,2 милиона КМ, у 2014. години 5.452,5 милиона КМ што представља раст од 4,4% у односу на 2013. годину, односно у 2015. години 5.674,1 милион КМ, што представља раст од 4,1% у односу на 2014. годину.

Пројектовани износ прихода од индиректних пореза (нето) на нивоу БиХ у 2013. години, у износу од 5.223,2 милиона КМ чине:

- ПДВ 3.276,6 милиона КМ,
- царинске дацбине 198,4 милиона КМ,
- акцизе 1.426,7 милиона КМ,
- путарина 295,7 милиона КМ (177,4 мил. КМ путарине од 0,15 КМ/л и 118,3 мил. КМ од 0,10 КМ/л) и
- остали приходи 25,8 милиона КМ.

ПДВ. Пројектовани укупни приходи од ПДВ-а у 2013. години, износе 3.276,6 милиона КМ. У 2014. години очекују се приходи у износу од 3.395,5 милиона КМ или 3,6% више него у 2013. години, односно 3.520,7 милиона КМ у 2015. години или 3,7% више него у 2014. години.

Царинске дацбине. Пројектовани укупни приходи по основу царинских дацбина у 2013. години, износе 198,4 милиона КМ. Пројекција прихода по основу царина за 2012. и 2013. годину је заснована на имплементацији Споразума о стабилизацији и придруживању и њеном утицају на увозне токове, односно на макроекономским претпоставкама раста увоза као и претпоставци да ће се увоз роба из ЕУ зоне свести на бесцаринску основу у петогодишњем периоду, почев од момента

примјене Споразума. Пројектовани приход по основу царинских даџбина у 2014. години износи 217,5 милиона КМ, што представља раст од 9,6% у односу на 2013. годину, односно 239,0 милиона КМ у 2015. години што представља раст од 9,9% у односу на 2014. годину.

Акцизе. Пројектовани укупни приходи по основу акцизе у 2013. години износе 1.426,7 милиона КМ. У 2014. години очекује се износ од 1.509,9 милиона КМ или 5,8% више него у 2013. години, односно 1.574,2 милиона КМ у 2015. години или 4,3% више него у 2014. години. Пројектовани раст прихода по основу акциза је усклађен са примјеном новог Закона о акцизама.

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, буџету Републике Српске (без спољног дуга) у 2013. години припада износ од 854,0 милиона КМ, односно са спољним дугом 1.121,6 милиона КМ. Пројектовани приход по основу индиректних пореза без спољног дуга у 2014. години износи 887,7 милиона КМ или 1.184,0 милиона КМ са ино дугом. У 2015. години износ индиректних пореза који припадају буџету Републике без спољног дуга је 988,8 милиона КМ односно 1.207,3 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, заостале 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 2013. години износи 115,3 милиона КМ, у 2014. години 118,5 милиона КМ, а у 2015. години 123,4 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 2013. години износи 211,2 милиона КМ, у 2014. години 219,7 милиона КМ, а у 2015. години 230,9 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 (заостали приходи од индиректних пореза, остали порези на имовину) у 2013. години износе 12,4 милиона КМ, у 2014. години 12,7 милиона КМ, док у 2015. години 13,1 милион КМ.

Непорески приходи

Укупан очекивани износ прикупљених непореских прихода у 2013. години, износи 126,6 милиона КМ. Структуру наведених прихода чине: Таксе и казне 59,7 милиона КМ, Накнаде 44,7 милиона КМ и други непорески приходи 22,1 милиона КМ. Очекивани непорески приходи у 2014. години износе 129,8 милиона КМ, а у 2015. години 134,3 милиона КМ.

У табели 3.1 приказана је пројекција укупних расположивих пореских и непореских прихода Буџета Републике за период 2013-2015 година.

**Табела 3.1: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2013-2015. година
(Буџет Републике)**

Врста прихода	(у мил. КМ)				
	Остварено 2011	План 2012	Пројекција		
	2013	2014	2015		
I. Порески приходи	1.389,1	1.451,1	1.460,4	1.534,9	1.574,8
Трансфери са ЈР УИО	1043,8	1.116,1	1.121,6	1.184,0	1.207,3
Порез на добит	137,4	121,5	115,3	118,5	123,4
Порез на доходак	192,0	199,6	211,2	219,7	230,9
Други порези	15,9	13,9	12,4	12,7	13,1
II. Непорески приходи	155,3	144,7	126,6	129,8	134,3
Таксе и казне	60,5	63,9	59,7	61,2	63,4
Накнаде	44,3	44,7	44,7	45,8	47,4
Остали непорески приходи	50,5	36,1	22,1	22,7	23,5
Укупни порески и непорески приходи	1.544,4	1.595,8	1.587,0	1.664,7	1.709,1

Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода у Буџету Републике Српске, укључујући и отплату ино дуга, у 2013. години износи 1.587 милиона КМ, у 2014. години 1.664,7 милиона КМ, а у 2015. години укупни порески и непорески приходи су 1.709,1 мил. КМ.

Уколико на овај износ пореских и непореских прихода додамо и износ прилива буџета, добићемо да су приходи и приливи Буџета Републике у 2013. години 2.000 мил. КМ. На исти начин, приходи и приливи Буџета Републике у 2014. год. су 2.025 мил. КМ, а у 2015. год. су 1.975 мил. КМ.

3.3 ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА И ГРАДОВА

Приходи од индиректних пореза

Као што је раније назначено, у процјени заједничких прихода, за расподјелу општинама, у 2013. години припада износ од 284,7 милиона КМ. Пројектовани приходи општина по основу индиректних пореза у 2014. години износе 295,9 милиона КМ, односно 329,6 милиона КМ у 2015. 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. Порез на доходак се дијели између Републике Српске и општина, на основу Закона о буџетском систему Републике Српске, при чему општинама припада 25,0% прихода. Процјена пореза на доходак који припада општинама у 2013. години, износи 62,8 милиона КМ. Пројектовани приход општина по основу пореза на доходак у 2014. години износи 65,3 милиона КМ, односно 68,6 милиона КМ у 2015. 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 2013. години износе 26 милиона КМ. Очекивани приходи по основу осталих пореза у 2014. години износе 26,4 милиона КМ, а у 2015. години 27,2 милиона КМ. Пројекција ових прихода усклађена је са стопом раста БДП-а за исти период.

Непорески приходи

Очекивани укупни износ непореских прихода у 2013. години износи 122,5 милиона КМ. Пројектовани непорески приходи општина у 2014. години износе 125,5 милиона КМ, односно 129,9 милиона КМ у 2015. години.

У табели 3.2 приказана је пројекција укупних расположивих пореских и непореских прихода општина и градова за период 2012-2015 година. Очекивани износ укупних пореских и непореских прихода који је ће бити на располагању општинама у 2013. години је 496,0 милиона КМ. Очекивани укупни порески и непорески приходи општина у 2014. износе 513,1 милион КМ, односно 555,3 милиона КМ у 2015. години.

**Табела 3.2: Пројекција пореских и непореских прихода за период 2012-2015. година
(општине и градови)**

Врста прихода	(у мил. КМ)				
	Остварено 2011	План 2012	Пројекција		
	2013	2014	2015		
I. Порески приходи	390,2	398,5	373,5	387,6	425,4
Трансфери са ЈР УИО	306,6	305,8	284,7	295,9	329,6
Порез на добит	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Порез на доходак	61,2	61,5	62,8	65,3	68,6
Други порези	22,4	31,2	26,0	26,4	27,2
II. Непорески приходи	149,0	172,1	122,5	125,5	129,9
Таксе и казне	29,2	35,5	25,2	25,8	26,7
Накнаде	78,4	87,5	61,1	62,6	64,8
Остали непорески приходи	41,4	49,1	36,2	37,1	38,4
Укупни порески и непорески приходи	539,2	570,6	496,0	513,1	555,3

3.4 Доприноси ванбуџетских фондова

У слиједећој табели приказани су процјењени доприноси ванбуџетских фондова за период 2012-2015. год.

**Табела 3.3: Пројекција доприноса ванбуџетских фондова за период 2012-2015. Година
(у мил. КМ)**

Доприноси	(у мил. КМ)				
	Отварено 2011	План 2012	Пројекција		
	2013	2014	2015		
Фонд ПИО	732,0	787,9	749,4	779,2	818,4
Фонд дјечије заштите	54,3	56,5	57,4	59,7	62,8
Завод за запошљавање	37,0	37,2	39,9	41,4	43,5
Фонд здравственог осигурања	542,4	545,0	543,8	565,7	594,6
УКУПНО ДОПРИНОСИ	1.365,7	1.426,6	1.390,5	1.446,1	1.519,3

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 одређењем стварања повољне и стабилне пореске политике, у периоду 2013-2015. год. 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 у смислу давања повластица пореским обвезницима у погледу одбитака од пореске основице за улагања у опрему, постројења и непокретности, те умањење пореске основице за плаћени порез и доприноси за новозапослене раднике, као и ослобађање пореза на камате на позајмљена средства из иностранства за набавку опреме, постројења и непокретности које се користе у производњи, као посљедица датих повластица у периоду 2013-2015. очекује се благи пад прихода од пореза на добит. Претходно наведене пореске повластице су веома стимулативне за подстацај производње, а посљедично и запошљавања, тако да у периоду за који се доноси ДОБ нису планиране промјене пореске политике у домену пореза на добит.

Порез на доходак

У периоду за који се доноси ДОБ нису планиране промјене у опорезивању дохотка у Републици Српској, због чега се очекује благи тренд раста прихода од овог пореза.

Доприноси

Када је у питању политика у области обавезних доприноса до краја 2012. године предвиђено је доношење новог Закона о доприносима чија ће се примјена у току 2013-2015 одразити на очување социјалне сигурности кроз благи пораст прихода за пензијско и инвалидско осигурање уз истовремено смањење прихода за здравствено осигурање у истом обиму. Примјеном овог закона у периоду 2013-2015. посебно ће се уредити осигурање лица која се баве пољопривредном дјелатношћу и добровољних осигураника.

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 2013. години, са циљем подршке одрживости буџета локалних заједница.

Концесионе накнаде

У току 2013. године планирано је доношење новог Закона о концесијама чијом примјеном до краја периода за који се доноси ДОБ је планирано боље газдовање природним ресурсима Републике Српске, значајно повећање прихода по основу концесионих накнада, а што ће у извјесном степену допринијети одрживости Буџета Републике Српске и локалних заједница.

Порез на употребу, држање и ношење добара

У погледу опорезивања добара (употреба, држање и ношење), планиране су измјене у току 2012. или 2013. године са циљем да се „луксузна добра“ више опорезују, а да се у опорезивању добара у масовној употреби направи растеређење. Међутим, наведене интервенције у опорезивању ових добара неће имати значајан утицај на висину прихода од овог пореза.

Игре на срећу

Када је у питању опорезивање приређивања игара на срећу, с обзиром да ће до краја 2012. године бити усвојен нови закон у овој области, у периоду за који се доноси ДОБ може се очекивати благи тренд раста ових прихода.

Индиректни порези

У домену индиректног опорезивања у периоду 2013-2015. такође се предвиђа благи раст прихода од ових врста пореза, који ће се одржавати предузимањем активности представника Републике Српске у Управном одбору Управе за индиректно опорезивање БиХ, јер је неопходно отклонити посљедице прилагођавања законске регулативе и примјене Споразума о стабилизацији и придруживању БиХ са ЕУ.

