

УВОД

Законодавно-правни оквир

Према одредбама члана 45. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске («Службени гласник Републике Српске», бр. 54/08, 126/08 и 92/09) Министарство финансија тромјесјечно извјештава Владу Републике Српске о извршењу буџета Републике за текућу фискалну годину.

Законодавно-правни оквир за доношење, рачуноводствено евидентирање и финансијско извјештавање буџета Републике Српске, чине:

- **Закон о буџетском систему Републике Српске** («Службени гласник Републике Српске», бр. 54/08, 126/08 и 92/09);
- **Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2010. годину** («Службени гласник Републике Српске», број 115/09);
- **Закон о Трезору** («Службени гласник Републике Српске», бр. 16/05 и 92/09);
- **Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске** («Службени гласник Републике Српске», број 36/09);
- **Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске** («Службени гласник Републике Српске», бр. 30/07 и 29/10);
- **Одлука о усвајању Буџета Републике Српске за 2010. годину** («Службени гласник Републике Српске», број 115/09);
- **Правилник о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова** («Службени гласник Републике Српске», бр. 86/02 и 1/04);
- **Правилник о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова** («Службени гласник Републике Српске», бр. 56/04, 62/04, 11/05 и 14/07);
- **Правилник о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске** («Службени гласник Републике Српске», бр. 9/06, 14/07 и 121/08);
- **Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда** («Службени гласник Републике Српске», број 120/08);
- **Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор.**

Чланом 45. Закона о буџетском систему Републике Српске је прописано да квартални извјештаји о извршењу буџета Републике треба да садрже:

1. приказ фискалног стања и макроекономских кретања,
2. паралелни приказ планираних и остварених прихода, грантова-помоћи и финансирања и издатака, те објашњење могућих разлика,
3. приказ задуживања Републике и
4. приједлог мјера за побољшање стања ако то захтијевају околности.

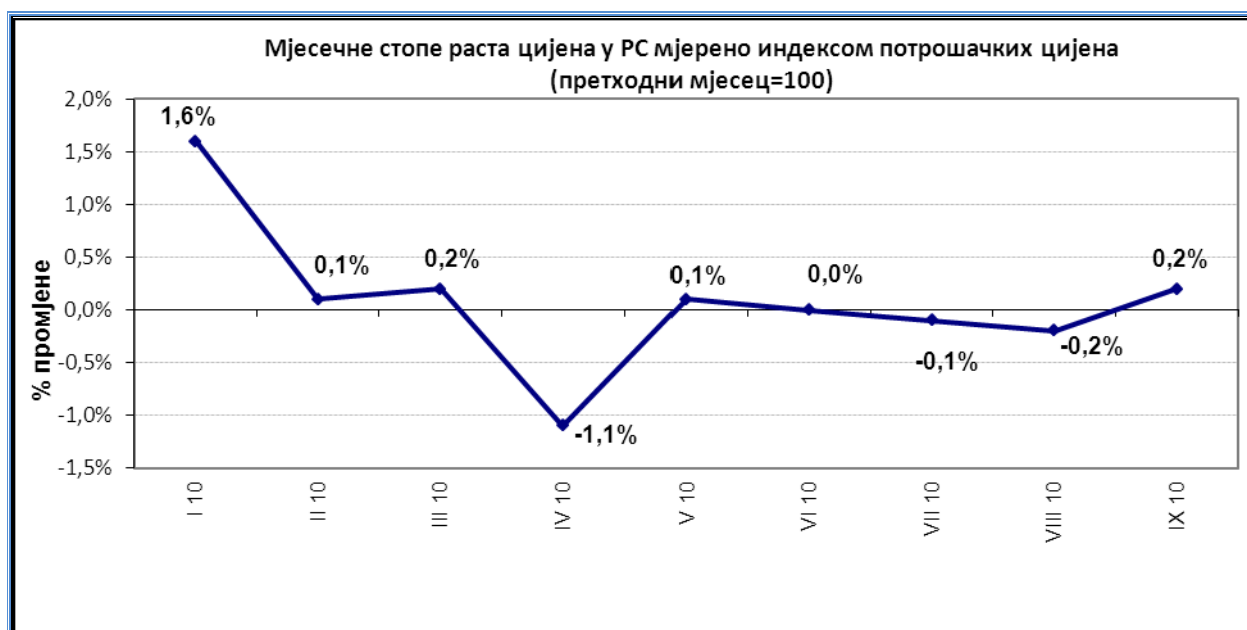
1. МАКРОЕКОНОМСКИ ОКВИР

Макроекономско окружење у коме се остварује буџет могуће је посматрати кроз кретање следећих показатеља:

Мјерено индексом потрошачких цијена, у Републици Српској у септембру 2010. године забиљежена је годишња стопа инфлације од 1.9% (пореди се септембар 2010. године са септембром 2009. године). Цијене су у периоду јануар-септембар 2010. године, у односу на исти период претходне године више за 2.5%.¹

Посматрано по одјељцима намјене потрошње, у периоду јануар-септембар 2010. године, у односу на исти период претходне године, највеће повећање цијена је забиљежено у одјељцима: Алкохолна пића и дуван (23.5%), Комуникације (8.3%), Превоз (7.1%), образовање (5.7%), Становање, вода, елек. енергија, плин и други енергенти (4.5%) и Здравство (3.1%), док је пад цијена забиљежен у одјељцима: Одјећа и обућа (-3.8%), Храна и безалкохолна пића (-1.6%) и Намјештај, покућство и редовно одржавање (-0.3%).

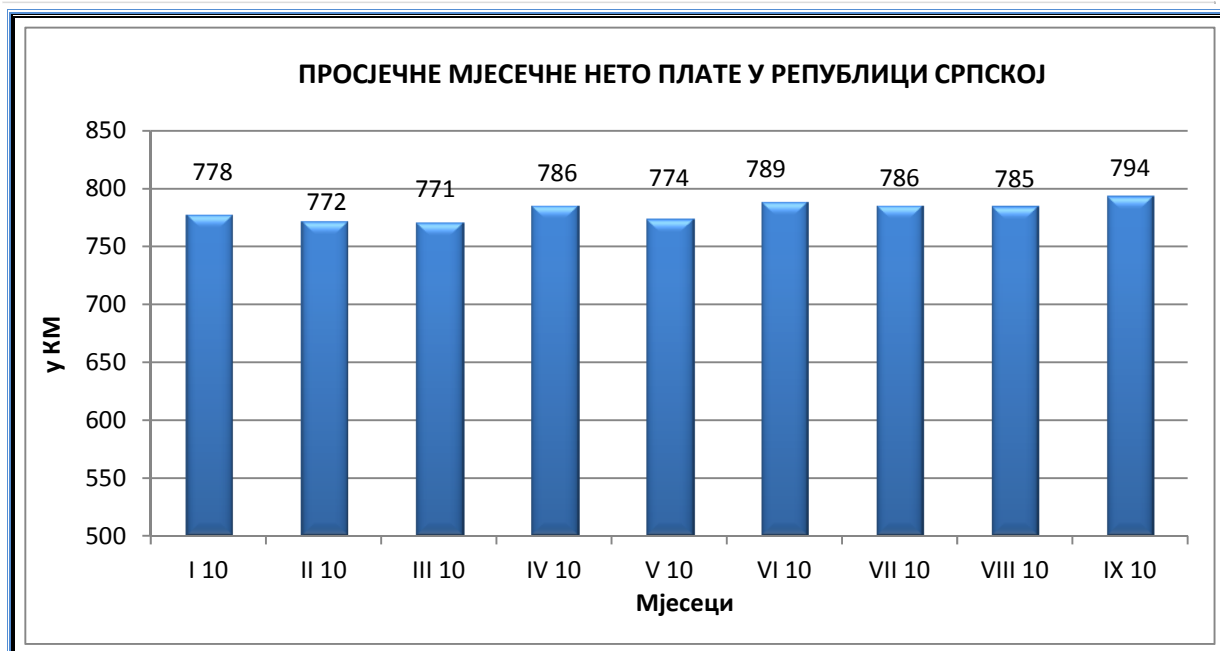
Индекс потрошачких цијена представља мјеру просјечне промјене цијена (роба и услуга) које резидентна домаћинства купују ради задовољења својих личних потреба. Индекс потрошачких цијена користи се као мјера инфлације, као индикатор за очување вриједности код уговора с индексним клаузулама, служи као дефлатор финалне потрошње домаћинства и користи се за упоређивање стопе инфлације са другим регионима.



Просјечна нето плата у Републици Српској у септембру 2010. године је износила 794 КМ и виша је за 1.0% у односу на просјечну нето плату у септембру 2009. године која је износила 786 КМ, док је у односу на просјечну нето плату у 2009. години виша је за 0.8%.² У периоду јануар–септембар 2010. године, просјечна нето плата је износила 782 КМ и у односу на исти период претходне године мања је за 0.7%.

¹ Саопштење Републичког завода за статистику Републике Српске, број: 184/10, 15.10.2010. године

² Саопштење Републичког завода за статистику Републике Српске, број: 192/10, 26.10.2010. године



Просјечне нето плате представљају количник укупно исплаћених нето плата и броја запослених на које се те плате односе. Подаци се добијају на основу Мјесечног извјештаја о запосленим и платама запослених (образац РАД-1).

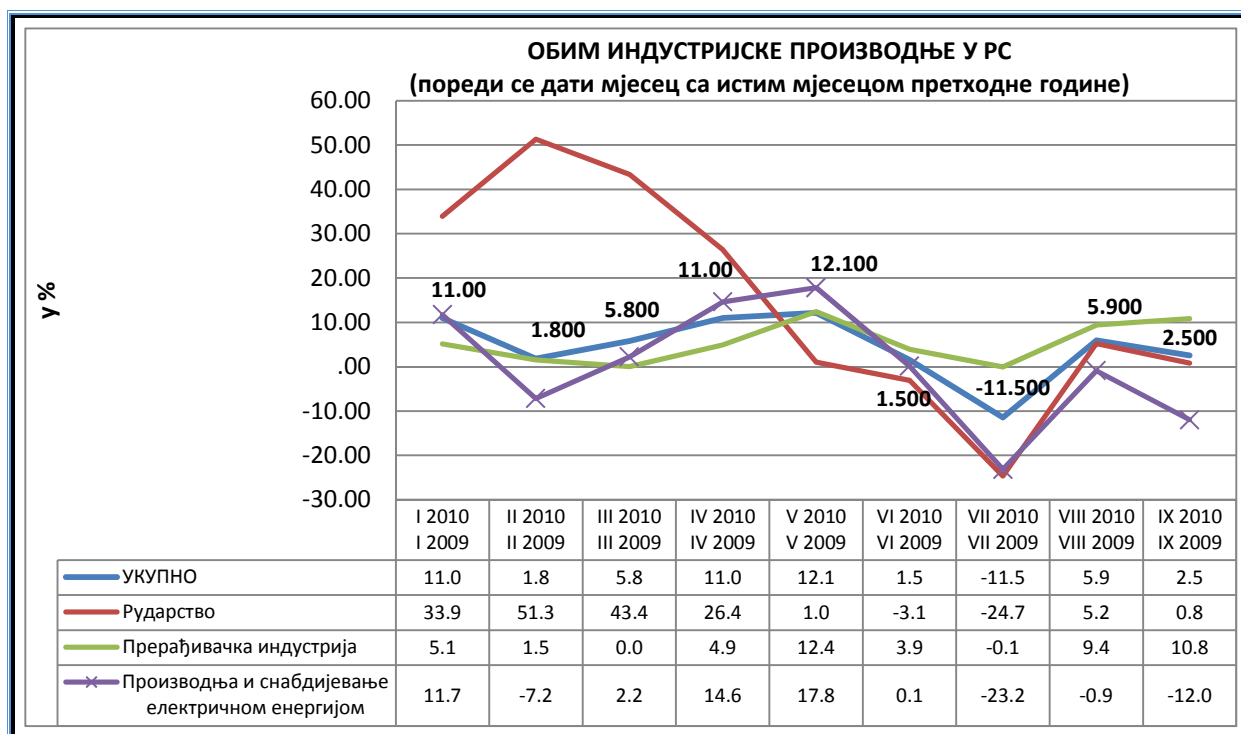


Број незапослених лица у септембру 2010. године³ износио је 142,625. Од фебруара 2010. године, када је као посљедица свјетске економске кризе број незапослених износио 150,036 лица, до септембра 2010. године број незапослених лица се смањило за 7,411 лица. Ако се посматра период јануар-септембар 2010. године, просјечан број незапослених лица је износио 145,871.

