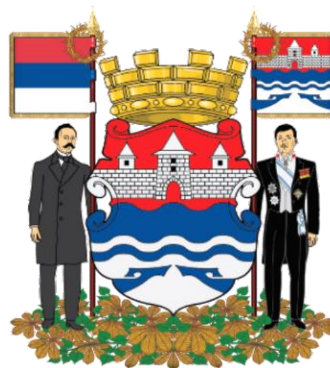




**ЈЕДИНСТВЕНИ
ПРОСПЕКТ**
Друга емисија обвезница
ГРАД БАЊА ЛУКА

Бања Лука, фебруар 2018.



На основу члана 11. став 1. Закона о тржишту хартија од вриједности („Службени гласник Републике Српске” број: 92/06, 34/09 и 30/12, 59/13, 108/13 и 04/17), члана 5. Правилника о условима и поступку емисије хартија од вриједности („Службени гласник Републике Српске”, број: 60/12, 88/13, 107/16 и 111/16) и Одлуке о другој емисији обвезница јавном понудом, број: 07-013-77/18 од 21.02.2018. године, Град Бања Лука (у даљем тексту: Емитент), доноси

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ

**за другу емисију обвезница и њихово уврштење на
службено тржиште Бањалучке берзе**

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУГОЈ ЕМИСИЈИ ОБВЕЗНИЦА ЕМИТЕНТА ГРАД БАЊА ЛУКА	
Вриједност емисије:	6.000.000 КМ
Број обвезница које се емитују:	60.000
Номинална вриједност по обвезници:	100 КМ
Каматна стопа:	4,5%
Рок доспијећа:	7 година
Обрачун и исплата камате и главнице:	полугодишње

Агент емисије „Адвантис Брокер“ а.д. Бања Лука

Бања Лука, фебруар 2018. године

САДРЖАЈ

1. ОДГОВОРНА ЛИЦА ЕМИТЕНТА	6
1.1. Лица одговорна за информације садржане у Јединственом проспекту	6
1.2. Потписане изјаве одговорних лица	6
2. ФАКТОРИ РИЗИКА	7
2.1. Фактори ризика специфични за емитента који могу утицати на способност емитента да измирује своје обавезе према имаоцима обвезница	7
2.2. Фактори ризика за обвезнице које се нуде и/или укључују у трговање, а који су значајни за процјену тржишног ризика повезаног с тим хартијама од вриједности	8
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕМИТЕНТУ	9
3.1. Основни подаци о емитенту и опис његовог правног положаја у оквиру државне управе	9
3.2. Догађаји који могу бити од значаја за процјену солвентности емитента	9
3.3. Подаци о органима управљања, као и о лицима који су чланови тих органа	9
3.4. Демографски, економски и други показатељи емитента	12
3.4.1. О граду Бања Лука	12
3.4.2. Основни економски показатељи	18
3.5. Стратегија развоја града Бања Лука за период 2018-2027. године	25
4. ЈАВНЕ ФИНАНСИЈЕ	26
4.1. Буџетски систем	26
4.1.1. Поступак припреме, доношења и извршења буџета	26
4.1.2. Буџетски резултат	27
4.1.3. Буџет Града Бања Лука за период 2015-2018. године	28
4.2. Подаци о задужености емитента	33
4.3. Финансијска позиција емитента и извори средстава	37
4.4. Подаци о приходима емитента за 2015. и 2016. годину	55
4.5. Опис свих ревизорских поступака или поступака независне контроле рачуна емитента	57
5. ЗНАЧАЈНЕ ПРОМЈЕНЕ	62
5.1. Детаљи о значајнијим промјенама које се односе на информације наведене у тачки 4	62
6. СУДСКИ, УПРАВНИ И АРБИТРАЖНИ ПОСТУПЦИ	62
6.1. Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима	62
6.2. Информације о могућем имунитету из неких судских поступака, које има емитент	62
7. КЉУЧНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ	63
7.1. Разлози за понуду и намјена средстава	63
7.2. Процјена укупних трошкова емисије	66
7.3. Интереси правних/физичких особа у вези с издавањем/понудом	66
8. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОБВЕЗНИЦАМА КОЈЕ ЋЕ БИТИ ПОНУЂЕНЕ/ УКЉУЧЕНЕ У ТРГОВАЊЕ	66
8.1. Опис врсте и класе обвезница које су предмет понуде и укључења у трговање	66
8.2. Карактеристике обвезница	66
8.3. Положај обвезница које су предмет понуде и укључења у трговање	66
8.4. Опис права које дају обвезнице, евентуална ограничења тих права, као и поступак за извршавање тих права	67
8.5. Пријевремени откуп обвезница	67
8.6. Каматна стопа, доспијеће, начин обрачуна и рокови за исплату главнице и камате по обвезницама	67
8.7. Обезбјеђење обавеза емитента по основу друге емисије обвезница	68
8.8. Валутна клаузула	69
8.9. Начин и методе амортизације и временски распоред плаћања	70