Остали приходи

У периоду за који се доноси ДОБ ће се наставити активности на свеобухватној анализи пореских прописа на републичком и локалном нивоу којима су установљена фискална и парафискална давања (посебно 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 раличитим 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

Имплементација Закона о пореском поступку Републике Српске у периоду 2013-2015. ће допринијети ажурнијем извршавању пореских обавеза пореских обвезника, јачању фискалне и финансијске дисциплине и извјеснијем задовољавању потреба које се финансирају из јавних средстава.

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 дисбалансе 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 2013-2015. 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 сузбијању организованог и најтежих облика привредног криминала, Законом о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске, те Одлукама, Правилницима које доносе поједине институције и нивои власти, као и Општим и Посебним колективним уговорима.

У 2011. години, институције које се финансирају из републичког буџета, укључујући и буџетске кориснике који се воде у и изван главне књиге трезора, а остварују приходе по посебним прописима (фонд 02) и из грантова (фонд 03), утрошиле су средства за лична примања у износу од 713,4 милиона КМ.

Лична примања у 2011. години су била планирана у складу са рестриктивном политиком Владе у овој области, као једном од мјера за ублажавање негативних ефеката свјетске економске кризе, на начин да су извршене измјене Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске.

У органима државне управе у 2011. години било је запослено 35.159 радника.

Лична примања у општинама - градовима у Републици Српској у 2011. години износила су 177,5 милиона КМ, а укупно је било запослено 7.566 радника.

Лична примања у ванбуџетским фондовима у 2011. години износила су 39,9 милиона КМ, а укупно је било запослено 1.568 радника.

Средства за лична примања запослених на нивоу републике у 2012. години су планирана у износу од 698,6 КМ, док издвајања за кориснике који се воде у и изван главне књиге трезора, а остварују приходе по посебним прописима (фонд 02) и из грантова (фонд 03), износе 17,6 милиона КМ.

У току 2012. године је код одређеног броја буџетских корисника дошло до повећања издвајања за лична примања и то:

- у институцијама образовања услед примјене стандарда о организовању наставе,
- у оквиру институција правосуђа због усклађивања плата према одредбама Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Републици Српској,
- у оквиру МУП-а због исплата плата по основу увећаног стажа, а у складу са Одлукама Уставног суда БиХ.

Средства планирана за исплату личних примања запослених у општинама – градовима у 2012. години износе 187,2 милиона КМ, а у ванбуџетским фондовима 41,4 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике, општина – градова, ванбуџетских фондова и буџетских корисника који се воде у и изван главне књиге трезора се процјењују на 959,1 милион КМ у 2013. години, 963,9 милиона КМ у 2014. години и 969,0 милиона КМ у 2015. години.

Уколико се узму у обзир и јавна предузећа „Путеви РС“ и „Аутопутеви РС“, консолидована потрошња по овом основу износи 963,7 милиона КМ у 2013. години, 968,7 милиона КМ у 2014. години и 970,8 милиона КМ у 2015. години.

4.2 РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА

У 2011. години, у оквиру буџетских корисника који се финансирају из републичког буџета, утрошена су средства по овом основу у износу од 127,7 милиона КМ (укључујући и расходе по основу коришћења роба и услуга који се планирају у оквиру остале буџетске потрошње), општина - градова у износу од 139,9 милиона КМ, ванбуџетских фондова у износу од 15,6 милиона КМ, те буџетских корисника који се воде изван главне књиге трезора у износу од 35,5 милиона КМ.

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

У 2012. години, у оквиру буџетских корисника који се финансирају из републичког буџета, планирана су средства по овом основу у износу од 105,9 милиона КМ, у оквиру општина - градова у износу од 141,2 милиона КМ, у оквиру ванбуџетских фондова у износу од 21,8 милиона КМ, те у оквиру буџетских корисника који се воде у и изван главне књиге трезора у износу од 51,1 милион КМ.

Укупни расходи по основу коришћења роба и услуга Републике, општина – градова, ванбуџетских фондова и буџетских корисника који се воде у и изван главне књиге трезора се процјењују на 331,8 милиона КМ у 2013. години, 333,6 милиона КМ у 2014. години и 339,1 милиона КМ у 2015. години.

Уколико се узму у обзир и јавна предузећа „Путеви РС“ и „Аутопутеви РС“, консолидована потрошња по овом основу износи 391,9 милиона КМ у 2013. години, 394,4 милиона КМ у 2014. години и 342,5 милиона КМ у 2015. години.

Влада Републике Српске је одлучна да и у наредном периоду настави 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 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 2011. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле за субвенције 162,9 милиона КМ, општине-градови 15,0 милиона КМ, те буџетски корисници који се воде изван главне књиге трезора 2,7 милиона КМ.

Средства планирана за субвенције у 2012. години на нивоу републике износе 115,2 милиона КМ, те општина-градова 18,0 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике и општина - градова се процјењују на 135,7 милиона КМ у 2013. години, 136,7 милиона КМ у 2014. години и 137,7 милиона КМ у 2015. години.

Подстицај развоју пољопривреде и села

У 2011. години, за подстицај развоја пољопривреде и села усмјерена су средства у износу од 62,2 милиона КМ. Додјела средстава је вршена на основу Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села, и то за:

- Подршку производњи и доходку (за сточарску и биљну производњу), у износу од 42,4 милиона КМ, од чега је 12,0 милиона КМ додјељено за развој тржишне производње млијека;
- 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 11,1 милиона КМ;
- Интервентне мјере и ванредне потребе, у износу од 8,7 милиона КМ.

У 2012. 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 36,3 милиона КМ, од чега је 10,0 милиона КМ за развој тржишне производње млијека;
- Подршку руралном развоју, у износу од 22,3 милиона КМ;
- Интервентне мјере и ванредне потребе, у износу од 1,4 милиона КМ.
- У периоду 2013-2015. година је предвиђено да укупан износ субвенција за подстицај развоја пољопривреде и села буде на нивоу 2012. 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 2011. години објављена су два јавна позива и одобрено је укупно 17,0 милиона КМ за подстицај извоза.

Средства планирана за подстицаје извозно оријентисаним субјектима у 2012. години износе 20,0 милиона КМ и предвиђено је да се у наредном периоду задрже на нивоу из 2012. године.

Подстицаји нефинансијским субјектима у области шумарства

У 2011. години, нефинансијским субјектима у области шумарства су дозначена средства у износу од 5,2 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 2012. години су планирана у износу од 5,0 милиона КМ и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном периоду.

Субвенције Жељезницама Републике Српске

У 2011. години предузећу „Жељезнице Републике Српске“ су дозначена средства у укупном износу од 32,4 милиона КМ, и то по основу Уговора о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја,

средства у износу од 6,2 милиона КМ, те по основу Уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре Републике Српске, у износу од 26,2 милиона КМ.

У 2012. години је планирано да се предузећу „Жељезнице Републике Српске“ усмјере средства у износу од 25,0 милиона КМ, од чега су средства од 2,8 милиона КМ намјењена за суфинансирање жељезничког путничког саобраћаја у Републици Српској, док су средства у износу од 22,2 милиона КМ намјењена за финансирање жељезничке инфраструктуре Републике Српске.

Предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у наредном трогодишњем циклусу.

4.4 ГРАНТОВИ

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

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

У 2011. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле за грантове 32,8 милиона КМ, а општине-градови 63,4 милиона КМ.

Средства планирана за грантове у 2012. години на нивоу Републике износе 29,3 милиона КМ, те општина-градова 63,7 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике и општина - градова се процјењују на 93,3 милиона КМ у 2013. години, 94,3 милиона КМ у 2014. години и 95,3 милиона КМ у 2015. години.

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 сљедеће намјене: личне, породичне и цивилне инвалидине, борацки додатак, за рјешавање проблема избјеглица и расељених лица, стипендије, социјалним институцијама, те за социјално збрињавање радника.

У 2011. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за дознаке 275,9 милиона КМ, општине-градови 49,3 милиона КМ, те ванбуџетски фондови 1.433,0 милиона КМ.

Средства планирана за дознаке у 2012. години на нивоу Републике износе 258,2 милиона КМ, општина-градова 51,1 милиона КМ, те ванбуџетских фондова 1.535,7 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу Републике, општина – градова и ванбуџетских фондова се процјењују на 1.882,4 милиона КМ у 2013. години, 1.898,0 милиона КМ у 2014. години и 1.957,9 милиона КМ у 2015. години.

Борачки додатак

По основу Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске који је важио до доношења новог закона у 2011. години је из буџета Републике Српске исплаћено за годишњи борачки додатак 12,0 милиона КМ.

У 2012. години новим Законом се поред годишњег уводи и категорија мјесечног борачког додатка, тако да укупна издвајања из буџета Републике Српске за борачки додатак износе 40,0 милиона КМ, од чега 12,0 милиона КМ се односи на годишњи борачки додатак и 28,0 милиона КМ на мјесечни борачки додатак.

Укупни расходи по овом основу се процјењују на 47,0 милиона КМ у 2013. години, што је више за 7,0 милиона КМ у односу на 2012. годину, а у циљу редовне исплате борачког додатка у складу са измјенама законских и подзаконских аката који регулишу ову област и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у 2014. и 2015. години.

Инвалиднине

Укупна издвајања у 2011. години за војне инвалиднине износила су 152,7 милиона КМ, и то: 86,2 милиона КМ за породичне инвалиднине и 66,5 милиона КМ за личне. Право на личну инвалиднину у 2011. години остварило је у просјеку 36.015 корисника, а право на породичну инвалиднину у просјеку 30.005 корисника.

Укупна издвајања у 2011. години за цивилне инвалиднине износила су 6,7 милиона КМ, док је право на цивилну инвалиднину у 2011. години остварило у просјеку 3.707 корисника.

У 2012. години, планирана су средства за инвалиднине у износу од 153,5 милиона КМ, и то: за породичне инвалиднине у износу од 86,8 милиона КМ, а за личне инвалиднине 66,7 милиона КМ и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у периоду 2013-2015. година.

Што се тиче цивилних инвалиднина, оне су планиране на нивоу 2012. године и предвиђено је да се овај ниво задржи и у наредном периоду.

Програм социјалног збрињавања радника

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

У току 2011. године, реализацијом Програма социјалног збрињавања радника измирене су обавезе за неуплаћене доприносе у износу од 21,4 милиона КМ. За измирење обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање Фонду ПИО Републике Српске дозначено је 20,5 милиона КМ, док је Заводу за запошљавање, на име уплате доприноса за осигурање од незапослености дозначено 0,9 милиона КМ. Наведена средства су употребљена за измирење доприноса за 8.677 радника из 52 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 156,7 милиона КМ за 50.252 радника (44.819 радника из 287 предузећа у стечају, те путем Јавног позива омогућила остваривање права на старосну пензију за 5.433 радника).

У 2012. години су планирана средства за реализацију програма социјалног збрињавања радника, у износу од 10,0 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 за здравствено осигурање незапослених лица, 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 2011. години, институције које се финансирају из републичког буџета, утрошиле су за трансфере другим нивоима власти 200,2 милиона КМ. Када се узму у обзир издвајања са escrow рачуна – развојна компонента као и расходе по основу путарине укупна издвајања по овом основу износе 326,5 милиона КМ.