³Према евиденцији Завода за запошљавање Републике Српске

Према анкети о радној снази¹, стопа незапослености у 2010. години износи 23.6%, док је стопа запослености 36.6%. Методолошке поставке Анкете о радној снази су засноване на препорукама и дефиницијама Међународне организације рада и захтјевима Статистичке канцеларије ЕУ, чиме је обезбијеђена међународна упоредивост података у области статистике рада.

Обим индустријске производње остварен у септембру 2010. године виши је за 2.5% у односу на исти мјесец претходне године. Обим индустријске производње остварен у периоду јануар-септембар 2010. године у односу на исти период 2009. године виши је за 4.1%.³



Посматрано по главним областима индустријске производње, у септембру 2010. године, у односу на исти мјесец претходне године, у области Вађење руда и камена остварен је раст обима индустријске производње од 0.8%, у области Прерађивачка индустрија забиљежен је раст од 10.8%, док је у области Производња и снабдијевање електричном енергијом, гасом и водом забиљежен пад од 12.0%.

Обим **спољнотрговинске размјене** Републике Српске у периоду јануар-септембар 2010. године износио је 4,588,902,000 КМ. Од тога се на извоз односи 1,618,403,000 КМ, а на увоз 2,970,499,000 КМ. У посматраном периоду 2010. године спољнотрговински дефицит Републике Српске износио је 1,352,096,000 КМ, а **покривеност увоза извозом 54.5%**.⁴

Поредећи податке о увозу и извозу у периоду јануар-септембар 2010. године, са подацима из истог периода 2009. године, долазимо до информације да је **обим спољнотрговинске размјене већи за 19.2%**, извоз је већи за 33.3%, а увоз је већи за 12.7%.

¹ Саопштење Републичког завода за статистику Републике Српске, број: 124/10, 28.07.2010. године

³ Саопштење Републичког завода за статистику Републике Српске, број: 189/10, 19.10.2010. године

⁴ Саопштење Републичког завода за статистику Републике Српске, број: 193/10, 28.10.2010. године

2. ОДОБРЕНИ БУЏЕТ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2010. ГОДИНЕ

Народна скупштина Републике Српске је, на Двадесет другој посебној сједници одржаној 16. децембра 2009. године, донијела Одлуку о усвајању буџета Републике Српске за 2010. годину, у износу од 1,600.0 милиона КМ («Службени гласник Републике Српске», број 115/09).

У складу са чланом 7. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2010. годину Министарство финансија Републике Српске сачињава кварталне финансијске планове за извршење буџета у складу са процјеном остварења прилива буџетских средстава. Под кварталним финансијским плановима подразумевају се планови потрошње по буџетским корисницима, који не морају бити исти за сваки квартал буџетске године, али укупан износ свих кварталних финансијских планова потрошње сваког буџетског корисника мора бити мањи или једнак износу усвојеног годишњег буџета.

Финансијским планом извршења буџета Републике Српске за први квартал 2010. године (број : 06.04/401-16/10 од 04.01.2010. године) процијењена буџетска средства износе 360.1 милиона КМ, што представља 22.5% укупно планираних буџетских средстава за 2010. годину.

Финансијским планом извршења буџета Републике Српске за II квартал 2010. године (број: 06.04/401-657/10 од 19.03.2010. године) процијењена буџетска средства износе 341.9 милиона КМ, што представља 21.4% укупно планираних буџетских средстава за 2010.годину.

Финансијским планом потрошње за трећи квартал 2010. године (број: 06.04/401-1214/10 од 24.06.2010. године) процијењена буџетска средства износе 335,7 милиона КМ, што представља 21.0% укупно планираних буџетских средстава за 2010. годину.

Дакле, укупно процијењена буџетска средства за период 01.01-30.09.2010. године, износе 1,037.7 милиона КМ, што представља 64.8% укупно планираних буџетских средстава за 2010. годину.

У складу са кварталним финансијским планом вршен је мјесечни унос оперативног буџета, као стварног износа средстава одобрених буџетском кориснику за трошење. При томе је за први квартал буџетским корисницима стављено на располагање 25.0% од годишњег буџета на приоритетним позицијама и 7.0% од годишњег износа планираних средстава на осталим позицијама (на групама конта Трошкова материјала и услуга и Намјенских средстава). Укупан унос по финансијском плану у првом кварталу је износио 360.1 милиона КМ. За други квартал је буџетским корисницима стављено на располагање 25.0% од годишњег буџета на приоритетним позицијама и 8.0% од годишњег износа планираних средстава на осталим позицијама (на групама конта Трошкова материјала и услуга и Намјенских средстава). Укупан унос по финансијском плану у другом кварталу је износио 341.9 милиона КМ. За трећи квартал је буџетским корисницима стављено на располагање 25.0% од годишњег буџета на приоритетним позицијама и 8.0% од годишњег износа планираних средстава по осталим позицијама (на групама конта Трошкова материјала и услуга, Намјенских средстава и Капиталних расхода). Укупан унос по финансијском плану у трећем кварталу износио је 335.7 милиона КМ.

Министарство финансија је у складу са кварталним финансијским плановима потрошње за период 01.01.-30.09.2009. године ставило на располагање свим буџетским корисницима средства у износу од 1,037.7 милиона КМ.

Међутим, у оквиру оперативног буџета, на основу рјешења о реалокацији донесених у складу са Законом о извршењу буџета, може се вршити прерасподјела буџетских средстава између појединих врста расхода унутар буџетског корисника, као и између буџетских корисника. С друге стране, рјешењима Владе Републике Српске, у оквиру усвојеног буџета се може

одобрити проширење буџетског оквира за посматрани период на терет будућег периода исте фискалне године. Након извршених реалокација и проширења буџетског оквира, оперативни буџет за првих девет мјесеци 2010. године укупно износи 1,147.6 милион КМ и од уноса по финансијском плану је већи за 109.9 милион КМ или приближно за 9.6 %.

Преглед извршених реалокација буџетских средстава између буџетских корисника, те проширења буџетског оквира по рјешењима Владе за првих девет мјесеци 2010. године, дат је у **Табели 1-1** која се налази у Прилогу овог извјештаја.

Прерасподјела средстава у оквиру буџетског корисника између текућих и капиталних расхода се у складу са чланом 8. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2010. годину, такође, врши на основу Рјешења Владе Републике Српске, а иста је приказана у **Табели 1-2** која се налази у прилогу овог извјештаја.

3. ОСТВАРЕНИ БУЏЕТ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.09.2010. ГОДИНЕ

Члановима 4. до 23. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова, дефинисани су подносиоци, корисници, периоди и рокови подношења образаца периодичног извјештавања. На основу добијених образаца периодичног извјештавања буџетских корисника, Министарство финансија Републике Српске је сачинило Консолидовани извјештај о извршењу буџета Републике за период 01.01.-30.09.2010. године.

Преглед прихода и прилива (укупна средства) и расхода и одлива (укупни издаци) корисника буџета Републике за период 01.01.- 30.09.2010. године дат је у сљедећој табели:

Укупна средства и издаци буџетских корисника		Износ
1.	Остварени буџетски приходи и приливи	1,085,647,464
2.	Остварени остали приходи и приливи (који су евидентирани у ГКТ, али нису планирани буџетом, или су евидентирани у књиговодству буџетских корисника, дакле изван ГКТ)	106,207,056
3.	Корекција при консолидацији *	-15,229,818
4.	Укупно остварена средства (1+2+3)	1,176,624,701
5.	Извршени буџетски расходи и одливи	1,113,465,778
6.	Извршени остали расходи и одливи (који су евидентирани у ГКТ, али нису сервисирани из редовних (планираних) буџетских средстава, или су евидентирани у књиговодству буџетских корисника, дакле изван ГКТ)	115,718,742
7.	Корекција при консолидацији	-15,229,818
8.	Укупно остварени расходи и одливи (5+6+7)	1,213,954,702
9.	% остварења расхода и одлива у односу на укупно остварена средства	103%

3.1. Приходи

Према одредбама поглавља X-Приходи, члан 20. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске: «Приходи и примици буџета Републике се приказују у

* У консолидованим табелама прихода и прилива и расхода и одлива (Табела 2-3, 2-4, 2-6, 2-7 и 2-8), у колони Корекција при консолидацији, како би се избјегло двоструко исказивање прихода и расхода по истом основу, извршено је елиминисање прихода који су буџетски корисници исказали на својим властитим рачунима и буџетских расхода исказаних у ГКТ по основу директних дознака на рачуне корисника, те елиминација интерних прихода и расхода између буџетских корисника.

рачуноводственом обрачунском периоду у којем су мјерљиви и расположиви.» Приходи и приливи се у овом извјештају могу посматрати кроз двије категорије.

А) Прву категорију чине буџетски приходи и приливи који се наплаћују преко рачуна јавних прихода или директно на јединствене рачуне трезора и намјенске рачуне трезора, или су са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ дозначени на подрачуна Централне банке БиХ за сервис ино-дуга Републике Српске, а служе за сервисирање редовне/планиране буџетске потрошње и евидентирају се у Главној књизи трезора.

Б) Другу категорију чине приходи који нису планирани буџетом, нити служе за сервисирање редовне/планиране буџетске потрошње и то:

- дио прихода и прилива које буџетски корисници остварују пословањем преко система јединствених рачуна трезора и који се евидентирају у Главној књизи трезора, али немају карактер буџетских средстава и

- приходи и приливи које корисници буџета Републике остварују пословањем преко властитих рачуна и који стога нису евидентирани у Главној књизи трезора, него искључиво у књиговодству буџетских корисника.

3.1.1. Буџетски приходи и приливи

Буџетом Републике Српске за 2010. годину буџетска средства су планирана у износу од 1,600,000,000 КМ. У периоду 01.01.-30.09.2010. године планирани буџетски приходи и приливи (буџетска средства) су остварени у износу од 1,085,647,464 КМ, што представља 68% од годишњег буџета, односно 90% од буџета за првих девет мјесеци. У односу на финансијски план за првих девет мјесеци извршење износи 105%.