8.10.	Принос и ОПИС МЕТОДА ИЗРАЧУНАВАЊА	71
8.11.	ЗАСТУПАЊЕ ИМАЛАЦА ОБВЕЗНИЦА, ОДНОСНО, ОДРЕДБЕ О СКУПШТИНИ ИМАЛАЦА ОБВЕЗНИЦА	71
8.12.	ОДЛУКЕ О НОВИМ ЕМИСИЈАМА ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЕМИТЕНТА	72
8.13.	ОЧЕКИВАНИ ДАТУМ ИЗДАЊА НОВИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЕМИТЕНТА	72
8.14.	ОПИС БИЛО КАКВИХ ОГРАНИЧЕЊА У ВЕЗИ СЛОБОДНЕ ПРЕНОСИВОСТИ ОБВЕЗНИЦА	72
8.15.	ПОДАЦИ О ПОРЕСКИМ ОБАВЕЗАМА У ВЕЗИ СА ОБВЕЗНИЦАМА	72
9.	УСЛОВИ ПОНУДЕ	73
9.1.	Услови, подаци о понуди, временски распоред и поступак прихвата понуде	73
9.2.	Услови понуде	73
9.2.1.	Укупни износ емисије /понуде	73
9.2.2.	Период уписа обвезница и опис поступка уписа обвезница	73
9.2.3.	Опис могућности за смањење броја уписаних обвезница по инвеститору и начина за поврат преплаћеног износа уписницима	73
9.2.4.	Детаљи о одређеном најмањем/ највећем броју обвезница који се могу уписати	74
9.2.5.	Начин и рокови за уплату уписаних обвезница, као и начин на који ће бити пренијете на власничке рачуне купаца обвезница	74
9.2.6.	Опис начина и датум на који ће бити објављени резултати понуде	74
9.2.7.	Право првенства при упису обвезница	74
9.3.	План расподјеле и алокације обвезница	74
9.3.1.	Категорије потенцијалних инвеститора којима су понуђене обвезнице	74
9.3.2.	Обавјештавање инвеститора о количини додијељених обвезница	74
9.4.	ЦИЈЕНА ПО КОЈОЈ ЋЕ ОБВЕЗНИЦЕ БИТИ ПОНУЂЕНЕ И ИЗНОС СВИХ ТРОШКОВА И ПОРЕЗА КОЈИ ПАДАЈУ НА ТЕРЕТЕ ИНВЕСТИТОРА ...	75
9.5.	СПРОВОЂЕЊЕ ПОНУДЕ/ПРОДАЈЕ (ПЛАСМАН И ПОКРОВИТЕЉСТВО, ОДНОСНО ПРЕУЗИМАЊЕ)	75
9.5.1.	Назив и адреса институција које спроводе поступак понуде/продаје уз обавезу откупа (пласман обвезница) или без обавезе откупа (пласман) обвезница	75
9.5.2.	Пословно име и сједиште кредитне и депозитне институције преко којих емитент извршава финансијске обавезе по основу понуде	75
9.5.3.	Датум закључивања уговора о покровитељству	75
10.	УКЉУЧЕЊЕ У ТРГОВАЊЕ	76
10.1.	ПОДАЦИ О УВРШТЕЊУ ПОНУЂЕНИХ ОБВЕЗНИЦА НА ТРЖИШТЕ БАЊАЛУЧКЕ БЕРЗЕ	76
10.2.	ПОДАЦИ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ИСТЕ ВРСТЕ, КОЈЕ ЈЕ ЕМИТЕНТ ВЕЋ ИЗДАО И УКЉУЧИО У ТРГОВАЊЕ	76
10.3.	ПОЈЕДИНОСТИ О ЛИЦИМА КОЈА СУ СЕ ОБАВЕЗАЛА ДА ЋЕ ДЈЕЛОВАТИ КАО ПОСРЕДНИЦИ ПРИ СЕКУНДАРНОМ ТРГОВАЊУ, ОБЕЗБЕЂУЈУЋИ ЛИКВИДНОСТ ПОМОЋУ ПОНУЂЕНЕ И ТРАЖЕНЕ ЦИЈЕНЕ	76
11.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ	77
11.1.	САВЈЕТНИЦИ ПОВЕЗАНИ СА ИЗДАВАЊЕМ ОБВЕЗНИЦА	77
11.2.	ИНФОРМАЦИЈЕ У ЈЕДИНСТВЕНОМ ПРОСПЕКТУ КОЈИ СУ РЕВИДИРАЛИ ИЛИ ПРЕГЛЕДАЛИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОРИ	77
11.3.	МИШЉЕЊЕ ИЛИ ИЗВЈЕШТАЈ СТРУЧНИХ ЛИЦА	77
11.4.	ОЦЕНА КРЕДИТНЕ СПОСОБНОСТИ ЕМИТЕНТА ИЛИ ЊЕГОВИХ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ И ДРУГИ ПОКАЗАТЕЉИ	78
12.	ДОКУМЕТИ ДОСТУПНИ НА УВИД	79
13.	КОНТАКТ ОСОБА	79
14.	ОБАВЕЗЕ ИЗВЈЕШТАВАЊА ГРАДА БАЊА ЛУКА	80