Средства планирана за ове намјене у 2012. години на нивоу републике износе 204,0 милиона КМ. Када се узму у обзир издвајања са escrow рачуна – развојна компонента као и расходе по основу путарине укупна издвајања по овом основу износе 294,6 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу се процјењују на 282,5 милиона КМ у 2013. години, 287,5 милиона КМ у 2014. години и 289,4 милиона КМ у 2015. 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 2011. години је износио 188,0 милиона КМ. Редовно је исплаћено 12 пензија, према исплатном коефицијенту 1,06.

У 2012. години издвајање Фонду ПИО износи 158,0 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 2011. години је по овом основу издвојено из буџета Републике Српске 40,0 милиона КМ у виду дознаке преко Министарства здравља и социјалне заштите Фонду здравственог осигурања. У 2012. години, планирана су средства у истом износу у виду трансфера Заводу за запошљавање Републике Српске преко Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, колико је предвиђено да се задржи и у периоду 2013-2015. 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 додатних 16,0 милиона КМ.

Укупни расходи по овом основу се процјењују на 16,0 милиона КМ у 2013. години и предвиђено је да се овај ниво издвајања задржи и у 2014. и 2015. години.

Трансфери неразвијеним општинама

У 2011. години из буџета Републике Српске су додјељена средства у укупном износу од 3,8 милиона КМ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама Републике Српске.

Поред наведених средстава у 2011. години, додјељена је и новчана помоћ општинама у ванредним ситуацијама, у износу од 0,2 милиона КМ.

У 2012. години је предвиђено да се општинама у Републици Српској из буџета Републике Српске усмјери 2,3 милиона КМ. Такво издвајање је предвиђено да се настави и у наредном периоду.

4.7 ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА

4.7.1 Спољни дуг

Укупан износ спољног дуга Републике Српске (спољни дуг Буџета Републике Српске, општина, јавних предузећа и ИРБ-а) на дан 31.12.2011. године износи 2.396,1 милиона КМ, што не укључује камате и друге трошкове (Табела број 4. 1.).

Стари дуг износи 777,4 милиона КМ, односно 32,5% од укупног износа спољног дуга. Структуру старог дуга, чине обавезе према IBRD – Свјетска банка, билатералним повјериоцима из Паришког клуба, те обавезе према повјериоцима из Лондонског клуба.

Ново задуживање Републике Српске износи са 31.12.2011. године 1.618,7 милиона КМ (67,6 % од укупног дуга).

ТАБЕЛА 4.1.: УКУПАН ИЗНОС СПОЉНОГ ДУГА (31.12. 2011. ГОДИНЕ)

ОПИС	милиона КМ	% укупног дуга
Стари дуг	777,43	32,45%
Нови дуг	1.618,69	67,55%
<i>Инвестициони пројекти</i>	1.083,63	45,22%
<i>Буџетски кредити</i>	535,06	22,33%
Укупно	2.396,12	100,00%

Кредитна средства одобрена Републици Српској након потписивања Дејтонског мировног споразума 14.12.1995. године износе 3.869,8 милиона КМ. Са 31.12.2011. године повучен је износ од 1.959,7 милиона КМ, отказано је 64,2 милиона КМ а отплаћен је износ од 348,2 милиона КМ (оригиналне валуте курсиране на дан плаћања). Кредитна средства утрошена су за финансирање

пројекта 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 2006-2011. година сервисирање спољног дуга се кретало на одрживим нивоима од 1,1% до 1,6% БДП-а. У наредном периоду, очекује се пораст сервисирања спољног дуга као % БДП-а, тако да се процјењује да ће се од 2012-2015. године кретати у интервалу од 1,8%-3,2%.

Табела број 4.2. приказује сервис спољног дуга за период 2006-2011. година, те план за 2012. годину, односно пројекцију сервиса спољног дуга за период 2013-2015. година. Приказане пројекције садрже планиране отплате спољног дуга по постојећим кредитним споразумима, у складу са стварно договореним каматним стопама.

ТАБЕЛА 4.2.: Сервис спољног дуга (у милионима КМ)

ОПИС	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Отплата главнице	65,0	53,1	47,2	55,7	78,4	90,6	110,5	215,3	242,0	162,8
Камата и други трошкови	39,6	40,4	43,3	36,2	31,0	36,8	44,7	52,3	54,4	55,7
Укупно	104,6	93,5	90,5	91,9	109,4	127,3	155,2	267,6	296,3	218,5
Отплата главнице као % БДП-а	0,99%	0,72%	0,56%	0,68%	0,94%	1,05%	1,26%	2,40%	2,59%	1,65%
Отплата камате и др. тр. као % БДП-а	0,61%	0,55%	0,51%	0,44%	0,37%	0,43%	0,51%	0,58%	0,58%	0,57%
УКУПНО као % БДП-а	1,60%	1,27%	1,07%	1,12%	1,32%	1,47%	1,77%	2,98%	3,17%	2,22%
Упоредна ставка: БДП (у милионима КМ)	6.544	7.351	8.489	8.223	8.308	8.642	8.779	8.982	9.349	9.851

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 слједећих могућих кретања.

Могућност промјене девизног курса, на примјер пораст курса USD, изазвао би повећање отплате јер је знатан дио дуга уговорен у SDR-у⁹.

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 Републике Српске у смислу Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске (Пречишћен текст „Службени гласник Републике Српске“, број 7/10), и законских прописа који регулишу стару девизну штедњу подразумјева:

- опште неисплаћене обавезе буџета Републике Српске настале до 31. децембра 2002. године;
- обавезе по основу старе девизне штедње депоноване код банака на територији Републике Српске до 31. децембра 1991. године;
- обавезе по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. године.

У складу са горе наведеним законским прописима, пројектовани унутрашњи дуг Републике Српске износи 1.761,7 милиона КМ. Од наведеног износа отписано је 70,4 милиона КМ, за исплату у готовини планирано је 221,0 милиона КМ, а емисијом обвезница планирано је измирење 1.470,3 милиона КМ. Основни предуслов за измирење обавеза по основу пројектованог унутрашњег дуга

⁹ 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 %.

представља верификација сваке врсте обавеза. Стање пројектованог унутрашњег дуга Републике Српске на дан 31.12.2011. године износи 1.266,7 милиона КМ.

Опште обавезе

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

- обавезе за инвалиднине,
- обавезе Фонда за пензијско и инвалидско осигурање,
- обавезе према добављачима по свим основама,
- обавезе по извршним судским одлукама,
- обавезе за плате и накнаде,
- 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 (инвалиднине, пензије, нето плате и накнаде из буџета Републике Српске и обавезе по правоснажним и извршним судским одлукама) 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).

До сада су измирене све обавезе чије измирење је предвиђено у готовини, осим обавеза које се планирају измити у складу са Акционом планом за измирење општих обавеза по правоснажним и извршним судским одлукама. Такође, извршене су 2 емисије обвезница за измирење обавеза према добављачима у укупном износу од 2,3 милиона КМ и једна емисија за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама у износу од 2,9 милиона КМ.

Са 31.12.2011. године је:

- по емитованим обвезницама плаћено камате у износу од 0,2 милиона КМ,
- по извршним судским одлукама у готовини исплаћено 6,5 милиона КМ,
- путем обвезница за опште обавезе измирено доспјелих пореза у износу од 2,0 милиона КМ и тиме смањен дуг у истом износу.

Нови Закон о унутрашњем дугу РС („Службени гласник Републике Српске“ број 1/12) не третира обавезе које су до датума ступања на снагу закона већ измирене, а односе се на обавезе за инвалиднине у износу од 59,8 милиона КМ, обавезе за пензије у износу од 103,8 милиона КМ, обавезе за плате и накнаде у износу од 40,6 милиона КМ. Такође, овим законом је скраћен и рок доспијећа по емитованим обвезницама, за ову врсту обавеза, са 15 година на 14 година.

Стање дуга по основу општих обавеза на 31.12.2011. године износи 167,2 милиона КМ.

Стара девизна штедња

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

По основу измирења старе девизне штедње, до сада су емитоване три емисије обвезница у укупном износу 298,1 милион КМ.

У периоду 01.11.-31.12.2011. године био је отворен рок за верификацију старе девизне штедње. У наведеном периоду укупно је верификовано 71,8 милиона КМ старе девизне штедње, од чега ће се у готовини до 2.000,0 КМ исплатити износ од 5,5 милиона КМ, а обвезнице ће се емитовати у износу од 66,3 милиона КМ.

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.

Стање пројектованог дуга по основу старе девизне штедње на 31.12.2011. године износи 542,8 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 600,0 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.

У складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске (Пречишћен текст „Службени гласник Републике Српске“, број 7/10), обавезе по основу ратне материјалне и нематеријалне штете се измирују путем обвезница Републике Српске.

Са 31.12.2011. године:

- верификовано је дуга 484,8 милиона КМ (или 80,8 % од пројектованог износа) ,
- извршено је 5 емисија обвезница у укупном износу од 214,3 милиона КМ,
- измирено обавеза по основу пресуда Европског суда за људска права у Стразбуру 4,0 милиона КМ,
- по емитованим обвезницама плаћено камате у износу од 4,6 милион КМ,
- путем обвезница за ратну штету измирено доспјелих пореза у износу од 56,1 милион КМ и тиме смањен дуг у истом износу.

У 2011. години извршена је пета емисија обвезница у износу од 29,1 милиона КМ.

Прва отплата главнице, по основу ратне штете почиње 2014. године, а новим Законом о унутрашњем дугу РС скраћен је рок доспијећа по емитованим обвезницама са 14 година на 13 година.

2011. године ступио је на снагу Закон о приватизацији државних станова ("Службени гласник РС, број 118/11) којим је омогућено да се откуп стана може вршити обвезницама Републике Српске које се емитују као накнада за материјалну и нематеријалну штету насталу у периоду ратних дејстава, а највише до 60% утврђене откупне цијене.

Стање пројектованог дуга по основу ратне материјалне и нематеријалне штете на 31.12.2011. године износи 539,9 милиона КМ.

У наредним табелама приказано је: емисије свих хартија од вриједности по основу унутрашњег дуга, стање укупног унутрашњег дуга са 31.12.2011. године, стање пројектованог унутрашњег дуга, и пројекција измирења унутрашњег дуга у периоду од 2012-2015. године.

Табела 4.3: Емисије свих обвезница по основу 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
RSDS-O-A	209.742.717,00	28.02.2008.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSRS-O-A	40.764.772,00	30.06.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSOD-O-B	542.293,00	15.12.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSRS-O-B	27.868.713,00	15.12.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSOI-O-A	2.908.047,00	22.12.2008.	15 год.	5 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RSDS-O-B	6.621.416,00	28.08.2009.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ 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
RSDS-O-C	81.721.367,00	30.09.2010.	5 год.	-	2,5%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSRS-O-E	29.103.835,00	09.06.2011.	14 год.	4 год.	1,5%	МОГУЋЕ
RS11-T01	36.000.000,00	11.05.2011.	6 мјесеци	6 мјесеци	2,5%	
RS11-T02	28.300.000,00	20.06.2011.	9 мјесеци	9 мјесеци	3,2%	
RS11-T03	15.700.000,00	29.11.2011.	8 мјесеци	8 мјесеци	4,1%	
RS11-T04	10.000.000,00	15.12.2011.	6 мјесеци	6 мјесеци	3,4%	
RSRP-PO1	120.000.000,00	18.11.2011.	7 година	7 година	5,0%	
УКУПНО:	727.550.791,00					

За све обвезнице које се емитују у складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске, односно обвезнице емитоване по основу општих обавеза и по основу ратне штете, Законом је дефинисано да се доспјеле пореске обавезе настале до 31.12.2007. године чија је наплата у надлежности Републике Српске могу измирити путем ових обвезница, а што значајно доприноси побољшању привредног амбијента у Републици Српској и раста ликвидности на Бањалучкој берзи. По том основу у 2011. години издато је 467 рјешења о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске на основу којих је измирено укупно 12,0 милиона КМ пореских обавеза.