	Буџетска средства	Буџет 01.01.- 30.09.2010.	Финансијски план 01.01.- 30.09.2010.	Остварено 01.01.- 30.09.2010.	%	%
		1	2	3	4=3/1	5=3/2
1.	Домаћи приходи	1,002,514,500	936,732,224	975,819,235	97	104
2.	Финансирање	197,485,500	101,013,731	109,828,229	56	109
	Укупно	1,200,000,000	1,037,745,955	1,085,647,464	90	105

У Табели 2-1—Буџетски приходи и приливи за период 01.01.-30.09.2010. године, дати су подаци о:

- буџетским приходима и приливима планираним за период 01.01.-30.09.2010. године (3/4 буџета),
- финансијском плану остварења прихода за период 01.01.-30.09.2010. године,
- буџетским приходима и приливима оствареним за период 01.01.-30.09.2010. године,
- индексима остварења прихода у односу на буџет за посматрани период и
- индексима остварења прихода у односу на финансијски план.

У Табели 2-2 Буџетски приходи и приливи за период 01.01.-30.09.2010. године у односу на исти период 2007., 2008. и 2009. године приказани су индекси остварења буџетских средстава у периоду 01.01.-30.09.2010. године у односу на остварење у истом периоду 2007., 2008. и 2009. године с циљем упоређивања прихода по врстама.

Табеле 2-1 и 2-2 су дате у Прилогу овог извјештаја.

Остварени **домаћи приходи** за период 01.01.-30.09.2010. године износе 975,819,235 КМ или 73% од годишњег, односно 97% од буџета за девет мјесеци. У односу на домаће

приходе евидентирани у истим периодима претходних година остварено је њихово повећање од 1% у односу на 2007. годину, смањење од 14% у односу на 2008. годину, док су за 1% већи у односу на 2009. годину.

	Домаћи приходи	Буџет 01.01.- 30.09.2010.	Остварено 01.01.- 30.09.2010.	Разлика	% остварења	% учешћа
		1	2	3	4	5
1.	Инди­ректни порези	689,120,250	685,760,560	-3,359,690	100	70
2.	Ди­ректни порези	205,656,000	182,994,811	-22,661,189	89	19
3.	Непорески приходи	107,738,250	107,063,864	-674,386	99	11
	Укупно	1,002,514,500	975,819,235	-26,695,265	97	100

У периоду 01.01.-30.09.2010. године приходи од инди­ректних пореза остварени су у укупном износу од 685,760,560 КМ, што представља 100% у односу на буџет за девет мјесеци. У односу на финансијски план њихово извршење износи 109%. Учешће инди­ректних пореза у укупним домаћим приходима износи 70%. У односу на остварење у истом периоду 2007. године ови приходи су мањи за 4%, у односу на исти период 2008. године за 12%, док су у односу на исти период 2009. године већи за 7%. Инди­ректни порези и даље имају доминантан удио у структури домаћих прихода и самим тим од њиховог остварења зависи могућност извршења планираног буџета као цијелине.

Од укупно остварених прихода од инди­ректних пореза у буџет Републике Српске је са Јединственог рачуна Управе за инди­ректно опорезивање БиХ у периоду од 01.01.-30.09.2010. године дозначено 610,458,497 КМ, док је 70,397,500 КМ прихода од инди­ректних пореза директно уплаћено на рачуне Централне Банке БиХ за сервис ино-дуга Републике Српске. Расподјела прихода од инди­ректних пореза са ЈР УИО је вршена тако што се, након издвајања на рачун резерви, те дневне дознаке за заједничке институције БиХ, расподјела средстава између Ф БиХ, РС и Брчко Дистрикта вршила по привременим коефицијентима: 64.39% за Федерацију БиХ, 32.06% за Републику Српску и 3.55% за Брчко Дистрикт, а у складу са Одлуком УО – 2406/99/08 од 25.06.2008. године.

Републици Српској је од укупних прихода од инди­ректних пореза који јој припадају расподјелом, у периоду од 01.01.-30.09.2010. године, обустављена дознака средстава у износу од 10,253,570 КМ у корист институција БиХ и Брчко Дистрикта на име поравнања прописаног чланом 10. Закона о расподјели, намјени и кориштењу финансијских средстава добијених по анексу «Ц» споразума о сукцесији («Службени гласник БиХ » број 76/09) донешеног по одлуци Високог представника у БиХ.

Остатак прихода од инди­ректних пореза у износу од 4,904,563 КМ прикупљен је непосредно преко рачуна јавних прихода Републике Српске, а ријеч је о уплатама пореских обвезника по основу неизмирених/репрограмираних обавеза ранијег периода (тзв. инди­ректни порези ван ЈРУИО). По том основу у периоду 01.01.-30.09.2010. године је прикупљено:

- 2,648,913 КМ прихода од пореза на промет производа по вишој и нижој стопи,
- 1,443,958 КМ прихода од пореза на промет услуга,
- 693,938 КМ прихода по основу посебног пореза за редовно одвијање жељезничког саобраћаја,
- 65,636 КМ по основу царина и увозних даџбина,
- 52,118 КМ прихода по основу акциза и посебних републичких такса на нафтне деривате.

Значајан удио у домаћим приходима имају и приходи од директних пореза прописани законима о порезу на доходак, добит и имовину. У периоду 01.01.-30.09.2010. године ови приходи износе 182,994,811 КМ, што представља извршење од 89% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године (205,656,000 КМ). У односу на остварење у истом периоду 2007. године ови приходи су већи за 21%, у односу на исти период 2008. године мањи су за 14% и за 11% су мањи у односу на исти период 2009. године.

Приходи од пореза на доходак прикупљени у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 82,014,568 КМ што представља извршење од 92% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године (89,160,000 КМ). У односу на приходе остварене у истом периоду 2007. године мањи су за 1%, у односу на исти период 2008. године за 24% и за 1% мањи у односу на приходе прикупљене у истом периоду 2009. године.

Остварени приходи од пореза на добит (порез на добит правних лица резидената, порез на добит правних лица нерезидената, порез по одбитку страном правном лицу) у периоду од 01.01.-30.09.2010. године износе 93,094,376 КМ што представља извршење од 86% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године (108,408,000 КМ). У односу на приходе остварене у истом периоду 2007. године приходи од пореза на добит су већи за 68%, за 4% су мањи у односу на приходе остварене у 2008. години и за 19% су мањи у односу на исти период 2009. године.

Порез на добит се у току године уплаћује аконтативно на основу очекиваних резултата пословања, док се евентуална разлика по утврђеном финансијском резултату на крају обрачунске године уплаћује најкасније до 31.03. наредне године.

Порез на имовину у периоду од 01.01.-30.09.2010. године остварен је у износу од 7,885,867 КМ што представља извршење од 98% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године (8,088,000 КМ). Приходи од пореза на имовину су мањи за 39% у односу на њихово остварење у истом периоду 2007. године, док су за 1% већи у односу на остварење у истим периодима 2008. и 2009. године.

Остварени приходи од такса за период 01.01.-30.09.2010. године износе 29,599,032 КМ, што представља извршење од 95% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године (31,132,500 КМ). Приходи од такса су мањи за 21% у односу на њихово остварење у истом периоду 2007. године, за 15% у односу на остварење у истом периоду 2008. године и за 6% у односу на остварење у истом периоду 2009. године.

Остварени приход од новчаних казни за период 01.01.-30.09.2010. године износе 15,978,311 КМ, што представља извршење од 95% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године (16,770,000 КМ). Приходи од новчаних казни су већи у односу на остварење у истом периоду 2007. године за 49%, за 6% у односу на остварење у истом периоду 2008. године, док су за 3% мањи у односу на исти период 2009. године.

Приходи од пружања јавних услуга представљају приходе које буџетски корисници остварују вршењем своје редовне или допунске дјелатности, а која није у супротности са законом. Чланом 7. тачка 9. Закона о буџетском систему Републике Српске дефинисани су као приходи који припадају буџету Републике (дакле уплата ових прихода се врши на рачуне јавних прихода Републике Српске и буџетски корисници не могу располагати њима) уколико Законом о извршењу буџета Републике Српске није одређено другачије. Приходи републичких органа планирани буџетом за 2010. годину у периоду 01.01.-30.09.2010. године остварени су у износу од 15,419,629 КМ. У односу на исти период 2008. године приходи прикупљени по овом основу су већи за 2%, док су у односу на остварење у истом периоду 2009. године већи за 35%.

Од 2008. године у оквиру прихода од пружања јавних услуга планирају се и приходи институција високог образовања по основу накнада које плаћају студенти за упис, полагање испита и школарине. У ранијим годинама ова врста накнада није планирана у оквиру прихода од пружања јавних услуга, те из тог разлога подаци за 2010. године нису упоредиви са подацима из 2007. године.

Остварени остали изворни приходи у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 24,885,949 КМ. Од тога:

- 10,268,826 КМ по основу прихода од финансијске и нематеријалне имовине буџета,
- 9,811,626 КМ по основу накнада за приређивање игара на срећу,
- 3,965,611 КМ по основу осталих непореских прихода,
- 539,422 КМ по основу прихода од давања права на експлоатацију природних ресурса, патената и ауторских права,
- 300,464 КМ по основу камата прикупљених од позајмица у учешћа у капиталу.

Посебни приходи за период 01.01.-30.09.2010. године су остварени у износу од 21,180,943 КМ, што представља 117% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године. Посебни приходи чине накнаде за коришћење вода, накнаде за шуме, накнаде за извршене ветеринарско-санитарне прегледе и стављање у промет заштићених (дивљих) биљних и животињских врста. У ранијим годинама посебни приходи су укључивали и средства лутрије за хуманитарне сврхе, те из тог разлога подаци за 2010. године нису упоредиви са подацима из претходних година.

Од 01.01.2008. године почеле су да се примјењују одредбе Закона о водама («Службени гласник Републике Српске», бр. 50/06 и 92/09) којима су посебне **водне накнаде**, које су до тада у цјелини припадале буџету Републике, постале предмет расподјеле између буџета Републике, општина/градова и Фонда за заштиту животне средине. Ова расподјела се врши преко рачуна јавних прихода Републике Српске у корист рачуна посебних намјена за воде који су отворени код општина/градова и у систему јединствених рачуна трезора Републике Српске.

Одредбама Закона о шумама («Службени гласник Републике Српске», број 75/08) дефинисан је начин уплате, расподјеле и трошења накнада за коришћење шума и шумског земљишта. Уплате **накнада за шуме**, које припадају буџету Републике Српске, врше се преко рачуна јавних прихода Републике Српске и преносе се у корист рачуна посебних намјена за шуме.

У оквиру планираног **финансирања** у периоду 01.01.-30.09.2010. године евидентирани су приливи у укупном износу од 109,828,229 КМ. Од тога, на групи конта 814000-Инострани кредити, евидентиран прилив по основу к р е д и т а ММФ-а за подршку буџету у износу од 90,203,275 КМ, док је на групи конта 813000-Примљене отплате датих зајмова и поврата учешћа у капиталу остварени су приливи по основу *«рефундација»* ино кредита од крајњих корисника у износу од 19,624,954 КМ.

3.1.2. Остали приходи и приливи

Поред остварених буџетских средстава, у Главној књизи трезора су у периоду 01.01.-30.09.2010. године исказани и приходи и приливи у износу од 53,342,399 КМ, који нису планирани буџетом, нити су служили за сервисирање редовне (планиране) буџетске потрошње:

- **Приход по основу путарина за изградњу аутопутева** у износу од 30,013,097 КМ представља дио средстава наплаћених по Закону о акцизама БиХ («Службени гласник БиХ», број 49/09) и дозначених Републици Српској, по основу Одлуке о привременој

расподјели прихода од путарина за аутопутеве, број: УО 2411/115/09 од 24.11.2009 године.