СПИСАК ГРАФИКОНА И ТАБЕЛА

Списак графикана:

Графикон 1: Процјена броја становника Бањалуке у периоду 2012-2016. године	13
Графикон 2: Упоредни приказ природног прираштаја Бање Луке и Републике Српске у периоду 2012-2016. године	13
Графикон 3: Улагања Града Бања Лука у саобраћајну инфраструктуру (у КМ);	15
Графикон 4: Доступност услуге водоснабдијевања;	17
Графикон 5: Кретање бруто домаћег производа	18
Графикон 6: Преглед главних грана привреде	20

Списак табела:

Табела 1: Број долазака и ноћења у граду Бања Лука	13
Табела 2: Бруто домаћи производ у РС	18
Табела 3: Преглед привредних субјеката у на територији града Бања Лука у 2016. години	19
Табела 4: Структура предузетничких радњи у граду Бања Лука	19
Табела 5: Основни финансијски показатељи пословања привреде града Бања Лука по годишњем обрачуна у периоду од 2012 – 2016. године	20
Табела 6: Укупан увоз/извоз са подручја града Бања Лука у периоду 2012-2016. г. (у 000 КМ)	22
Табела 7: Финансијска рекапитулација ПКИ по областима за 2015. и 2016. годину	23
Табела 8: Greenfield и brownfield локације	24
Табела 9: Дуг Града Бања Лука на дан 31.01.2018 г.	34
Табела 10: Дуг Града Бања Лука по основу Хитног пројекта опоравка од поплава	34
Табела 11: Гаранције Града Бања Лука на дан 31.01.2018. г	36
Табела 12: Краткорочне обавезе Града Бања Лука на дан 31.12.2016.	53
Табела 13: Краткорочна резервисања и разграничења Града Бања Лука на дан 31.12.2016.	53
Табела 14: Дугорочне обавезе Града Бања Лука на дан 31.12.2016.	54
Табела 15: Дугорочна резервисања и разграничења Града Бања Лука на дан 31.12.2016.	54
Табела 16: Властити извори средстава Града Бања Лука на дан 31.12.2016.	54
Табела 17: Приходи и примици буџета Града Бања Лука за период 2015-2016	55
Табела 18: Показатељи задужености Града Бања Лука на дан 31.01.2018.	78
Табела 19: Анализа показатеља Града Бања Лука по MFSA методологији	78
Табела 20: Обавезе емитента за извјештавањем	80