Табела 4.4: Стање укупног унутрашњег дуга (31.12.2011.)

у мил. КМ

Врста обавезе	Стање са 31.12.2011. године
Пројектовани унутрашњи дуг	1.266,71
Краткорочни унутрашњи дуг (дуг по трезорским записима)	54,00
Дугорочни унутрашњи дуг (дуг по дугорочним обвезницама)	120,00
УКУПНО- унутрашњи дуг	1.440,71

Табела 4.5: Стање унутрашњег дуга Републике Српске по Закону о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга (31.12.2011.)

у мил. КМ

ВРСТА ОБАВЕЗЕ		ПРОЦЕЊ. ИЗНОС ОБАВЕЗЕ	ОТПИС	ГОТОВИНСКЕ ИСПЛАТЕ		ОБВЕЗНИЦЕ					СТАЊЕ 31.12.2011. (11)=(4)-(5)+(6)-(8)-(10)
				ПЛАНИР.	ИЗВРШЕНО 2002-2011	ПЛАНИР.	ДО САДА ЕМИТОВ.	ИЗВРШЕНА глав.	ОТПЛАТА кта	Замјена пореза за обвезнице	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)-(3)-(4)	(7)	(8)	(9)	(10)		
ОПШТЕ ОБАВЕЗЕ	Инвалиднине	59,80	44,80	15,00	14,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Пензије	103,80	0,00	103,80	103,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Добављачи	87,60	0,00	0,00	0,00	87,60	2,28	0,00	0,12	0,20	87,40
	Извршне судске одлуке	25,00	0,00	22,09	6,53	2,91	2,91	0,00	0,05	1,84	16,63
	Нето плате и накнаде	40,60	25,60	15,00	14,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Надгробни споменици	10,00	0,00	10,00	6,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,20
	Остале обавезе	20,00	0,00	0,00	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	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00
СДШ	774,90	0,00	55,10	66,50	719,80	298,09	165,62	15,06	0,00	542,78	
РАТНА ШТЕТА	600,00	0,00	0,00	4,02	600,00	214,28	0,00	4,61	56,08	539,91	
Трошкови поступка и извршења				9,34					0,00	0,00	
Рефундација пореза општинама и фондовима по основу измирења пореза путем обвезница											16,80
УНУТРАШЊИ ДУГ		1.761,70	70,40	220,99	226,49	1.470,31	517,55	165,62	19,84	58,12	1.266,71

НАПОМЕНА:

- У складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга РС (СГ РС 07/10) 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

Табела 4.6: Измирење унутрашњег дуга у 2011. години, план за 2012. и пројекција измирења унутрашњег дуга за период од 2013-2015. године

ОПИС/ГОДИНА	2011	2012	2013	2014	2015
УКУПНЕ ИСПЛАТЕ	122,9	181,9	185,7	201,9	226,9
Исплате из Буџета Републике Српске	122,9	181,9	185,7	201,9	226,9
<i>Унутрашњи дуг*</i>	117,5	173,2	176,9	195,0	220,0
<i>Остали трош. који се не односе на одредбе Закона о утврђивању и начину измирења УД**</i>	5,4	8,7	8,8	7,0	7,0
Исплате са ESCROW рачуна	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Укупне исплате као % БДП-а	1,4%	2,1%	2,1%	2,2%	2,3%
Упоредна ставка: БДП (у милионима КМ)	8.642	8.779	8.982	9.349	9.851

*Наведени износ у периоду од 2011-2015. 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, 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, и на тај начин онемогућиле планирање и контролисање отплате, те потенцијалне обавезе које би проистекле из рјешавања проблема реституције, а које би биле обавезе буџета Републике Српске.

4.7.3 Степен задужености

За утврђивање висине задужености земље користи се неколико критерија:

Обично се за утврђивање висине задужености земље користи критериј из Уговора о формирању Европске уније постигнутог у Maastrichtu 1999. године (критеријуми конвергенције). Овим Уговором одређена је горња граница укупног дуга у односу на БДП у висини од 60%. Посматрајући интегрално степен јавне задужености Републике Српске (спољни и унутрашњи дуг Буџета РС, општина, ванбуџетских фондова и КБЦ), проценат односа јавног дуга Републике Српске и БДП-а за период од 2005-2011. године се креће у интервалу од 54,2%-37,1%, при чему у 2011. години исти износи 41,1%, што је испод горње границе задужености. Уколико у анализу укључимо пројектоване вриједности БДП и стања јавне задужености Републике Српске у 2012. и 2013. години наведени показатељ се креће у прихватљивим оквирима (42,8% и 40,3% ретроспективно).

Ако се на показатеље о јавном дугу, који су претходно наведени, дода дуг јавних предузећа и ИРБ-а, однос укупног дуга Републике Српске према БДП за 2011. годину износи 49,0%.

С друге стране, према ставовима Међународног монетарног фонда и Свјетске банке (преко 80% БДП-а земља је високо задужена, 48%- 80% БДП-а - земља је средње задужена, и мање од 48% БДП-а - земља је ниско задужена)¹⁰

Однос сервисирања спољног дуга према извозу од 5,0% у 2011. години (критична вриједност 30%) и даље указује на прихватљиво стање капацитета отплате дуга.

¹⁰ Извор: www.imf.org; Guidelines for Public Debt Management

Према односу спољног дуга и извоза, Република Српска, са учешћем дуга у извозу од 93,5% у 2011. години, спада у категорију ниско задужених економија (преко 220% високо задужена, 132%-220% средње задужена и испод 132% ниско задужена).

Законом о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске утврђено је ограничење износа дуга тако да обавезе за сервисирање дугорочног дуга (унутрашњег и спољног) у било којој наредној години не прелазе 18% износа редовних прихода остварених у претходној фискалној години. Посматрајући период од 2006-2011. године Република Српска има прихватљиво стање капацитета отплате дуга, будући да се поменути показатељ кретао у интервалу од 6,9%-14,0% (у 2011. години 12,5%).

Анализирајући наредни период и процијењене макроекономске показатеље, а у циљу одржавања прихватљивог капацитета отплате дуга, потребно је у наведеном периоду активно управљати дугом и пратити кредитну способност крајњих корисника кредита како се не би угрозила законска ограничења која се односе на сервис дуга.

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). Генерална оцјена капиталних инвестиција у периоду 2013-2015. година има следеће карактеристике:

- Анализа секторске структуре капиталних инвестиција у периоду 2013-2015. година¹¹ показује да су и даље највеће инвестиције у саобраћајну инфраструктуру, здравствену заштиту и секторе енергетике и предузетништва и пољопривреде, шумарства и водопривреде.
- Доминирају ино извори финансирања капиталних инвестиција са 81,7% у односу на 18,4% финансирања из домаћих извора;
- Највећи раст инвестиција забиљежен је у сектору саобраћаја и транспортне инфраструктуре;
- Евидентан је у здравству повећан број капиталних инвестиција финансираних моделом јавно-приватног партнерства.

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 (у јуну нацрт, а у децембру приједлог документа). Повезивањем овог документа са Документом оквирног буџета јавне инвестиције стављају се у функцију остваривања секторских политика и стратешких циљева дефинисаних у оквиру надлежности институција Републике Српске.

У периоду 2013-2015. планирана је капитална потрошња (укључујући и властита средства учесника у реализацији пројеката: јавна предузећа, општине, фондови, и сл.) у износу од 1.847,6 милиона КМ.

¹¹ Извор: Министарство финансија-Нацрт Програма јавних инвестиција за период 2013-2015. година

Табела 4.7: Планирана капитална потрошња у периоду 2013-2015. година

Ред. бр.	Извори финансирања	Улагања у периоду 2013-2015 (у 000 КМ)			
		2013	2014	2015	Укупно
1	Економско-социјална компонента РПРС- escrow рачун	7.524	0	0	7.524
1.1.	- Улагања по конкретним Пројектима (алоцирано)	2.100	0	0	2.100
1.2.	- Неалоцирана средства	5.424	0	0	5.424
2	Буџет РС - "јавне инвестиције"	35.100	36.100	37.100	108.300
2.1.	Алоцирано	16.775	16.089	15.327	48.191
2.2.	План за период 2012-2014. година (неалоцирано)	18.325	20.011	21.773	60.109
3.	Буџет РС- Ресорна министарства и суфинансирање	44.382	43.678	31.053	119.113
3.1.	- Ресорна министарства (средства потрошачких јединица, ГСМ лиценца)	39.731	38.689	28.791	107.211
3.2.	- Суфинансирање	4.651	4.989	2.262	11.902
4	Ино средства	575.750	504.144	428.640	1.508.534
4.1.	Ино кредити	543.849	487.347	410.072	1.441.268
4.2.	Ино донације	31.901	16.797	18.568	67.266
5	Остали извори (власт.ср. учесника у реализацији пројекта)	79.309	22.990	1.861	104.160
	Укупно 1+2+3+4+5	742.065	606.912	498.654	1.847.631

Од уговорених 1.847,6 милиона КМ, планом имплементације предвиђена је слиједећа реализација: у 2013. години 742,1 милиона КМ, у 2014. години 606,9 милиона КМ и у 2015. години 498,6 милиона КМ.

Посматрајући по изворима средстава: 339,1 милиона КМ или 18,35% финансира се из домаћих извора, а 1.508,5 милиона КМ или 81,7% из вањских извора.

Домаће изворе чине:

- 7,5 милиона КМ из економско-социјалне компоненте РПРС;
- 108,3 милиона КМ из буџетских средстава за јавне инвестиције;
- 119,1 милиона КМ из осталих буџетских средстава: Ради се о средствима за суфинансирање пројекта, 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 пројекта планира се утрошити укупно 11,9 милиона КМ буџетских средстава. 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 сл. За финансирање ових пројекта ресорно надлежна министарства планирају из својих буџетских средстава по наведеном основу издвојити укупно 107,2 милиона КМ;
- 104,2 милиона 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 пројекта и њихових клијената-крајњих корисника којим се одобравају кредити, те других учесника.

За финансирање пројекта из вањских извора планира се утрошити 1.508,5 милиона КМ (од чега кредитних средстава 1.441,3 милиона КМ и грант средстава 67,2 милиона КМ).

Пратећи ресорну надлежност у имплементацији пројекта/инвестиција у табели 4.8 дат је и преглед по министарствима. У односу на укупна капитална улагања у трогодишњем периоду од 1.847,6 милиона КМ, у колони укупно прегледа по министарствима налази се мањи износ, односно износ од 1.782,1 милиона 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 (65,5 милиона КМ).