- **Приходи буџетских корисника** којима је чланом 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске и посебним инструкцијама дата могућност да приходима оствареним по основу вршења њихове редовне или допунске дјелатности слободно располажу. Уплата властитих прихода се врши преко намјенских рачуна, рачуна јавних прихода или јединствених рачуна трезора, а њихово евидентирање се врши на организационим кодовима буџетских корисника на подгрупи конта 722510-Приходи републичких органа. Будући да се не ради о редовним буџетским приходима, расходи сервисирани из ових прихода такође се третирају као ванбуџетски расходи и исказују на групи конта 620000 и 830000. Остварени властита приходи поменутих буџетских корисника у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 5,378,437 КМ, и то:

Назив корисника	01.01.-30.09.2010.
МУП	162,165
Основно образовање	1,991,461
Архив РС	46,352
Специјално и умјетничко образовање	77,546
Министарство правде	1,970,330
Агенција за пружање стручних услуга у пољопривреди	37,676
Министарство трговине и туризма	970,017
Републичка управа цивилне заштите	122,890
УКУПНО	5,378,437

- **Властита приходи институција високог образовања** у периоду од 01.01.-30.09.2010. године остварени су у износу од 10,497,606 КМ и представљају приходе који нису планирани буџетом. Почев од 01.01.2008. године наплата властитих прихода институција високог образовања (изузев накнада које плаћају студенти за упис, полагање испита и школарине) се врши преко намјенских рачуна у систему јединствених рачуна трезора. Наиме, Наредбом о укидању рачуна корисника Буџета Републике Српске, број: 06-09-1151/07 од 25.12.2007. године («Службени гласник Републике Српске», број 116/07), институцијама високог образовања су укинута властита рачуна преко којих су обављале своје пословање, односно на које су вршене уплате њихових властитих прихода.
- **Помоћи и донације**, које су буџетски корисници прикупили од домаћих и страних, физичких и правних лица, евидентирани су на групи конта 730000 и 812000 у износу од 5,570,961 КМ. Дио примљених помоћи и донација који је остао неутрошен у 2009. години, третиран је као разграничени (одгођени) приход и пренесен је на приходе 2010. године, у складу са одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру... и Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске.
- Приливи буџетских корисника по основу **продаје основних средстава остварени су у износу од 51,971 КМ** (продаја пословног објекта МУП-а у Вишеграду у износу од 30,000 КМ и расходованих возила МУП-а у износу од 21,971 КМ).
- **Приходи од интерних трансакција** у износу од 1,825,705 КМ (конто 789111), односе се на институције високог образовања и правосуђа (код којих су на конту 689111 исказани и расходи од интерних трансакција), а по овом основу није било прилива готовине на

јединствене рачуне трезора, те ови приходи представљају обрачунску категорију. Наиме, увођењем трезорског пословања, трансакције буџетских корисника одвијају се преко јединствених рачуна трезора, како у смислу прилива тако и одлива средстава. На основу члана 5. тачка 8. Закона о трезору и поглавља I-Опште одредбе члана 3. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске, Министарство финансија Републике Српске је донијело Процедуру евидентирања интерних трансакција. Примјеном ове процедуре избјегнути су новчани приливи и одливи средстава између корисника буџета Републике, који немају властите рачуне.

- У складу са МРС ЈС 4 Учинци промјена курсева страних валута и чланом 20. поглавља X-Приходи, Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске, у првих шест мјесеци 2010. године су исказани приходи од **позитивних курсних разлика** у износу од 4,622 КМ - ријеч је о обрачунској категорији.

У поступку консолидације се поред прихода и прилива исказаних у Главној књизи трезора, обухватају и приходи и приливи који су исказани у књиговодству одређеног броја буџетских корисника који посједују властите рачуне. Властити приходи ових буџетских корисника у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 37,634,839 КМ. (Остварени износ властитих прихода буџетских корисника умањен је за дио средстава који је овим корисницима дозначен из буџета).

Пословањем преко властитих рачуна корисници буџета Републике остварују приходе по основу пружања јавних услуга, донација, продаје основних средстава и по другим основама, али тако остварени приходи нису евидентни кроз Главну књигу трезора. То значи да се ови приходи не прикупљају преко рачуна јавних прихода, нити се врши њихова прерасподјела кроз трезорски систем пословања, односно не обухватају се ни у евиденцијама Пореске управе Републике Српске. Ови приходи се у извјештај укључују прописаном консолидацијом финансијских извјештаја буџетских корисника.

Од укупно остварених властитих прихода буџетских корисника (37,634,839 КМ), значајно је поменути сљедеће:

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове је у периоду 01.01.-30.09.2010. године остварила 6,016,697 КМ властитих прихода. Најзначајнији дио прихода у износу 5,916,182 КМ остварен је по основу прихода од накнада.

Институције културе које се финансирају из буџета Републике и властитих прихода су у периоду 01.01.-30.09.2010. године преко властитих рачуна оствариле приходе у износу од 1,708,444 КМ, од чега се значајан дио од 902,696 КМ односи на примљене донације од домаћих и страних, физичких и правних лица.

Приходи **студентских и ђачких домова** у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 1,783,831 КМ. Најзначајнији дио у износу од 1,429,712 КМ представља приходе од пружања јавних услуга.

Преко **Рачуна принудне наплате** у првих девет мјесеци 2010. години су остварени укупни приливи у износу од 16,967,253 КМ, од чега је 1,441,338 КМ исказано као приход Пореске управе Републике Српске.

У складу са Законом о Пореској управи, мјере принудне наплате се примјењују уколико порески обвезник није измирио обавезу утврђену рјешењем за плаћање Пореске управе РС у року од 10 радних дана од дана уручења рјешења.

У периоду 01.01.-30.09.2010. године покренуто је 13,099 поступака принудне наплате у којима су утврђене обавезе износиле 94,711,458 КМ. Од овог износа, у првих девет мјесеци 2010. године наплаћено је 6,615,330 КМ. По основу 1,408 рјешења принудне наплате из претходног периода у извјештајном периоду је наплаћено додатних 2,147,390 КМ.

На депозитне рачуне принудне наплате, осим уплата по рјешењима принудне наплате, вршене су и уплате по основу Споразума о продужењу рока за измирење обавеза на основу члана 75. Закона о Пореској управи као и по основу доспјелих репрограмираних обавеза.

Промет на депозитним рачунима принудне наплате за период 01.01.-30.09.2010. године

Укупан преглед прилива и одлива (у КМ)	
Салдо на дан 31.12.2009. године	4,072,852
Прилив у периоду 01.01 – 30.09.2010. године	16,967,253
Укупан прилив	21,040,105
Исплате на РЈП РС	16,149,409
Исплате на РЈП Брчко Дистрикта, ФБИХ и БИХ	25,964
Трошкови, опремање Пореске управе РС и провизије банака	321,358
Поврат средстава пореским обвезницима	51,943
Укупан одлив	16,548,675
Салдо на дан 30.09.2010. године	4,491,430

Преглед исплате јавних прихода по врстама са рачуна принудне наплате у периоду 01.01 – 30.09.2010. године

РБ	ВРСТА ПРИХОДА	Износ у КМ
1.	Заостале обавезе по основу индиректних пореза	3,472,481
1.1.	Порез на промет производа и услуга	3,028,062
1.2.	Акцизе	10,552
1.3.	Посебна републичка такса на нафтне деривате	57,099
1.4.	Порез за жељезницу	376,768
1.5.	Царине	0,00
2.	Директни порези	12,676,928
2.1.	Порез на плату	1,011,112
2.2.	Порез на добит	1,574,634
2.3.	Порези грађана	464,378
2.4.	Доприноси	6,228,713
2.4.1.	Доприноси за здравство	562,952
2.4.2.	Доприноси за ПИО	1,432,643
2.4.3.	Доприноси за дјечију заштиту	105,799
2.4.4.	Доприноси за запошљавање	46,462
2.4.5.	Допринос за рехабил. и запошљ. инвалидних лица	41,847

2.4.6.	Доприноси на лична примања	4,039,010
2.5.	Таксе и накнаде	1,402,061
2.6.	Казне	583,231
2.7.	Посебна такса у поступку принудне наплате	1,282,529
2.8.	Остали порези	130,270
	УКУПНО (1+2)	16,149,409

У консолидовани извјештај су укључени и приходи **привредних јединица које су формиране при казнено-поправним установама**. Привредних јединица КПУ има укупно шест: ПЈ „Туњице“ Бања Лука, ПЈ „Дрина“ Фоча, ПЈ „3. Мај“ Бијељина, ПЈ „Спреча“ Добој, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево и ПЈ „Пударица“ Требиње. Властити приходи привредних јединица, након елиминације њихових међусобних трансакција са казнено-поправним установама у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 2,229,484 КМ.

У оквиру Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, реализација пројекта **«Фонд Партнер»** одвија се преко посебно отворених намјенских рачуна изван система јединствених рачуна трезора Републике Српске. У периоду 01.01.-30.09.2010. године остварени су приходи и приливи у износу од 1,713,626 КМ. Од тога 1,354,279 КМ остварено је по основу наплате отписаних потраживања, 276,863 КМ по основу наплате неотписаних потраживања, 18,713 КМ по основу камата по вансудском поравнању, 54,900 КМ по основу законске камате по правоснажној судској пресуди и 8,871 КМ по основу интеркаларне камате на пласирана средства ЈП „Шуме РС“.

Други пројекат управљања чврстим отпадом је у периоду 01.01.-30.09.2010. године преко властитог рачуна остварио приходе у износу од 1,713,626 КМ који се односе на примљене донације.

Републичка дирекција за робне резерве је у периоду 01.01.-30.09.2010. године остварила приходе у износу од 19,686,548 КМ. Од овог износа, 14,467,483 КМ односи се на текуће помоћи дозначене од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по Одлукама Владе Републике Српске бр. 04/1-012-2-481/10 од 24.03.2010. године и 04/1-012-2-1815/10 од 08.09.2010. године. Значајни приходи у износу од 5,219,064 КМ остварени су по основу продаје залиха робних резерви, наплаћених сумњивих и спорних потраживања, продаје робе одузете у поступку контроле Републичке тржишне инспекције, прихода од давања под закуп резервоара итд.

Приходи и приливи, које су буџетски корисници остварили преко властитих рачуна, исказани су у Табели 2-3 и Табели 2-4.

Укупни приходи и приливи које су буџетски корисници остварили у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 1,176.6 милиона КМ.

	Приходи и приливи	Остварено
1.	Буџетски приходи и приливи	1,085,647,463
2.	Приходи и приливи који су евидентирани у Главној књизи трезора , али нису планирани буџетом	53,342,399
3.	Приходи и приливи који су евидентирани у књиговодству буџетских корисника, дакле изван Главне књиге трезора	37,634,839
	УКУПНО	1,176,624,701

Консолидовани преглед прихода корисника буџета дат је у Табели 2-3-Консолидовани приходи и приливи по врстама и Табели 2-4-Консолидовани приходи и приливи по корисницима буџета. Табеле 2-3 и 2-4 се налазе у Прилогу овог извјештаја.

3.2. Расходи

Према поглављу IX-Расходи, члан 19. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске «*Расходи се књиже по обрачунској (акруалној) основи, односно у периоду када је и обавеза за плаћање настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање*».

Као и приходи и приливи, тако се и расходи и одливи у овом извјештају могу посматрати кроз двије категорије.

А) Прву категорију чине буџетски расходи и одливи који су сервисирани из редовних буџетских средстава и евидентирани кроз Главну књигу трезора.

Б) Другу категорију чине остали расходи и одливи који нису планирани буџетом, нити сервисирани из редовних буџетских средстава и то:

- дио расхода и одлива које буџетски корисници остварују пословањем преко система јединствених рачуна трезора и који су евидентирани у Главној књизи трезора, али немају карактер буџетских издатака и

- расходи и одливи које корисници буџета Републике остварују пословањем преко властитих рачуна и који стога нису евидентирани у Главној књизи трезора, него искључиво у књиговодству буџетских корисника.

3.2.1. Буџетски расходи и одливи

Буџетом Републике Српске за 2010. годину буџетски издаци су планирана у износу од 1,600,000,000 КМ. Буџетски расходи и одливи (буџетски издаци) су у периоду 01.01.-30.09.2010. године исказани у износу од 1,113,465,778 КМ, што представља 70% у односу на годишњи, односно 93% у односу на план за првих девет мјесеци. У односу на оперативни буџет извршење износи 97%.

Буџетски издаци		Буџет 01.01.- 30.09.2010.	Оперативни буџет 01.01.- 30.09.2010	Извршено 01.01.- 30.09.2010.	%	%
		1	2	3	4=3/1	5=3/2
1.	Домаћа буџетска потрошња	1,059,441,000	1,009,963,847	985,377,722	93	98
1.1	Бруто плате и накнаде	470,498,325	468,041,229	460,294,504	98	98
1.2	Трошкови материјала и услуга	74,856,825	54,672,089	50,742,758	68	93
1.3	Грантови, суфинансирање и намјенска издвајања из буџета	507,772,650	480,965,693	469,408,839	92	98
1.4	Капитални расходи	6,313,200	6,284,836	4,931,621	78	78
2.	Остала буџетска потрошња	140,559,000	137,665,383	128,088,056	91	93
	Укупно	1,200,000,000	1,147,629,230	1,113,465,778	93	97

Детаљнији преглед буџетских издатака по буџетским позицијама дат је у **Табели 2-5-Буџетски расходи и одливи за период 01.01.-30.09.2010. године**, која се налази у Прилогу.

Бруто плате и накнаде корисника буџета Републике (група конта 611100, 611200, 612100) за првих девет мјесеци 2010. године износе 460,294,504 КМ, што представља 98% од буџетом предвиђених средстава за ове намјене. У односу на оперативни буџет за посматрани период извршење износи 98%. У укупним буџетским издацима у првих девет мјесеци 2010. године наведени трошкови учествују са 41%. Од чега:

- бруто плате и накнаде запослених у институцијама основног, средњег, вишег и високог, специјалног и умјетничког образовања, студентским и ђачким домови и институцијама културе износе 237,263,029 КМ, или 52% укупних буџетских издатака за бруто плате и накнаде и
- бруто плате и накнаде запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске износе 100,279,590 КМ, или 22% укупних буџетских издатака за бруто плате и накнаде у првих девет мјесеци 2010. године.

Текући трошкови по основу набавке материјала и услуга (група конта 613000) за првих девет мјесеци 2010. године износе 50,742,758 КМ, што представља 68% од буџетом предвиђених средстава за ове намјене. У односу на оперативни буџет извршење износи 93%. У укупним буџетским издацима у првих девет мјесеци ови трошкови учествују са 5%.

Значајна издвајања из буџета су вршена по основу текућих грантова, субвенционисања јавних предузећа, суфинансирања пројеката и осталих видова намјенских издвајања (група конта 614000, 615000 и 681000). У првих девет мјесеци 2010. године расходи по овом основу износе 469,408,839 КМ, што представља 92% од буџетом предвиђених средстава за ове намјене, а 98% у односу на оперативни буџет. У укупним буџетским издацима у првих девет мјесеци ови трошкови учествују са 42%.

На име капиталних улагања (група конта 821000), без јавних инвестиција, у првих девет мјесеци 2010. године исказани су расходи у износу од 4,931,621 КМ, што представља 78% од буџетом предвиђених средстава за ове намјене. У односу на оперативни буџет извршење износи 78%.

Расходи исказани у оквиру Остале буџетске потрошње у првих девет мјесеци 2010. године износе 128,088,056 КМ што представља 91% од буџетом планираних средстава за ове намјене. У односу на оперативни буџет извршење износи 93%, а у укупним буџетским издацима за првих девет мјесеци учествују са 12%. Наведени расходи се односе на сервис спољног и унутрашњег дуга, расходе по основу поврата и прекњижавања јавних прихода по рјешењима надлежних контролних органа и јавне инвестиције и остале опште обавезе. За отплату ино-дуга у првих девет мјесеци 2010. године је издвојено 69,647,050 КМ; по основу отплате унутрашњег дуга у истом периоду издвојено је 12,586,381 КМ, на име јавних инвестиција 27,330,478 КМ, док су на име осталих општих обавеза исказани сљедећи расходи у укупном износу 18,524,148 КМ и то:

- 6,116,423 КМ по основу судских извршних рјешења која нису обухваћена Законом о унутрашњем дугу Републике Српске (група конта 613900),
- 5,001,039 КМ по основу поврата и прекњижавања јавних прихода по рјешењима надлежних контролних органа (група конта 613900),
- 82,227 КМ за Централни регистар хартија од вриједности (група конта 613900),
- 31,353 КМ за Бањалучку берзу (група конта 613900),

- 217,540 КМ за АПИФ (група конта 613900),
- 500,000 КМ средства исплаћена Граду Источно Сарајево по основу Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-2-309/10 од 25.02.2010. године (група конта 614100),
- 210,337 КМ за измирење обавеза по основу субвенционисаних каматних стопа за 2010. годину за кредите за набавку трактора (116,367 КМ) и аутомобила Фиат Пунто (93,971 КМ) пласиране закључно са 31.12.2009. године, а по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-102/10 од 04.02.2010. године (група конта 614100),
- 1,633 КМ по основу поврата пореза на доходак из 2008. године (група конта 622200);
- 6,363,596 КМ по основу поврата пореза на доходак из 2009. године (група конта 622200).

Потпуније објашњење унутрашњег дуга, ино-дуга и јавних инвестиција дато је у поглављу 4. овог извјештаја.

3.2.2. Остали расходи и одливи

Поред исказаних буџетских издатака, у Главној књизи трезора су у првих девет мјесеци 2010. године евидентирани и ванбуџетски расходи и одливи (група конта 620000, 830000 и 689100) у износу од 48,740,254 КМ. Ријеч је о обрачунским категоријама и расходима који нису сервисирани из редовних (планираних) буџетских средстава:

- **Расходи од интерних трансакција** између буџетских корисника у првих девет мјесеци 2010. године износе 1,829,390 КМ (конто 689111). Односе се на институције високог образовања и правосуђа (код којих су на конту 789111 исказани и приходи од интерних трансакција), а по овом основу није било прилива готовине на јединствене рачуне трезора, те ови приходи представљају обрачунску категорију. Наиме, увођењем трезорског пословања, трансакције буџетских корисника одвијају се преко јединствених рачуна трезора, како у смислу прилива тако и одлива средстава. На основу члана 5. тачка 8. Закона о трезору и поглавља I-Опште одредбе члана 3. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске, Министарство финансија Републике Српске је донијело Процедуру евидентирања интерних трансакција. Примјеном ове процедуре избјегнути су новчани приливи и одливи средстава између корисника буџета Републике, који немају властите рачуне.
- **Расход по основу путарина за изградњу аутопутева** у износу од 24,500,000 КМ. Ова средства представљају дио средстава наплаћених по Закону о акцизама БиХ («Службени гласник БиХ», број 49/09) и дозначених Републици Српској, по основу Одлуке о привременој расподјели прихода од путарина за аутопутеве, број: УО 2411/115/09 од 24.11.2009 године, која су у периоду од 01.01.-30.09.2010. године пренесена на рачун ЈП«Аутопутеви РС».
- **Расходи институција високог образовања** у износу од 10,782,700 КМ. Институцијама високог образовања су са 31.12.2007. године угашени рачуни, а у складу са чланом 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2010. годину, Министарство финансија Републике Српске је донијело Инструкцију о коришћењу властитих прихода институција високог и вишег образовања. Расходи настали по основу коришћења ових прихода нису планирани у Буџету Републике Српске за 2010. годину, те с тога имају карактер ванбуџетских расхода.

- Остатак од 11,628,164 КМ се односи на **расходе осталих буџетских корисника** који су сервисирани из њихових властитих прихода и примљених донација од домаћих и страних, физичких и правних лица, или су евидентирани у складу са посебним књиговодственим процедурама Министарства финансија Републике Српске. Најзначајнији износи су исказани у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите, Министарства правде и код институција основног образовања.

У поступку консолидације се поред расхода и одлива исказаних у Главној књизи трезора, обухватају и расходи и одливи који су исказани у књиговодству одређеног броја буџетских корисника који посједују властите рачуне. У консолидованим табелама расхода и одлива (Табела 2-6, Табела 2-7 и Табела 2-8) које се налазе у Прилогу овог извјештаја, износ од 51,748,669 КМ се односи на расходе и одливе које корисници буџета Републике по основу пословања преко властитих рачуна исказују у свом књиговодству, дакле изван Главне књиге трезора.

	Расходи и одливи	Износ
1.	Буџетски расходи одливи	1,113,465,778
2.	Остали расходи и одливи који су евидентирани у Главној књизи трезора, али нису сервисирани из редовних (планирани) буџетских средстава	48,740,255
3.	Расходи и одливи који су евидентирани у књиговодству буџетских корисника, дакле изван Главне књиге трезора	51,748,669
	УКУПНО	1,213,954,702

У Табели 2-6-Консолидовани расходи и одливи по економским кодовима за период 01.01.-30.09.2010. године, расходи су приказани по обрачунској основи. Наиме, према рачуноводственим стандардима и према одредбама члана 38. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру..., расходи настају у периоду у којем је обавеза за плаћање настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање. То значи да су у колони 5 и 8 укључени расходи који се односе на првих девет мјесеци 2010. године или/и на раније периоде, ако наведени износ тада није теретио расходе.

Табела 2-7-Консолидовани расходи и одливи по корисницима (синтетички) за период 01.01.-30.09.2010. године приказује збирне расходе по корисницима:

- колона 1 - организациони код буџетског корисника,
- колона 2 - назив буџетског корисника,
- колона 3 - буџет за првих девет мјесеци 2010. године,
- колона 4 - оперативни буџет, који подразумева стварну могућност кориштења средстава у првих девет 2010. године,
- колона 5 - буџетски расходи сервисирани из планираних буџетских средстава и евидентирани у Главној књизи трезора (исказани су на обрачунској основи, што значи да садрже и укалкуисане, а неисплаћене расходе периода),
- колона 6 - индекс извршења буџета (буџетски расходи) у односу на оперативни буџет,
- колона 7 - индекс извршења буџета (буџетски расходи) у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године,
- колона 8 - остали расходи обухватају расходе буџетских корисника који су евидентирани у Главној књизи трезора, али нису сервисирани из редовних (планираних) буџетских средстава, те расходе евидентирани само у књиговодству буџетских корисника, дакле изван Главне књиге трезора,

- колона 9 - обхвата корекције које су вршене у поступку консолидације, како би се избјегло двоструко исказивање прихода и расхода по истом основу (нпр. елиминација дознака извршених из буџета на властите рачуне буџетских корисника и сл.)
- колона 10 - консолидовани расходи буџетских корисника.