Табела 4.8: Планирана инвестициона улагања у периоду 2013-2015. година по министарствима

Р.Б	РЕСОР	Планирана улагања у периоду 2013-2015. (у 000 КМ)				
		2013	2014	2015	Укупно	%
1	Генерални секретаријат Владе	16.775	16.089	15.327	48.191	2,70
2	Министарство унутрашњих послова	5.302	5.332	5.332	15.966	0,90
3	Министарство просвјете и културе	7.361	6.360	2.939	16.660	0,93
4	Министарство финансија	0	0	0	0	0,00
5	Министарство правде	0	0	0	0	0,00
6	Министарство управе и локалне самоуправе	1.216	1.236	1.237	3.689	0,21
7	Министарство науке и технологије	3.225	2.650	532	6.407	0,36
8	Министарство здравља и социјалне заштите	138.054	71.691	38.749	248.494	13,94
9	Министарство индустрије, енергетике и рударства	114.227	118.402	84.976	317.605	17,82
10	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	88.072	75.412	97.090	260.574	14,62
11	Министарство саобраћаја и веза	322.876	268.483	219.052	810.411	45,47
12	Министарство трговине и туризма	287	167	207	661	0,04
13	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију	9.724	8.577	0	18.301	1,03
14	Министарство рада и борачко-инвалидске заштите	0	0	0	0	0,00
15	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу	30	35	40	105	0,01
16	Министарство за избјеглице и расељена лица	9.867	10.867	9.500	30.234	1,70
17	Министарство породице, омладине и спорта	1.300	1.600	1.900	4.800	0,27
	Укупно	718.316	586.901	476.881	1.782.098	100,00

Анализа секторске структуре капиталних инвестиција у периоду 2013-2015. година (према ресорној надлежности за пројекте) показује да су и даље највеће инвестиције у саобраћајну инфраструктуру, здравствену заштиту и секторе енергетике и предузетништва и пољопривреде, шумарства и водопривреде.

У наредном трогодишњем периоду у сектор саобраћаја и транспортне инфраструктуре биће инвестирано 45,5% свих јавних инвестиција (што представља значајан раст у односу на 20,0% из претходног ПИП-а (приједлог ПИП РС 2012-2014)), а резултат је потписаних кредитних аранжмана са међународним финансијским институцијама – нпр. кредитни аранжмани са ЕБРД и ЕИБ за аутопут Бањалука-Добој.

Наредни је сектор индустрије, енергетике и рударства са 17,8% (што је незнатан пад у односу на 21,8% из претходног ПИП-а имајући у виду да су у протеклом периоду обезбијеђена значајна ино средства за финансирање пројеката у области енергетике и подстицаја малог и средњег предузетништва - прије свега изградња хидроцентрале Цијевна и кредитирање малих и средњих предузећа/ЕИБ и Свјетска банка чија је имплементација у току).

Сектор пољопривреде, шумарства и водопривреде учествује са 14,6% у укупним улагањима (што је незнатан пад у односу на 17,9% из претходног ПИП-а, а резултат је обезбијеђења значајног износа ино средстава за финансирање пројеката у овој области у протеклом периоду - нпр. Пројекат наводњавања/Свјетска банка, Пројекат водовода и канализације РС/ЕИБ, Пројекат развоја руралних подручја/ ИФАД, и други чија је имплементација у току).

У сектор здравства и социјалне заштите биће инвестирано 13,9% свих јавних инвестиција (што представља незнатан пад у односу на 22,2% из претходног ПИП-а, а резултат је потписаних кредитних аранжмана са међународним финансијским институцијама у протеклом периоду за финансирање пројеката чија је имплементација у току - нпр. болнице у РС/ЕИБ).

Након ових стратешких области све друге инвестиције по ресорним надлежностима осталих министарстава чине преосталих 8,2 % 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 те ставља акценат на опоравак домаће привреде кроз подршку развоју малих и средњих предузећа.

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 2013-2015. година планирају се улагања како слиједи: економски послови 56,1%, заштита животне средине 14,8%, здравство 13,5%, стамбени и заједнички послови 8,4%, опште јавне услуге 3,2%, социјална заштита 2,1%, образовање 0,9%, одбрана 0,5% и јавни ред и сигурност 0,4%.

Економске послове највећим дијелом чине: индустрија, пољопривреда, шумарство, лов и риболов, гориво и енергија, рударство, транспорт, те комуникације. Опште јавне услуге су: функционисање извршних и законодавних органа, финансијски и фискални послови, спољни послови, страна економска помоћ, основно истраживање итд.

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 промјениве. 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, те 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 2013. 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 у складу с 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:

- Почетни буџетски горњи лимити расхода за појединачне буџетске кориснике и
- Планове потрошње и буџетске горње лимите расхода по секторима.

Почетна буџетска ограничења за период 2013-2015. година

Буџетски процес у Републици Српској је започео још у фебруару 2012. године када је буџетским корисницима достављена Инструкција за буџетске кориснике број 1. Буџетски корисници су позвани да припреме „Табеле прегледа приоритета буџетских корисника” и доставе их Министарству финансија до 30. априла 2012. године.

Циљ ових табела је да се буџетским корисницима пружи могућност да учествују у изради Документа оквирног буџета за период 2013-2015. година тако што ће идентификовати своје кључне приоритете при расподјели буџета за 2013. годину и двије наредне године, а у складу са циљевима економских и друштвених политика.

Подаци достављени кроз Инструкцију за буџетске кориснике број 1 ће се, осим за израду Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2013-2015. година, користити као релевантни у изради Економске политике Републике Српске за 2013. годину и Програма Јавних улагања Републике Српске 2013-2015. година.

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.

Приликом анализе достављених Инструкција евидентан је напредак у квалитету попуњавања Табела прегледа приоритета буџетских корисника.

Укупни износ захтјева за додатним финансирањем увелико је превазишао оквир средстава доступних за финансирање у периоду 2013-2015. година, те само мали број приједлога додатне високоприоритетне потрошње може бити укључен у Буџет за 2013. 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.

ПРЕЛИМИНАРНИ НАЦРТ БУЏЕТА
ПРЕЛИМИНАРНИМ НАЦРТОМ буџета одређене су почетни горњи лимити расхода за сваког буџетског корисника за наредне три године.

Под буџетским корисницима подразумјевају се институције Републике Српске које се финансирају из Републичког буџета, а које су успостављене Уставом Републике Српске и Законом о републичкој управи. Одредбама Закона о републичкој управи прецизирано је које су републичке управе и републичке управне организације под ингеренцијом појединих министарстава.

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 2013–2015. 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 2013-2015. година.

Табела 5.1: Почетна буџетска ограничења за период 2013-2015. година

Број	Назив буџетског корисника	Буџет РС за 2011.	Буџет РС за 2012. годину	Буџет РС за 2013. годину	Буџет РС за 2014. годину	Буџет РС за 2015. годину
1	Предсједник Републике Српске	10,919,000	10,919,000	10,919,000	10,919,000	10,919,000
2	Народна скупштина Републике Српске	10,700,000	10,489,000	10,489,000	10,489,000	10,489,000
3	Вијеће народа Републике Српске	3,599,000	3,340,000	3,340,000	3,340,000	3,340,000
4	Републичка комисија за утврђивање сукоба интереса у органима власти Републике Српске	265,000	265,000	265,000	265,000	265,000
5	Омбудсман за дјецу Републике Српске	771,000	777,000	777,000	777,000	777,000
6	Комисија за жалбе	179,000	179,000	183,000	183,000	183,000
7	Републичка изборна комисија	119,000	131,000	132,000	132,000	132,000
8	Уставни суд Републике Српске	1,790,000	1,790,000	1,790,000	1,790,000	1,790,000
9	Влада Републике Српске	16,408,500	10,193,000	10,193,000	10,193,000	10,193,000
10	Ваздухопловни сервис	1,185,000	1,185,000	1,187,000	1,187,000	1,187,000
11	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове	13,786,000	15,762,000	15,992,000	15,992,000	15,992,000
12	Републички секретаријат за законодавство	619,000	648,000	648,000	648,000	648,000
13	Агенција за државну управу	607,000	623,000	623,000	623,000	623,000
14	Одбор државне управе за жалбе	268,000	268,000	268,000	268,000	268,000
15	Гендер центар	402,000	426,000	426,000	426,000	426,000
16	Канцеларија правног представника	234,000	234,000	234,000	234,000	234,000
17	Републичка управа за инспекцијске послове	10,321,000	10,403,000	10,403,000	10,403,000	10,403,000
18	Служба за заједничке послове Владе Републике Српске	5,313,000	5,268,000	5,318,000	5,318,000	5,318,000
19	Хеликоптерски сервис	953,000	953,000	953,000	953,000	953,000
20	Министарство унутрашњих послова	164,800,000	163,313,000	166,313,000	166,313,000	166,313,000
21	Републичка управа цивилне заштите	4,738,000	4,810,000	4,810,000	4,810,000	4,810,000
22	Министарство просвјете и културе	7,195,000	7,325,000	7,325,000	7,325,000	7,325,000
23	Основно образовање	211,384,000	209,673,000	209,673,000	209,673,000	209,673,000
24	Средње образовање	82,200,000	82,266,000	83,266,000	83,266,000	83,266,000
25	Републички педагошки завод	1,735,000	1,735,000	1,735,000	1,735,000	1,735,000
26	Институције културе	12,176,000	12,526,000	12,526,000	12,526,000	12,526,000
27	Републички завод за заштиту културно - историјског и природног наслијеђа	1,059,000	1,059,000	1,059,000	1,059,000	1,059,000
28	Архив Републике Српске	898,000	898,000	898,000	898,000	898,000
29	Републички секретаријат за вјере	3,499,000	1,502,000	1,507,000	1,507,000	1,507,000
30	Универзитет у Бањој Луци	34,455,000	34,105,000	35,605,000	35,605,000	35,605,000
31	Универзитет у Источном Сарајеву	26,827,000	26,877,000	28,377,000	28,377,000	28,377,000
32	Висока медицинска школа Приједор	424,000	424,000	449,000	449,000	449,000

Број	Назив буџетског корисника	Буџет РС за 2011.	Буџет РС за 2012. годину	Буџет РС за 2013. годину	Буџет РС за 2014. годину	Буџет РС за 2015. годину
33	Висока школа за туризам и хотелијерство Требиње	352,000	352,000	352,000	352,000	352,000
34	Студентски и ђачки домови	9,272,000	9,272,000	9,272,000	9,272,000	9,272,000
35	Специјално и умјетничко образовање	10,096,000	10,069,000	10,319,000	10,319,000	10,319,000
36	Завод за образовање одраслих	1,328,000	1,268,000	1,288,000	1,288,000	1,288,000
37	Министарство финансија	8,273,000	7,927,000	8,322,000	8,322,000	8,322,000
38	Пореска управа Републике Српске	23,502,000	24,436,000	25,336,000	25,336,000	25,336,000
39	Републички девизни инспекторат	457,000	461,000	461,000	461,000	461,000
40	Републички завод за статистику	4,050,000	4,043,000	4,043,000	4,043,000	4,043,000
41	Републичка управа за игре на срећу	1,139,000	1,048,000	1,048,000	1,048,000	1,048,000
42	Министарство правде	3,325,000	3,023,000	2,978,000	2,978,000	2,978,000
43	Врховни суд Републике Српске	2,578,000	2,660,000	2,730,000	2,730,000	2,730,000
44	Републичко тужилаштво Републике Српске	609,000	723,000	748,000	748,000	748,000
45	Правобранилаштво Републике Српске	3,432,000	3,488,000	3,698,000	3,698,000	3,698,000
46	Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској	436,000	436,000	436,000	436,000	436,000
47	Судска полиција Републике Српске	5,329,000	5,300,000	5,450,000	5,450,000	5,450,000
48	Окружно тужилаштво Бања Лука	3,347,000	3,416,000	3,481,000	3,481,000	3,481,000
49	Окружно тужилаштво Бијељина	1,461,000	1,357,000	1,357,000	1,357,000	1,357,000
50	Окружно тужилаштво Добој	1,531,000	1,669,000	1,669,000	1,669,000	1,669,000
51	Окружно тужилаштво Источно Сарајево	1,282,000	1,266,000	1,281,000	1,281,000	1,281,000
52	Окружно тужилаштво Требиње	648,000	658,000	658,000	658,000	658,000
53	Окружни суд Бања Лука	4,497,000	4,499,000	4,504,000	4,504,000	4,504,000
54	Окружни суд Бијељина	1,654,000	1,513,000	1,518,000	1,518,000	1,518,000
55	Окружни суд Добој	1,750,000	1,437,000	1,442,000	1,442,000	1,442,000
56	Окружни суд Источно Сарајево	1,251,000	1,190,000	1,195,000	1,195,000	1,195,000
57	Окружни суд Требиње	805,000	818,000	823,000	823,000	823,000
58	Специјално тужилаштво	2,066,000	2,066,000	2,066,000	2,066,000	2,066,000
59	Казнено - поправни завод Бања Лука	7,685,000	6,982,000	7,332,000	7,332,000	7,332,000
60	Казнено - поправни завод Фоча	6,553,000	6,503,000	6,775,000	6,775,000	6,775,000
61	Казнено - поправни завод Бијељина	3,101,000	3,495,000	3,555,000	3,555,000	3,555,000
62	Казнено - поправни завод Добој	2,481,000	2,409,000	2,409,000	2,409,000	2,409,000
63	Казнено - поправни завод Источно Сарајево	4,148,000	3,911,000	3,926,000	3,926,000	3,926,000
64	Казнено - поправни завод Требиње	1,398,000	1,480,000	1,510,000	1,510,000	1,510,000
65	Основни суд Бања Лука	7,131,000	6,776,000	6,816,000	6,816,000	6,816,000
66	Основни суд Мркоњић Град	918,000	909,000	914,000	914,000	914,000
67	Основни суд Прњавор	923,000	934,000	937,000	937,000	937,000

Број	Назив буџетског корисника	Буџет РС за 2011.	Буџет РС за 2012. годину	Буџет РС за 2013. годину	Буџет РС за 2014. годину	Буџет РС за 2015. годину
68	Основни суд Градишка	1,442,000	1,472,000	1,497,000	1,497,000	1,497,000
69	Основни суд Приједор	2,102,000	2,009,000	2,064,000	2,064,000	2,064,000
70	Основни суд Нови Град	772,000	754,000	759,000	759,000	759,000
71	Основни суд Котор Варош	824,000	809,000	889,000	889,000	889,000
72	Основни суд Бијељина	3,508,000	3,264,000	3,324,000	3,324,000	3,324,000
73	Основни суд Зворник	1,122,000	1,112,000	1,112,000	1,112,000	1,112,000
74	Основни суд Требиње	1,384,000	1,360,000	1,380,000	1,380,000	1,380,000
75	Основни суд Фоча	878,000	845,000	845,000	845,000	845,000
76	Основни суд Добој	2,103,000	1,930,000	1,930,000	1,930,000	1,930,000
77	Основни суд Теслић	1,003,000	926,000	926,000	926,000	926,000
78	Основни суд Дервента	1,184,000	1,132,000	1,132,000	1,132,000	1,132,000
79	Основни суд Модрича	1,277,000	1,191,000	1,256,000	1,256,000	1,256,000
80	Основни суд Соколац	2,081,000	1,947,000	1,947,000	1,947,000	1,947,000
81	Основни суд Власеница	917,000	916,000	916,000	916,000	916,000
82	Основни суд Вишеград	874,000	873,000	873,000	873,000	873,000
83	Основни суд Сребреница	730,000	683,000	793,000	793,000	793,000
84	Центар за пружање бесплатне правне помоћи	1,268,000	1,268,000	1,228,000	1,228,000	1,228,000
85	Републички центар за истраживање ратних злочина	1,051,000	997,000	997,000	997,000	997,000
86	Агенција за управљање одузетом имовином	834,000	578,000	598,000	598,000	598,000
87	Виши привредни суд	911,000	916,000	936,000	936,000	936,000
88	Окружни привредни суд Бања Лука	1,856,000	1,843,000	1,843,000	1,843,000	1,843,000
89	Окружни привредни суд Бијељина	671,000	671,000	671,000	671,000	671,000
90	Окружни привредни суд Добој	636,000	612,000	622,000	622,000	622,000
91	Окружни привредни суд Источно Сарајево	775,000	745,000	760,000	760,000	760,000
92	Окружни привредни суд Требиње	536,000	506,000	506,000	506,000	506,000
93	Министарство управе и локалне самоуправе	10,671,000	9,369,000	9,369,000	9,369,000	9,369,000
94	Министарство науке и технологије	6,078,000	7,989,000	7,989,000	7,989,000	7,989,000
95	Академија наука и умјетности Републике Српске	1,516,000	1,357,000	1,377,000	1,377,000	1,377,000
96	Министарство здравља и социјалне заштите	53,582,000	28,935,000	29,365,000	29,365,000	29,365,000
97	Министарство индустрије, енергетике и рударства	23,488,000	23,228,000	23,228,000	23,228,000	23,228,000
98	Републички завод за стандардизацију и метрологију	379,000	379,000	379,000	379,000	379,000
99	Републички завод за геолошка истраживања	684,000	671,000	671,000	671,000	671,000
100	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	3,937,000	9,051,000	9,051,000	9,051,000	9,051,000
101	Агенција за воде обласног ријечног слива Саве	9,014,000	7,581,000	7,581,000	7,581,000	7,581,000

Број	Назив буџетског корисника	Буџет РС за 2011.	Буџет РС за 2012. годину	Буџет РС за 2013. годину	Буџет РС за 2014. годину	Буџет РС за 2015. годину
102	Републички хидрометеоролошки завод	1,288,000	1,298,000	1,298,000	1,298,000	1,298,000
103	Агенција за пружање стручних услуга у пољопривреди	706,000	806,000	806,000	806,000	806,000
104	Агенција за узгој и селекцију у сточарству	907,000	927,000	927,000	927,000	927,000
105	Агенција за шуме	5,910,000	582,000	582,000	582,000	582,000
106	Агенција за аграрна плаћања	61,058,000	60,741,000	60,741,000	60,741,000	60,741,000
107	Агенција за воде обласног ријечног слива Требишњице	739,000	740,000	740,000	740,000	740,000
108	Министарство саобраћаја и веза	38,330,000	29,079,000	29,079,000	29,079,000	29,079,000
109	Републичка дирекција за цивилну ваздушну пловидбу	1,639,000	1,639,000	1,639,000	1,639,000	1,639,000
110	Агенција за безбједност саобраћаја	70,000	152,000	152,000	152,000	152,000
111	Министарство трговине и туризма	9,859,000	10,775,000	10,575,000	10,575,000	10,575,000
112	Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију	4,608,000	3,936,000	3,936,000	3,936,000	3,936,000
113	Републичка дирекција за обнову и изградњу	627,000	627,000	627,000	627,000	627,000
114	Министарство рада и борачко-инвалидске заштите	402,571,000	429,323,000	436,323,000	436,323,000	436,323,000
115	Министарство за економске односе и регионалну сарадњу	9,623,000	9,941,000	9,941,000	9,941,000	9,941,000
116	Министарство за избјеглице и расељена лица	10,233,000	11,539,000	11,539,000	11,539,000	11,539,000
117	Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000
118	Министарство породице, омладине и спорта	8,984,500	7,415,000	7,815,000	7,815,000	7,815,000
119	Остала буџетска потрошња	290,623,000	385,901,000	542,634,000	567,634,000	517,634,000
	УКУПНА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА	1,750,000,000	1,825,000,000	2,000,000,000	2,025,000,000	1,975,000,000

Као што се може уочити у предходној табели, потрошња буџетских корисника у периоду 2013-2015 година је углавном задржана на нивоу 2012. године. Разлог за то је опредјељење Владе да ограничене ресурсе који су јој на располагању алокација само на оне припритете који проистичу као обавеза из појединих законских и подзаконских рјешења, у циљу смањења буџетског дефицита и потребе за финансирањем из других извора.

Тако су обезбјеђена додатна средства за:

- **лична примања запослених**, у износу од 10,4 милиона КМ, и то:
 - у институцијама образовања услед примјене стандарда о организовању наставе,
 - у оквиру институција правосуђа због усклађивања плата према одредбама Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Републици Српској,
 - у оквиру МУП-а због исплата плата по основу увећаног стажа, а у складу са Одлукама Уставног суда БиХ.
- редовну исплату **унутрашњег дуга** у износу од 3,7 милиона КМ,
- редовну исплату **ино-дуга**, у износу од 112,3 милиона КМ,
- сервисирање **остале буџетске потрошње**, у износу од 33,2 милиона КМ,
- **јавне инвестиције**, у износу од 7,7 милиона КМ и
- **приоритета буџетске потрошње** проистеклих из:

- измјена постојећег Закона о правима бораца, војних инвалида и породица погинулих бораца одбрамбено - отаџбинског рата Републике Српске, у износу од 7,0 милиона КМ (Министарство рада и борачко-инвалидске заштите),
- Закона о социјалној заштити, у износу од 0,8 милиона КМ (Министарство здравља и социјалне заштите),
- доношења Нацрта Закона о заштити од насиља у породици, у износу од 0,4 милиона КМ (Министарство породице, омладине и спорта).

Буџетска потрошња за период 2013-2015. година по секторима (функцијама)

Законом о буџетском систему Републике Српске, у члану 14. став 5., дефинисано је да функционална класификација исказује буџетске издатке, по функционалној намјени за одређену област.

У складу с тим, у Табели 5.2 Домаћа буџетска потрошња по функцијама за период 2013-2015. година, приказани су трендови код алокације ресурса, по функцијама (секторима).

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.