Табела 2-8-Консолидовани расходи и одливи по корисницима (аналитички) за период 01.01.-30.09.2010. године приказује расходе по врстама и по корисницима:

- колона 1 - економски кодови расхода,
- колона 2 - називи економских кодова, односно називи расхода,
- колона 3 - буџет за првих девет мјесеци 2010. године,
- колона 4 - оперативни буџет, који подразумијева стварну могућност кориштења средстава у првих девет мјесеци 2010. године,
- колона 5 - буџетски расходи сервисирани из планираних буџетских средстава и евидентирани у Главној књизи трезора (исказани су на обрачунској основи, што значи да садрже и укалкулисане, а неисплаћене расходе периода),
- колона 6 - индекс извршења буџета (буџетски расходи) у односу на оперативни буџет,
- колона 7 - индекс извршења буџета (буџетски расходи) у односу на буџет,
- колона 8 - остали расходи обухватају расходе буџетских корисника који су евидентирани у Главној књизи трезора, али нису сервисирани из редовних (планираних) буџетских средстава, те расходе евидентиране само у књиговодству буџетских корисника, дакле изван Главне књиге трезора,
- колона 9 - обхвата корекције које су вршене у поступку консолидације, како би се избјегло двоструко исказивање прихода и расхода по истом основу (нпр. елиминација дознака извршених из буџета на властите рачуне буџетских корисника и сл.),
- колона 10 - консолидовани расходи буџетских корисника.

3.3. Кориштење буџетске резерве

На основу члана 42. Закона о буџетском систему Републике Српске средства буџетске резерве користе се за:

- покривање непредвиђених расхода за које нису планирана средства у буџету,
- буџетске издатке за које се у току године покаже да планирана буџетска средства нису била довољна,
- привремено извршавање обавеза буџета усљед смањеног обима буџетских средстава и
- изузетно за остале намјене у складу са одлукама Владе.

У првих девет мјесеци 2010. године рјешењима/одлукама Владе (32 рјешења/одлуке), рјешењима Министра финансија (1 рјешење) и Предсједника владе (2 рјешење) одобрено је кориштење средстава буџетске резерве у укупном износу од 4,237,788 КМ. При томе је:

- са организационог кода Владе извршена директна исплата у износу од 1,302,200 КМ,
- док су у износу од 2,935,588 КМ извршене реалокације средстава буџетске резерве на друге организационе кодове.

Преглед кориштења средстава буџетске резерве је дат у **Табели 2-9** која се налази у Прилогу овог извјештаја.

4. УПРАВЉАЊЕ ДУГОМ И ОСТАЛА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА

На организационом коду Остале буџетске потрошње (организациони код 0923) Буџетом Републике Српске за 2010. годину планирана су средства за отплату спољног и унутрашњег дуга, јавне инвестиције и осталу буџетску потрошњу.

4.1. Ино-дуг

Укупно задужење Републике Српске по неотплаћеним главницама иностраних кредита, са 31.12.2009. године износи 1,857,557,855 КМ (прерачунато по важећем курсу на дан 31.12.2009. године).

У периоду 01.01.-30.09.2010. године спољни дуг је редовно сервисиран и са 30.09.2010. године укупно је плаћено 69,647,050 КМ. Од наведеног износа, из прихода по основу индиректних пореза, плаћено је 69,393,385 КМ, а директно ино-кредитору са Јединственог рачуна трезора Републике Српске плаћено је 253,665 КМ. Укупно плаћена главница износи 49,148,651 КМ или 71% од укупно сервисираног дуга, а сервисни трошкови, камата, комисиона провизија и трошкови ино-банке износе 20,498,399 КМ или 29% од укупно сервисираног дуга.

Износ плаћене главнице 49,148,651 КМ односи се на плаћене главнице по “старим” кредитима у износу од 28,332,673 КМ и плаћене главнице по “новим” кредитима - инвестиционим пројектима у износу од 20,815,978 КМ.

Износ плаћених сервисних трошкова, камате, комисионе провизије и трошкова ино-банке у износу од 20,498,399 КМ односи се на плаћену камату по “старим” кредитима 7,994,912 КМ, плаћене сервисне трошкове, камату, комисиону провизију по “новим” кредитима (инвестиционим пројектима и буџетским кредитима), као и трошкове ино-банке по “старим” и “новим” кредитима 12,503,487 КМ.

4.2. Унутрашњи дуг

Унутрашњи дуг Републике Српске у смислу Закона о утврђивању и начину измиревања унутрашњег дуга Републике Српске («Службени гласник Републике Српске», број 7/10) и законских прописа који регулишу стару девизну штедњу подразумева:

- (I) опште неисплаћене обавезе буџета Републике Српске и дио обавеза Фонда пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске настале до 31. децембра 2002. године;
- (II) обавезе по основу старе девизне штедње депоноване код банака на територији Републике Српске до 31. децембра 1991. године;
- (III) обавезе по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. године.

У складу са законским прописима која дефинишу унутрашњи дуг, 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 220.99 милиона КМ, а емисијом обвезница планирано је измирење у износу од 1,470.31 милиона КМ. Стање пројектованог унутрашњег дуга Републике Српске на дан 30.09.2010. године износи 1361.50 милиона КМ.

Основни предуслов за измирење обавеза по основу пројектованог унутрашњег дуга представља верификација сваке врсте обавеза.

За измирење обавеза насталих по основу измирења унутрашњег дуга до 30.09.2010. године извршене су сљедеће емисије обвезница:

- прва емисија према добављачима буџетских корисника (обвезнице под локалном ознаком RSOD-O-A) у износу од 1,735,962 KM са сљедећим условима: рок доспијећа 15 година, грејс период 5 година урачунат у рок отплате, каматна стопа 1.5 % годишње.
- друга емисија према добављачима буџетских корисника (обвезнице под локалном ознаком RSOD-O-B) у износу од 542,293 KM са сљедећим условима: рок доспијећа 15 година, грејс период 5 година, каматна стопа 1.5 %.
- прва емисија по извршним судским одлукама у износу од 2,908,047 KM (обвезнице под локалном ознаком RSIO-O-A) са сљедећим условима: рок доспијећа 15 година, грејс период 5 година, каматна стопа 1.5%.
- прва емисија по основу старе девизне штедње (обвезнице под локалном ознаком RSDS-O-A) у износу 209,742,717 KM, са сљедећим условима: рок доспијећа 5 година, без грејс периода, каматна стопа 2.5%.
- друга емисија по основу старе девизне штедње (обвезнице под локалном ознаком RSDS-O-B) у износу од 6,621,416 KM, са сљедећим условима: рок доспијећа 5 година, без грејс периода, каматна стопа 2.5%.
- трећа емисија по основу старе девизне штедње (обвезнице под локалном ознаком RSDS-O-C) у износу од 81,721,367 KM, са сљедећим условима: рок доспијећа 5 година, без грејс периода, каматна стопа 2.5%.
- прва емисија по основу ратне материјалне и нематеријалне штете (обвезнице под локалном ознаком RSRS-O-A) у износу од 40,764,772 KM са сљедећим условима: рок доспијећа 15 година, грејс период 5 година, каматна стопа 1.5%.
- друга емисија по основу ратне материјалне и нематеријалне штете (обвезнице под локалном ознаком RSRS-O-B) у износу од 27,868,713 KM са сљедећим условима: рок доспијећа 15 година, грејс период 5 година, каматна стопа 1.5%.
- трећа емисија по основу ратне материјалне и нематеријалне штете (обвезнице по локалном ознаком RSRS-O-C) у износу од 80,545,470 KM са сљедећим условима: рок доспијећа 14 година, грејс период 4 године, каматна стопа 1.5%.
- четврта емисија по основу ратне материјалне и нематеријалне штете (обвезнице под локалном ознаком RSRS-O-D) у износу од 35,996,199 KM са сљедећим условима: рок доспијећа 14 година, грејс период 4 година, каматна стопа 1.5%.

Све напријед наведено презентовано је у сљедећој табели.

Локална ознака обвезнице	Износ емисије (KM)	Датум емисије	Услови емисије			ПРАВА (могућност измирења пореза)
			Рок доспијећа	Гресе период	Каматна стопа	
RSOD-O-A	1,735,962	31.12.2007.	15 год.	5 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSDS-O-A	209,742,717	28.02.2008.	5 год.	-	2,50%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSRS-O-A	40,764,772	30.06.2008.	15 год.	5 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSOD-O-B	542,293	15.12.2008.	15 год.	5 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSRS-O-B	27,868,713	15.12.2008.	15 год.	5 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSIO-O-A	2,908,047	22.12.2008.	15 год.	5 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSDS-O-B	6,621,416	28.08.2009.	5 год.	-	2,50%	НИЈЕ МОГУЋЕ
RSRS-O-C	80,545,470	30.10.2009.	14 год.	4 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSRS-O-D	35,996,199	15.06.2010.	14 год.	4 год.	1,50%	МОГУЋЕ
RSDS-O-C	81,721,367	30.09.2010.	5 год.	-	2,50%	НИЈЕ МОГУЋЕ
УКУПНО:	488,446,956					

На име отплате унутрашњег дуга, у првих девет мјесеци 2010. године, из редовних буџетских средстава исплаћен је износ од 12,586,381 КМ, и то по основу:

- готовинске исплате за судске пресуде према акционом плану износ од 2,041,813 КМ,
- трошкова парничног поступка износ од 308,931 КМ
- трошкова извршења у извршном спору износ од 107,122 КМ,
- исплате по Рјешењу о одобрењу готовинске исплате средстава на име старе девизне штење, штедишама који су имали потраживања до 2,000 КМ износ од 9,962,017 КМ,
- исплате старе девизне штедње по судским одлукама судова Републике Српске (акциони план) од 74,466 КМ
- надгробних споменика 92,032 КМ.

На позицији намјенских рачуна средстава приватизације и сукцесије (escrow рачуни) евидентирани су расходи у износу од 47,066,766 КМ и то на име четвртог и петог ануитета прве емисије и првог и другог ануитета друге емисије по емитованим обвезницама Републике Српске за измирење обавеза на основу верификованих рачуна старе девизне штедње, те камате по емитованим обвезницама Републике Српске за измирење обавеза по основу ратне штете - I емисија. На име камате за стару девизну штедњу евидентиран је износ од 4,049,612 КМ док је на име главнице износ од 42,541,680 КМ. На име камате за ратну материјалну и нематеријалну штету евидентиран је износ од 475,473 КМ.

4.3. Јавне инвестиције

Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних улагања Републике Српске за финансирање из Буџета у 2010. години, са расподјелом средстава, Влада Републике Српске је донијела дана 19.02.2010. године (Одлука број: 04/1-012-2-170/10), 29.04.2010. године (Одлука број: 04/1-012-2-757/10) и дана 22.07.2010. године (Одлука број: 04/1-012-2-1538/10). Одлуком је за Јавне инвестиције планирано 29.5 милиона КМ, а утрошено 27.3 милиона КМ.