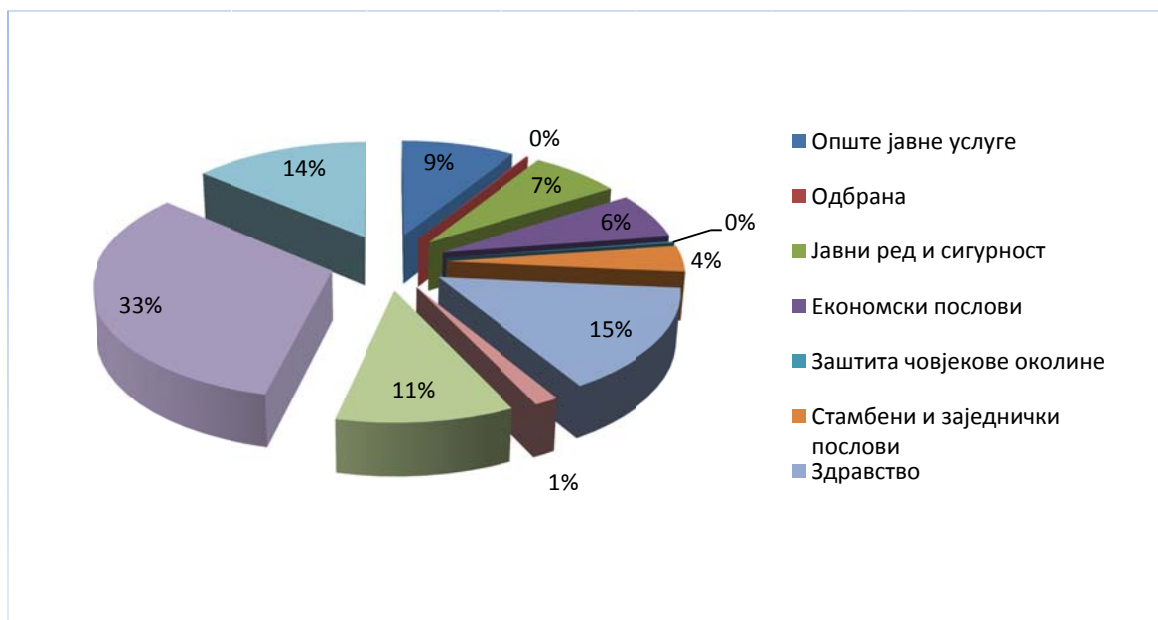
Табела 5.2: Домаћа буџетска потрошња по функцијама за период 2013-2015. година

(у мил.КМ)

Бр	Опис	2011. година					2012. година					2013. година				
		Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру
1	Опште јавне услуге	114.2	173.8	29.0	317.0	9.0%	113.4	185.8	30.8	330.0	8.8%	114.8	201.8	31.0	347.5	8.8%
2	Одбрана	4.7	0.9	0.0	5.6	0.2%	4.8	1.0	0.0	5.8	0.2%	4.8	1.1	0.0	5.9	0.1%
3	Јавни ред и сигурност	268.2	7.1	0.0	275.3	7.8%	264.0	7.6	0.0	271.5	7.3%	268.7	8.2	0.0	276.9	7.0%
4	Економски послови	186.3	45.6	26.7	258.5	7.3%	178.4	48.7	28.4	255.6	6.9%	178.5	52.9	28.6	259.9	6.6%
5	Заштита човјекове околине	0.0	5.7	0.0	5.7	0.2%	0.0	6.1	0.0	6.1	0.2%	0.0	6.6	0.0	6.6	0.2%
6	Стамбени и заједнички послови	9.8	120.2	0.0	130.0	3.7%	8.3	128.5	0.0	136.8	3.7%	8.3	139.6	0.0	147.9	3.8%
7	Здравство	7.0	3.3	537.2	547.5	15.5%	7.3	3.5	572.2	583.0	15.6%	7.4	3.8	575.2	586.4	14.9%
8	Рекреација, култура и религија	25.7	29.9	0.0	55.6	1.6%	22.4	31.9	0.0	54.3	1.5%	22.8	34.7	0.0	57.4	1.5%
9	Образовање	385.0	29.8	0.0	414.7	11.8%	383.1	31.8	0.0	414.9	11.1%	387.4	34.6	0.0	421.9	10.7%
10	Социјална заштита	257.6	37.5	931.2	1,226.3	34.7%	253.4	40.1	991.8	1,285.3	34.5%	244.8	43.5	997.1	1,285.4	32.6%
11	Остало	292.7	0.0	0.0	292.7	8.3%	385.9	0.0	0.0	385.9	10.3%	542.6	0.0	0.0	542.6	13.8%
	од чега ино дуг	128.0	0.0	0.0	128.0	3.6%	155.2	0.0	0.0	155.2	4.2%	267.6	0.0	0.0	267.6	6.8%
	УКУПНО	1,551.4	453.7	1,524.0	3,529.1	100.0%	1,621.0	484.9	1,623.2	3,729.1	100.0%	1,780.0	526.7	1,631.9	3,938.6	100.0%

Бр	Опис	2013. година					2014. година					2015. година				
		Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру	Реп. Буџет	Општине	Фондови	Укупно	(%) у оквиру
1	Опште јавне услуге	114.8	201.8	31.0	347.5	8.8%	114.8	205.3	31.3	351.3	8.8%	114.8	208.9	32.4	356.1	8.9%
2	Одбрана	4.8	1.1	0.0	5.9	0.1%	4.8	1.1	0.0	5.9	0.1%	4.8	1.1	0.0	5.9	0.1%
3	Јавни ред и сигурност	268.7	8.2	0.0	276.9	7.0%	268.7	8.4	0.0	277.0	7.0%	268.7	8.5	0.0	277.2	6.9%
4	Економски послови	178.5	52.9	28.6	259.9	6.6%	178.5	53.8	28.8	261.1	6.6%	178.5	54.8	29.9	263.1	6.6%
5	Заштита човјекове околине	0.0	6.6	0.0	6.6	0.2%	0.0	6.8	0.0	6.8	0.2%	0.0	6.9	0.0	6.9	0.2%
6	Стамбени и заједнички послови	8.3	139.6	0.0	147.9	3.8%	8.3	142.0	0.0	150.3	3.8%	8.3	144.5	0.0	152.9	3.8%
7	Здравство	7.4	3.8	575.2	586.4	14.9%	7.4	3.9	580.7	592.0	14.9%	7.4	3.9	601.4	612.7	15.3%
8	Рекреација, култура и религија	22.8	34.7	0.0	57.4	1.5%	22.8	35.3	0.0	58.0	1.5%	22.8	35.9	0.0	58.6	1.5%
9	Образовање	387.4	34.6	0.0	421.9	10.7%	387.4	35.1	0.0	422.5	10.6%	387.4	35.8	0.0	423.1	10.6%
10	Социјална заштита	244.8	43.5	997.1	1,285.4	32.6%	244.8	44.3	1,006.6	1,295.7	32.5%	244.8	45.1	1,042.4	1,332.3	33.3%
11	Остало	542.6	0.0	0.0	542.6	13.8%	563.6	0.0	0.0	563.6	14.1%	513.1	0.0	0.0	513.1	12.8%
	од чега ино дуг	267.6	0.0	0.0	267.6	6.8%	296.3	0.0	0.0	296.3	7.4%	218.5	0.0	0.0	218.5	5.5%
УКУПНО		1,780.0	526.7	1,631.9	3,938.6	100.0%	1,801.0	535.8	1,647.5	3,984.3	100.0%	1,750.4	545.4	1,706.0	4,001.8	100.0%

Графикон 5.1: Структура планиране секторске потрошње у 2013. години



**6. ПРИЛОГ: КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ ПРИХОДА И РАСХОДА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

	ВЛАДИНЕ ФИНАНСИЈЕ	2011. г. Извршење							2012 г. -План							2013 г. Пројекција						
		Централн а Влада и БК у ГКТ	Корисниц и изван Г/П	Општине и градови	Фондови	ЈР (Ауто) Putevi	Елим. при консол.	Укупно РС	Централн а Влада	КБ у ГК и КБ изван ГК	Општине и градови	Фондови	ЈР (Ауто) Putevi	Елим. при консол.	Укупно РС	Централн а Влада	КБ у ГК и КБ изван ГК	Општине и градови	Фондови	ЈР (Ауто) Putevi	Елим. при консол.	Укупно РС
1	ПРИХОДИ (11+12+13+14+15)	1.656,4	83,0	589,4	1.569,9	149,4	-321,4	3.726,8	1.676,3	95,0	610,6	1.634,2	148,7	-334,4	3.830,4	1.661,4	83,2	527,1	1.598,5	139,1	-304,3	3.705,0
11	Порези	1.440,0	0,0	390,1	0,3	51,1	0,0	1.881,5	1.492,1	0,0	398,6	0,0	49,7	0,0	1.940,4	1.502,0	0,0	373,5	0,0	47,4	0,0	1.923,0
	Индиректни порези	1.094,7	0,0	306,6	0,0	51,1	0,0	1.452,4	1.157,1	0,0	305,8	0,0	49,7	0,0	1.512,6	1.163,1	0,0	284,7	0,0	47,4	0,0	1.495,3
	Индиректни порези	919,9		306,6	0,0	51,1		1.277,6	960,9		305,8		49,7		1.316,4	854,0		284,7		47,4	0,0	1.186,1
	За отплату ино дуга	123,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	123,9	155,2		0,0	0,0	0,0	0,0	155,2	267,6		0,0	0,0		0,0	267,6
	Путарине (0,10 КМ/П)	50,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50,9	41,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	41,0	41,5	0,0	0,0	0,0		0,0	41,5
	Директни порези	340,3	0,0	81,4	0,0	0,0	0,0	421,6	332,5	0,0	91,4	0,0	0,0	0,0	423,9	338,1	0,0	87,8	0,0	0,0	0,0	425,9
	Порез на доходак	192,0	0,0	61,1	0,0	0,0	0,0	253,1	199,6	0,0	61,5	0,0	0,0	0,0	261,1	211,2	0,0	62,8	0,0		0,0	274,0
	Порез на добит	137,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	137,4	121,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	121,5	115,3	0,0	0,0	0,0		0,0	115,3
	Порез на имовину	10,9	0,0	20,2	0,0	0,0	0,0	31,1	11,4	0,0	29,8	0,0	0,0	0,0	41,3	11,6	0,0	25,0	0,0		0,0	36,6
	Остали порески приходи	5,0	0,0	2,2	0,3	0,0	0,0	7,5	2,5	0,0	1,4	0,0	0,0	0,0	3,9	0,8	0,0	1,0	0,0		0,0	1,8
12	Социјални доприноси	0,0	0,0	0,0	1.365,7	0,0	0,0	1.365,7	0,0	0,0	0,0	1.426,6	0,0	0,0	1.426,6	0,0	0,0	0,0	1.390,5		0,0	1.390,5
13	Помоћи	1,7	6,6	3,5	0,2	0,5	0,0	12,6	0,0	2,0	0,0	0,0	9,6	0,0	11,6	0,0	10,7	0,0	0,0	0,0	0,0	10,7
	Буџетске помоћи	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
	Инвестициони (страни)	1,7	6,6	3,5	0,2	0,5	0,0	12,6	0,0	2,0	0,0	0,0	9,6	0,0	11,6	0,0	10,7	0,0	0,0		0,0	10,7
14	Остали приходи	213,3	55,6	165,3	5,5	32,2	-5,8	466,2	184,2	73,1	180,3	6,6	34,5	-27,9	450,9	159,4	52,0	134,6	7,0	50,1	-22,2	380,9
	Примици од рефундација камата по ино-дугу од крајњих корисника	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-4,5	5,7	17,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-9,1	8,8	32,8	0,0	0,0	0,0		-10,2	22,6
	Дивиденде	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
	Остали непорески приходи	203,0	55,6	165,3	5,5	32,2	-1,3	460,4	166,4	73,1	180,3	6,6	34,5	-18,8	442,1	126,6	52,0	134,6	7,0	50,1	-12,0	358,2
15	Трансфери осталих буџетских јединица	1,4	20,8	30,4	198,2	65,6	-315,6	0,9	0,0	19,9	31,7	201,0	54,8	-306,5	0,9	0,0	20,6	19,0	201,0	41,5	-282,1	0,0
2	РАСХОДИ (21+22+23+24+25+26+27)	1.691,3	60,8	460,7	1.494,6	74,2	-338,4	3.443,2	1.613,0	93,9	484,9	1.623,2	79,2	-334,4	3.559,8	1.631,1	80,3	526,7	1.631,9	85,4	-304,4	3.651,0
21	Накнаде за рад запослених	700,5	12,9	177,5	39,9	3,4	0,0	934,2	698,6	17,6	187,2	41,4	4,7	0,0	949,6	709,0	17,1	190,8	42,2	4,6	0,0	963,7
22	Кориштење роба и услуга	127,7	35,5	139,9	15,6	63,4	-0,7	381,4	105,9	51,1	141,2	21,8	54,4	0,0	374,4	113,2	52,4	144,0	22,2	60,1	0,0	391,9
23	Кamate	45,4	0,6	15,4	5,4	7,4	-6,8	67,4	76,4	0,6	15,7	24,3	18,0	-27,9	107,2	92,7	0,7	17,0	18,0	20,6	-22,2	126,8
24	Субвенције	162,9	2,7	15,2	0,0	0,0	-0,7	180,1	115,2		18,0	0,0	0,0	0,0	133,2	116,7	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0	135,7
25	Трансфери	326,5	0,1	0,0	0,0	0,0	-326,6	0,0	294,6	14,4	0,0	0,0	0,0	-306,5	2,6	282,5	10,2	0,0	0,0	0,0	-282,1	10,5
	Трсфери другим нивоима владе	304,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-304,4	0,0	272,8	13,8	0,0	0,0	0,0	-286,6	0,0	261,5	9,6	0,0	0,0	0,0	-261,5	9,6
	Трансфери фондовима	212,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-212,8	0,0	201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-201,0	0,0	201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-201,0	0,0
	Фонд ПиО	208,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-208,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-158,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-158,0	0,0
	Фонд здравствено осигурање	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Фонд дјечије заштите	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,8	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0
	Завод за запошљавање	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	0,0
	Трансфери општинама	25,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-25,7	0,0	30,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-30,8	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-19,0	0,0
	Трансфери ЈП "Путеви РС" и ЈП "Аутопутеви РС"	65,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-65,8	0,0	41,0	13,8	0,0	0,0	0,0	-54,8	0,0	41,5	9,6	0,0	0,0	0,0	-41,5	9,6
	Остали трансфери	22,2	0,1	0,0	0,0	0,0	-22,3	0,0	21,9	0,6	0,0	0,0	0,0	-19,9	2,6	20,9	0,6	0,0	0,0	0,0	-20,6	0,9
26	Социјалне накнаде	275,9	0,0	49,3	1.433,0	0,0	-0,2	1.758,0	258,2	0,4	51,1	1.535,7	0,0	0,0	1.845,3	250,0	0,0	82,9	1.549,5	0,0	0,0	1.882,4
27	Остали расходи	52,4	9,0	63,4	0,7	0,0	-3,4	122,1	64,1	9,7	71,8	0,0	2,0	0,0	147,6	66,9	0,0	73,0	0,0	0,0	0,0	139,9
	НЕТО-БРУТО ОПЕРАТИВНИ САЛДО (1-2)	-34,9	22,2	128,8	75,4	75,2	17,0	283,6	63,3	1,1	125,7	11,0	69,5	0,0	270,6	30,4	2,9	0,4	-33,4	53,7	0,0	54,0
3	НЕТО НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (31-32)	90,0	32,2	127,9	53,5	224,9	-10,6	517,9	177,8	15,3	140,6	5,4	304,8	-27,5	616,5	154,0	14,0	65,6	3,0	331,0	-10,5	557,2
31	Изази за нефинансијску имовину	91,0	42,5	140,2	53,7	224,9	-11,3	540,8	177,8	34,2	162,3	5,4	304,8	-27,5	657,0	154,0	19,6	65,6	3,0	331,0	-10,5	562,7
	Кап. расходи финан. из домаћих изв.	50,9	42,5	136,3	53,7	134,5	-0,8	416,9	63,1	34,2	148,5	5,4	93,7	0,0	345,0	34,0	19,6	57,8	3,0	102,5	0,0	216,9
	Кап. расходи финансијски изв.	40,1	0,0	3,9	0,0	90,4	-10,5	123,9	114,8	0,0	13,8	0,0	211,1	-27,5	312,1	120,1	0,0	7,8	0,0	228,5	-10,5	345,9
32	Примици од нефинансијске имовине	1,0	10,2	12,3	0,2		-0,7	22,9	0,0	18,9	21,7	0,0		0,0	40,5		5,6	0,0	0,0			5,6
	НЕТО ПОЗАЈМЉИВАЊЕ-ЗАДУЖИВАЊЕ (1-2-3)	-124,9	-10,0	0,8	21,9	-149,7	27,6	-234,2	-114,5	-14,2	-15,0	5,6	-235,4	27,5	-345,9	-123,6	-11,1	-65,2	-36,4	-277,3	10,6	-503,2

	ВЛАДИНЕ ФИНАНСИЈЕ	2014 г. Пројекција							2015 г. Пројекција						
		Централна Влада	КБ у ГК и КБ изван ГК	Општине и градови	Фондови	ЈР (Ауто) Putevi	Елим. при консол.	Укупно РС	Централна Влада	КБ у ГК и КБ изван ГК	Општине и градови	Фондови	ЈР (Ауто) Putevi	Елим. при консол.	Укупно РС
1	ПРИХОДИ (11+12+13+14+15)	1.741,2	85,7	548,2	1.654,1	143,5	-309,2	3.863,6	1.786,0	89,0	591,0	1.727,3	107,4	-310,4	3.990,3
11	Порези	1.577,4	0,0	387,6	0,0	49,3	0,0	2.014,4	1.618,6	0,0	425,4	0,0	55,3	0,0	2.099,4
	Индиректни порези	1.226,5	0,0	295,9	0,0	49,3	0,0	1.571,8	1.251,2	0,0	329,6	0,0	55,3	0,0	1.636,2
	Индиректни порези	887,7		295,9		49,3	0,0	1.232,9	988,8		329,6		55,3	0,0	1.373,7
	За отплату ино дуга	296,3		0,0	0,0		0,0	296,3	218,5		0,0	0,0		0,0	218,5
	Путарине (0,10 КМ/л)	42,5	0,0	0,0	0,0		0,0	42,5	43,9	0,0	0,0	0,0		0,0	43,9
	Директни порези	350,1	0,0	90,9	0,0	0,0	0,0	441,0	366,6	0,0	95,1	0,0	0,0	0,0	461,7
	Порез на доходак	219,7	0,0	65,3	0,0		0,0	285,0	230,9	0,0	68,6	0,0		0,0	299,5
	Порез на добит	118,5	0,0	0,0	0,0		0,0	118,5	123,4	0,0	0,0	0,0		0,0	123,4
	Порез на имовину	11,9	0,0	25,6	0,0		0,0	37,5	12,3	0,0	26,5	0,0		0,0	38,8
	Остали порески приходи	0,8	0,0	0,8	0,0		0,0	1,6	0,9	0,0	0,7	0,0		0,0	1,6
12	Социјални доприноси	0,0	0,0	0,0	1.446,1		0,0	1.446,1	0,0	0,0	0,0	1.519,3		0,0	1.519,3
13	Помоћи	0,0	10,6	0,0	0,0	0,0	0,0	10,6	0,0	10,5	0,0	0,0	0,0	0,0	10,5
	Буџетске помоћи	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
	Инвестициони (страни)	0,0	10,6	0,0	0,0		0,0	10,6	0,0	10,5	0,0	0,0		0,0	10,5
14	Остали приходи	163,8	54,5	137,6	7,0	51,6	-21,9	392,6	167,3	57,0	142,0	7,0	8,2	-20,4	361,1
	Примици од рефундација камата по ино-дугу од крајњих корисника	34,0	0,0	0,0	0,0		-11,0	23,0	33,0	0,0	0,0	0,0		-11,2	21,8
	Дивиденде	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
	Остали непорески приходи	129,8	54,5	137,6	7,0	51,6	-10,9	369,6	134,3	57,0	142,0	7,0	8,2	-9,2	339,3
	Трансфери осталих буџетских јединица	0,0	20,7	23,0	201,0	42,5	-287,2	0,0	0,0	21,4	23,6	201,0	43,9	-289,9	0,0
15															
2	РАСХОДИ (21+22+23+24+25+26+27)	1.621,1	82,2	535,8	1.647,5	90,6	-309,2	3.668,0	1.625,8	84,3	545,4	1.706,0	28,3	-310,3	3.679,5
21	Накнаде за рад запослених	709,0	17,3	194,6	43,0	4,8	0,0	968,7	709,0	17,6	198,5	43,9	1,8	0,0	970,8
22	Кориштење роба и услуга	109,4	54,6	146,9	22,6	60,8	0,0	394,4	109,7	56,6	149,8	23,0	3,4	0,0	342,5
23	Камате	92,5	0,7	17,3	16,9	24,9	-21,9	130,5	93,7	0,8	17,1	15,2	23,1	-20,4	129,4
24	Субвенције	116,7	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	136,7	116,7	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	137,7
25	Трансфери	287,5	9,6	0,0	0,0	0,0	-287,3	9,8	289,4	9,3	0,0	0,0	0,0	-289,9	8,9
	Трнсфери другим нивоима владе	266,6	9,0	0,0	0,0	0,0	-266,6	9,0	268,5	8,8	0,0	0,0	0,0	-268,5	8,8
	Трансфери фондовима	201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-201,0	0,0	201,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-201,0	0,0
	Фонд ПиО	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-158,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-158,0	0,0
	Фонд здравствено осигурање	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Фонд дјечије заштитије	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0
	Завод за запошљавање	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-40,0	0,0
	Трансфери општинама	23,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-23,0	0,0	23,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-23,6	0,0
	Транфери ЈП "Путеви РС" и ЈП "Аутопутеви РС"	42,5	9,0	0,0	0,0	0,0	-42,5	9,0	43,9	8,8	0,0	0,0	0,0	-43,9	8,8
	Остали трансфери	20,9	0,6	0,0	0,0	0,0	-20,7	0,8	20,9	0,6	0,0	0,0	0,0	-21,4	0,1
26	Социјалне накнаде	250,0	0,0	83,0	1.565,0	0,0	0,0	1.898,0	250,0	0,0	84,0	1.623,9	0,0	0,0	1.957,9
27	Остали расходи	55,9	0,0	74,0	0,0	0,0	0,0	129,9	57,3	0,0	75,0	0,0	0,0	0,0	132,3
	НЕТО-БРУТО ОПЕРАТИВНИ САЛДО (1-2)	120,2	3,5	12,4	6,6	52,9	0,0	195,6	160,1	4,7	45,6	21,3	79,1	0,0	310,8
3	НЕТО НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (31-32)	122,0	13,9	49,7	3,0	382,8	-10,5	560,9	111,2	15,2	45,0	3,0	68,4	-10,5	232,2
31	Изази за нефинансијску имовину	122,0	19,6	49,7	3,0	382,8	-10,5	566,6	111,2	19,2	45,0	3,0	68,4	-10,5	236,3
	Кап. расходи финан. из домаћих изв.	31,2	19,6	47,3	3,0	99,8	0,0	201,0	32,9	19,2	45,0	3,0	68,4	0,0	168,6
	Кап. расходи финансирани из иностр.	90,8	0,0	2,3	0,0	283,0	-10,5	365,6	78,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-10,5	67,7
32	Примици од нефинансијске имовине		5,7	0,0	0,0		0,0	5,7		4,0	0,0	0,0		0,0	4,0
	НЕТО ПОЗАЈМЉИВАЊЕ-ЗАДУЖИВАЊЕ (1-2-3)	-1,9	-10,4	-37,3	3,6	-330,0	10,6	-365,3	49,0	-10,5	0,6	18,3	10,7	10,5	78,6

МИНИСТАР

Др Зоран Тегелтија