4.4. Обавезе за издате гаранције

У период 01.01.-30.09.2010. године није било нових обавеза по основу издатих гаранција, нити је било издвајања средстава са буџетске позиције 822300-Потенцијална обавеза по издатим гаранцијама, која је Буџетом Републике Српске за 2010. годину планирана у износу од 70,000 КМ.

5. СРЕДСТВА ОД СУКЦЕСИЈЕ И ПРИВАТИЗАЦИЈЕ

Средства наплаћена по основу сукцесије имовине бивше СФРЈ и приватизације државног капитала Републике Српске налазе се на посебним, такозваним escrow рачунима.

а) Приливи на escrow рачуне у периоду 01.01.-30.09.2010. године

Ред бр	Прилив	Износ у КМ
1.	Прилив по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2636/09 од 30.12.2009. године којим је извршен поврат средстава исплаћених на име обезбјеђења новчаних средстава у поступку експропријације непокретности на траси аутопута Бања Лука –Добој по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-12-2-1512/09 од 26.08.2009. године.	25,000,000
2.	Прилив по основу поврата средстава исплаћених 2009. године Рафинерији нафте а.д. Брод за измирење обавеза према Управи за индиректно опорезивање, по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-435/09 од 19.03.2009. године	686,461
3.	Поврат провизије за конвертовање средстава које је Балкан Инвестмент банка а.д. Бања Лука наплатила у 2007. и 2008. години, а према Уговору о отварању и вођењу рачуна није имала право на наведену провизију.	51,459
4.	Прилив по основу уплате новчаног депозита за обезбјеђење понуде предузећа Павгорд д.о.о. Фоча, за куповину предузећа Нови рудник мрког угља «Миљевина» а.д. Миљевина.	100,000
5.	Продаја акција предузећа Нови рудник мрког угља «Миљевина» а.д. Миљевина - предузеће Павгорд д.о.о. Фоча	5,900,000
6.	Поврат по основу исплата са Escrow рачуна у 2009. години, везано за експропријацију непокретности на траси аутопута Бања Лука-Добој (Одлука о привременој расподјели прихода од путарине за аутопутеве, који се прикупљају на посебан подрачун у оквиру Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање), Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1813/10 од 26.08.2010. године	2,500,000
	УКУПНО:	34,237,920

б) Одливи са escrow рачуна у периоду 01.01.-30.09.2010. године

У периоду 01.01.-30.09.2010. године са тзв. escrow рачуна су исплаћена средства у износу од **327,708,956 КМ**, од чега:

Ред бр	РАЗВОЈНИ ПРОГРАМ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ	Износ у КМ
1.	Економско-социјална компонента Развојног програма РС	81,906,434
2.	Привредно-развојна компонента Развојног програма РС	89,200,000
	УКУПНО:	171,106,434

Напомена:

У оквиру Развојног програма Републике Српске исплаћено је 38,656,867 КМ Фонд-у ПИО, а по основу Одлуке Савјета за развој Републике Српске број: 04/1-2573/09 од 30.12.2009. године.

6/2 По Закону о условима продаје акција предузећа из области нафтне индустрије РС

Ред бр	Намјена	Износ у КМ
1.	«Петрол» а.д. Бања Лука на име измирења обавеза, у складу са Уговором о приватизацији предузећа из области нафтне индустрије РС, по Одлукама Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-86/10 од 28.01.2010.године и 04/1-012-2-271/10 од 25.02.2010. године.	504,295
УКУПНО:		504,295

6/3 Куповина имовине и оснивачка улагања

Ред бр	Намјена	Износ у КМ
1.	«Творница пречистача» а.д. - у стечају, Рогатица: порез на додату вриједност (193,236 КМ) и порез на промет непокретности (58,566 КМ) по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2450/09 од 18.12.2009. године.	251,801
2.	АД "Нова творница пречистача" Рогатица, новчани дио основног капитала (600.000 КМ) по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1305/10 од 01.07.2010. године.	600,000
3.	АД "Нови аутодијелови" Рудо, новчани дио основног капитала (250.000 КМ) по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1307/10 од 01.07.2010. године.	250,000
4.	«Вучијак» а.д. - у стечају Прњавор: учешће на усменом јавном надметању (50,000 КМ), по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-146/10 од 11.02.2010. године; куповина имовине (976,445 КМ) по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-250/10 од 25.02.2010. године	1,026,445
5.	Куповина зграде жељезничке станице у Вишеграду, станичног платоа и пратећих објеката: депозит (50.000 КМ) по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-329/10 од 19.02.2010. године и Одлуке о измјени број 04/1-012-2-646/10 од 23.04.2010. години; куповина имовине (663.400,84 КМ) по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-827/10 од 14.05.2010. године; порез на имовину по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1606/10 од 19.08.2010. године (21.402,30 КМ).	734,735
УКУПНО:		2,862,982

6/4 Отплате унутрашњег дуга

Ред бр	Намјена	Износ у КМ
1.	На име исплате 4. ануитета прве емисије и 1. ануитета друге емисије обвезница старе девизне штедње, по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-169/10 од 19.02.2010. године; 5. ануитет прве емисије и 2. ануитет друге емисије обвезница, по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1603/10 од 19.08.2010. године.	46,591,293

2.	На име исплате преосталог дијела другог и трећег ануитета на емитоване обвезнице старе девизне штедње, по основу Одлука Владе Републике Српске бр. 04/1-012-2-258/09 од 19.02.2009. године и 04/1-012-2-1500/09 од 24.08.2009. године.	4,540
3.	На име исплате дијела обавеза по основу емисије обвезница Републике Српске за измирење материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. године до 19. јуна 1996. године, по основу Одлука Владе Републике Српске бр. 04/1-012-2-1226/09 од 02.07.2009. године и 04/1-012-2-2290/09 од 03.12.2009. године.	58,750
4.	На име дијела обавеза по основу емисије обвезница Републике Српске за измирење обавеза према добављачима, које доспјевају 15.12.2009. године и 31.12.2009. године, по основу Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2287/09 од 03.12.2009. године и 04/1-012-2-2288/09 од 03.12.2009. године.	25,615
5.	Исплата дијела обавеза по основу емисије обвезница Републике Српске за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама, које доспјевају 22.12.2009. године, по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2289/09 од 03.12.2009. године.	17
6.	Исплата дијела обавеза по основу емисије обвезница Републике Српске за измирење материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. године до 19. јуна 1996. године, а које доспјевају 30.06.2010. године, по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1144/10 од 10.06.2010. године.	475,473
УКУПНО:		47,155,688

6/5 Улагање у инфраструктуру

Ред бр	Намјена	Износ у КМ
1.	За реконструкцију магистралног вреловода Бања Лука по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-623/09 од 16.04.2009. године.	1,739,658
2.	За изградњу Нове болнице у Бијељини по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2646/09 од 30.12.2009. године и 04/1-012-2-207/10 од 19.02.2010. године.	12,321,729
3.	«Бијељина пут» а.д. Бијељина за изградњу приступне саобраћајнице на десној обали ријеке Саве, по основу Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2235/08 од 18.09.2008. године и Одлуке Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-2074/09 од 09.11.2009. године	399,961
4.	Кориштење средстава за реализацију Пројекта санације, реконструкције, изградње и вањског уређења Градског стадиона у Бањалуци, авансна уплата до доношења Одлуке Савјета за развој Републике Српске и потписивања Меморандума о реализацији пројекта из економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске, Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1298/10 од 09.07.2010. године (1.000.000 КМ); 04/1-012-2-1512/10 од 29.07.2010. године (1.000.000 КМ); 04/1-012-2-1738/10 од 02.09.2010. године (500.000 КМ).	2,500,000
УКУПНО:		16,961,348

б/б остале исплате

Ред бр	Намјена	Износ у КМ
1.	За реализације Програма стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и ратних војних инвалида од 1. до 4. категорије у РС за 2009. годину, Одлуке Владе Републике Српске бр. 04/1-012-2-2635/09 од 30.12.2009. године, 04/1-012-2-101/10 од 04.02.2010. године, 04/1-012-2-265/10 од 25.02.2010. године, 04/1-012-480/10 од 24.03.2010. године, 04/1-012-2-758/10 од 29.04.2010. године, 04/1-012-2-857/10 од 05.05.2010. године, 04/1-012-2-1089/10 од 10.06.2010. године, 04/1-012-2-1147/10 од 17.06.2010. године, 04/1-012-2-1147/10 од 17.06.2010. године, 04/1-012-2-1353/10 од 09.07.2010. године, 04/1-012-2-1589/10 од 19.08.2010. године, 04/1-012-2-1590/10 од 19.08.2010. године и 04/1-012-2-1860/10 од 17.09.2010. године.	9,732,226
2.	На име обезбјеђења новчаних средстава у поступку експропријације непокретности за реконструкцију дијела регионалног пута Цапарде - Тишча, у мјесту Јаковице, општине Шековићи, Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-474/09 од 19.03.2009. године.	200
3.	За потребе финансирања редовних буџетских трошкова по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1143/10 од 10.06.2010. године.	30,000,000
4.	За потребе измирења доспјелих буџетских обавеза (50.000.000 КМ), са обавезом поврата до 31.12.2010. године, Одлуке Владе Републике Српске бр. 04/1-012-2-1450/10 од 22.07.2010. године и 04/1-012-2-1881/10 од 23.09.2010. године.	37,500,000
5.	Исплата средстава за санирање штетних посљедица узрокованих поплавама, Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1190/10 од 24.06.2010. године.	2,900,000
6.	Исплата средстава за потребе санирања штета изазваних природним непогодама на подручју општине Градишка, авансна уплата до доношења Одлуке о кориштењу средстава намјењених за Стабилизацију функционисања локалних заједница угрожених природним непогодама из економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске, Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1873/10 од 17.09.2010. године.	1,500,000
7.	За реализацију прољетне сјетве, авансна уплата на рачун Републичке дирекције за робне резерве, до доношења Одлуке о кориштењу средстава намјењених за Стабилизацију функционисања локалних заједница угрожених природним непогодама из економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске, Одлука Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1815/10 од 08.09.2010. године.	7,485,783
	УКУПНО:	89,118,209

Напомена:

Дана 13.04.2010. године извршен је поврат средстава на рачуне приватизације и сукцесије у износу од 25,000,000 КМ, која су, по Одлуци Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-208/10 од 19.02.2010. године привремено кориштена за потребе финансирања редовне буџетске потрошње.

6. СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

6.1. Стање новчаних средстава

Финансијске трансакције буџета Републике Српске у првих девет мјесеци 2010. године су се обављале преко пословних банака у Републици Српској и пословних рачуна отворених код Централне банке БиХ. Наведени рачуни се могу подијелити у сљедеће групе:

- рачуне јавних прихода на које порески обвезници уплаћују порезе, доприносе и накнаде и са којих се према законом прописаним критеријумима средства дозначавају на јединствене рачуне трезора Републике и рачуне општина и фондова,
- јединствене рачуне трезора преко којих се буџет извршава и са којих се врши већина плаћања, у име и за рачун корисника буџета Републике, у КМ и осталим конвертибилним валутама,
- подрачуне јединствених рачуна трезора који су отворени у филијалама трезора Републике Српске и служе за исплате готовинских средстава буџетским корисницима,
- рачуне посебних намјена који се отварају углавном на захтјев међународних финансијских институција и донатора и за наплату средстава од продаје државног капитала у предузећима и банкама,
- подрачуне Републике Српске код Централне банке Босне и Херцеговине и
- остале рачуне.

Укупна новчана средства на рачунима буџета Републике Српске на дан 30.09.2010. године износе 355,292,902 КМ. Упоредни преглед стања рачуна на дан 31.12.2009. и 30.09.2010. године дат је у **Табели 6-1** која се налази у Прилогу овог извјештаја.

6.1.1. Јединствени рачун Управе за индиректно опорезивање БиХ

На Рачун за дозначавање прихода са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ, који Република Српска има отворен код Нова Банка а.д. Бања Лука: 555-000-01053684-02, у периоду 01.01.-30.09.2010. године је дозначено 847,859,024 КМ прихода од индиректних пореза.

РАСПОРЕД ПРИХОДА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА ПО КОРИСНИЦИМА

	Назив корисника	01.01.-30.09.2010.
1.	Буџету РС (на јединствене рачуне Трезора)	610,458,497
2.	Буџетима општина и градова	203,486,166
3.	ЈП «Путеви Републике Српске»	33,914,361
	Укупно	847,859,024

Преглед дозначених и распоређених индиректних пореза са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ, за период 01.01.-30.09.2010. године, дат је у **Табели 6-2** која се налази у Прилогу овог извјештаја.

Од 7,708,797 КМ, колико је на дан 30.09.2010. године остало нерасподијељено на Рачуну за дозначавање прихода са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање, буџету Републике је 01.10.2010. године дозначено 3,380,904 КМ, а остатак је расподијељен буџетима градова и општина, те Јавном предузећу «Путеви Републике Српске».

6.1.2. Рачуни јавних прихода Републике Српске

У првих девет мјесеци 2010. године наплата директних пореза, заосталих индиректних пореза по основу неизмирених/репрограмираних обавеза ранијег периода, непореских прихода, те доприноса за фондове, врши се преко рачуна јавних прихода Републике Српске. Расподјела овако прикупљених јавних прихода се врши између буџета Републике, општина и градова, фондова и других корисника у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и другом важећом законском регулативом.

Слиједи преглед наплаћених и распоређених средстава преко рачуна јавних прихода Републике Српске у периоду 01.01.-30.09.2010. године:

РАСПОРЕД ЈАВНИХ ПРИХОДА ПО КОРИСНИЦИМА		
1.	Буџету Републике Српске	284,020,948
2.	Буџетима општина и градова	38,855,832
3.	Фонду за пензијско и инвалидско осигурање РС Бијељина	456,444,322
4.	Фонду за здравствено осигурање РС Бања Лука	343,426,807
5.	Заводу за запошљавање РС Пале	17,519,962
6.	Јавном фонду за дјечију заштиту Бијељина	34,216,416
7.	Осталим корисницима	25,845,348
	Укупно	1,200,329,636

Од 5,573,338 КМ, колико је са 30.09.2010. године остало нерасподијељено на рачунима јавних прихода Републике Српске, буџету Републике је 01.10.2010. године дозначено 1,012,192 КМ, на намјенски рачун за воде 16,636 КМ, те на намјенски рачун за шуме 20,389 КМ.

6.1.3. Јединствени рачуни трезора Републике Српске

Дуговни промет на јединственим рачунима трезора у периоду 01.01.-30.09.2010. године је остварен у укупном износу од 1,244,096,883 КМ по основу:

- преноса средстава из РАС система (система за наплату јавних прихода) у износу од 267,149,580 КМ; треба истаћи да је са рачуна јавних прихода буџету Републике за период 01.01.-30.09.2010. године укупно распоређено 284,020,948 КМ (тачка 5.1.2. овог извјештаја), од чега је на намјенски рачун за шуме износ од 11,453,932 КМ, а на намјенски рачун за воде износ од 8,086,230 КМ. Преостала разлика се јавља стога што је расподјела извршена са Рачуна јавних прихода 31.12.2009. године у износу од 2,668,794 КМ књиговодствено обухваћена у 2009. години, али је прилив по том основу на јединственим рачунима трезора Републике Српске евидентан тек у јануару 2010. године;
- преноса средстава са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ у износу од 612,879,980 КМ. При томе је за период 01.01.-30.09.2010. године, са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање буџету Републике Српске дозначено укупно 610,458,497 КМ. Разлика се јавља стога што је расподјела извршена са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање БиХ 31.12.2009. године у износу од 2,421,483 КМ књиговодствено обухваћена у 2009. години, али је прилив по том основу на Јединственим рачунима трезора Републике Српске евидентан тек у јануару 2010. године;
- поврата средстава на јединствене рачуне трезора (уплате враћене из банке и сл.) у износу од 1,843,649 КМ и

- осталих прилива (пренос орочених средстава на јединствене рачуне трезора, пренос са девизних рачуна на јединствене рачуне трезора, интерни пренос између јединствене рачуне трезора, те остали приходи по основу наплаћене камате на депозите, рефундација боловања, закупа, поврати прихода од општина и градова на основу књижних обавјести и сл.) у износу од 283,809,025 КМ.

Потражни промет на јединственим рачунима трезора у периоду 01.01.-30.09.2010. године износи 1,244,096,883 КМ. Најзначајније исплате се односе на:

- Бруто плате за првих осам мјесеци 2010. године износе 406.5 милиона КМ (цца 50.8 милиона КМ).
- **Средства дозначена фондовима:**
- **Фонд ПИО 160.0 милиона КМ**
За период 01.01.-30.09.2010. године Фонду ПИО је од стране Министарства рада и борачко-инвалидске заштите на име редовних дознака исплаћено 150.0 милиона КМ, по Програму социјалног збрињавања радника исплаћено 2.0 милиона КМ, као и авансна уплата од 8.0 милиона КМ.
- **Фонд дјечије заштите 2.0 милиона КМ**
За период 01.01.-30.09.2010. године, на име редовних дознака Фонду дјечије заштите је од стране Министарства здравља и социјалне заштите исплаћено 1.5 милион КМ, а од Министарства за породицу, омладину и спорт износ од 0.5 милиона КМ.
- **Фонд здравственог осигурања 30.1 милиона КМ**
За период 01.01.-30.09.2010. године, на име редовних дознака од стране Министарства здравља и социјалне заштите исплаћено је 30.0 милиона КМ, док је од стране Министарства рада и борачко-инвалидске заштите дозначено 0.1 милион КМ.
- **Републички завод за запошљавање 2.7 милион КМ**
За период 01.01.-30.09.2010. године од стране Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по Програму социјалног збрињавања радника исплаћено је 2.2 милион КМ и по пројекту запошљавања приправника исплаћено је 0.5 милиона КМ.
- Суфинансирање жељезница Републике Српске у износу од 24.0 милиона КМ.
- Борачки додатак у износу од 12.1 милиона КМ.
- Инвалиднине за првих осам мјесеци 2010. године у износу од 111.1 милиона КМ.
- Дознаке за избјеглице и расељена лица у износу од 2.8 милиона КМ.
- Исплате по извршним судским рјешењима и трошковима извршног поступка у износу од 6.9 милиона КМ.
- Поврати по рјешењима контролних органа у износу од 6.8 милион КМ (од чега се 6.4 милиона КМ односи на поврат пореза на доходак).
- Исплате по основу јавних инвестиција у износу од 26.5 милион КМ.
- Исплате из властитих прихода буџетских корисника у износу од 15.3 милиона КМ.
- Дознаке за подстицај пољопривреде и шумарства 0.5 милиона КМ.

6.1.4. Посебни – escrow рачуни

Приливи остварени по основу приватизације државног капитала и сукцесије имовине бивше СФРЈ евидентирају се на, такозваним, escrow (посебним) рачунима. Стање средстава на escrow рачунима на дан 30.09.2010. године износи 297,081,277 КМ.

По основу орочавања средстава са escrow рачуна у периоду 01.01.-30.09.2010. године остварени су приходи од камате у износу од 9,420,249 КМ.

РЕЗИМЕ

Из података датих у овом извјештају може се закључити сљедеће:

- **Буџетски приходи и приливи** у првих девет мјесеци 2010. године остварени су у износу од 1,085.6 милиона КМ, што представља 90% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године.
- **Домаћи приходи** у периоду 01.01.-30.09.2010. године износе 975.8 милиона КМ или 97% од буџета за првих девет мјесеци 2010.године, а њихову структуру чине:
 - Индиректни порези** остварени су у укупном износу од 685.8 милиона КМ, што представља 100% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године.
 - Приходи од **директних пореза** које Република Српска прикупља преко властитих рачуна остварени су у износу од 183.0 милиона КМ, што представља 89% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године.
 - Непорески приходи** остварени су у укупном износу од 107.1 милиона КМ, што представља 99% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године.
- У оквиру планираног **ф и н а н с и р а њ а** у првих девет мјесеци 2010. године евидентирани су приливи у укупном износу од 109.8 милиона КМ. Од чега:
 - Приливи по основу *«рефундација»* ино кредита од крајњих корисника у износу од 19.6 милиона КМ.
 - Прилив по основу *к р е д и т а* ММФ-а за подршку буџету у износу од 90.2 милиона КМ.
- Поред планираних буџетских средстава остварени су и **ванбуџетски приходи и приливи** који су евидентирани у Главној књизи трезора, а нису планирани буџетом, нити су служили за сервисирање редовне (планиране) буџетске потрошње, те приходи и приливи који нису евидентирани у Главној књизи трезора, а које су **буџетски корисници остварили преко својих рачуна** и у свом књиговодству исказали као властите приходе, у износу од 91.0 милиона КМ.
- **Укупни консолидовани приходи и приливи** у периоду 01.01.-30.09.2010. години износе 1,176.6 милиона КМ.
- **Буџетски расходи и одливи** у првих девет мјесеци 2010. године су исказани у износу од 1,113.5 милиона КМ, што представља 93% у односу на буџет за првих девет мјесеци 2010. године.
- Поред планираних буџетских издатака, исказани су и **ванбуџетски расходи и одливи** који нису сервисирани из редовних (планираних) буџетских средстава а евидентирани су у Главној књизи трезора, као и расходи и одливи који нису евидентирани у Главној књизи трезора, а који су исказани у књиговодству одређеног броја **буџетских корисника који посједују властите рачуне**, у износу од 100.5 милиона КМ.
- **Укупни консолидовани расходи и одливи** у периоду 01.01.-30.09.2010. године су исказани у износу од 1,214.0 милиона КМ.
- У првих девет мјесеци 2010. године законске обавезе из буџета су сервисирани у предвиђеним роковима.
- **Ино-дуг** је редовно сервисирао и за те потребе издвојено је 69.6 милиона КМ.
- Настављена је континуирана амортизација **унутрашњег дуга**. Из редовних буџетских средстава издвојено је 12.6 милиона КМ, док је са намјенских рачуна средстава приватизације и сукцесије извршена исплата у износу од 47.1 милиона КМ.
- Настављена је реализација пројеката економско-социјалне и привредно-развојне компоненте **Развојног програма Републике Српске**, те су по том основу у првих девет мјесеци 2010. године из средстава добијених приватизацијом Телекома РС извршене исплате у износу од 171.1 милиона КМ.

- **Стање новчаних средстава** на редовним и намјенским рачунима буџета Републике Српске на дан 30.09.2010. године износи 355.3 милиона КМ, од чега се на ESCROW рачунима налази 297.1 милиона КМ.