Град Бања Лука прихвата одговорност за садржај овог Јединственог проспекта. Према нашем увјерењу и у складу са свим нашим сазнањима и подацима којим Град Бања Лука располаже, изјављујемо да сви подаци из овог Јединственог проспекта чине цијеловит и истинит приказ финансијског положаја, имовине и обавеза, губитака и добитака Града Бања Лука, као и права и обавезе садржаних у обвезницама Града Бања Лука, те да чињенице које би могле утицати на потпуност и истинитост овог Јединственог проспекта нису изостављене. Јединствени проспект не прикрива податке од материјалног значаја и не садржи податке, ни информације које би потенцијалне инвеститоре довеле у заблуду. У складу са наведеним, Емитент прихвата одговорност за информације садржане у овом Јединственом проспекту.

У складу са чланом 59. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени Гласник РС“, број: 71/12, 52/14 и 114/17), Јединица локалне самоуправе може се дугорочно задужити само ако у периоду стварања дуга укупан износ који доспијева за отплату, по предложеном дугу и цијелокупном доспјелом неизмиренем постојећем дугу, у било којој наредној години, није већи од 18% износа њених редовних прихода остварених у претходној фискалној години. Министарство финансија Републике Српске издало је Емитенту сагласност, број: 06.04/020-568-1/18 од 27.02.2018. године, за задужење емисијом обвезница, у укупном износу до 6.000.000 КМ, у временском периоду од 7 година.

У складу са Законом о тржишту хартија од вриједности („Службени Гласник РС“, број: 92/06, 34/0, 30/12, 59/13, 108/13 и 04/17), овај Јединствени проспект одобрила је Комисија за хартије од вриједности Републике Српске на сједници одржаној дана 9.3.2018. године, број рјешења: 01-УП-31-115-1/18. Одобрењем овог Јединственог проспекта Комисија за хартије од вриједности Републике Српске потврдила је да Јединствени проспект садржи све податке утврђене Законом о тржишту хартија од вриједности и Правилником о условима и поступку емисије хартија од вриједности Републике Српске („Службени гласник РС“, број: 60/12, 88/13, 107/16 и 111/16), те да може бити објављен. Обвезнице из предметне емисије ће бити уврштене на службено берзанско тржиште Бањалучке берзе а.д. Бања Лука.

Нико није овлашћен да даје податке и изјаве у вези с понудом и продајом обвезница, а који нису садржани у овом Јединственом проспекту. Ако би се такви подаци или изјаве дали, на њих се не смије ослонити, као на податке и изјаве чије је објављивање одобрио Град Бања Лука. Издавање овог Јединственог проспекта, нити продаја или куповина обвезница, не имплицирају да се околности везане уз Град Бању Луку нису измијениле од датума издавања овог Јединственог проспекта.

Овај Јединствени проспект не смије се сматрати препоруком за куповину или понудом за продају обвезница од стране или за рачун Града Бања Лука или од стране агента емисије или за рачун другог лица које је с њима повезано, у било којој земљи у којој је давање таквих понуда или позива од стране таквих лица противзаконито.

Сваки инвеститор, који разматра куповину обвезница, упућује се на властиту оцјену и процјену финансијског положаја и пословања Града Бања Лука, те услова обвезница, укључујући инхерентне ризике, међу којима и оне описане у поглављу 2. Фактори ризика.

Ако другачије није наведено, сви годишњи подаци, укључујући податке о финансијским извјештајима, заснивају се на календарским годинама. Бројеви у Јединственом проспекту су заокружени. У овом документу упућивање на КМ означава конвертибилну марку, односно законско средство плаћања у Републици Српској и Босни и Херцеговини (у даљем тексту: БиХ).

1. ОДГОВОРНА ЛИЦА ЕМИТЕНТА

1.1. Лица одговорна за информације садржане у Јединственом проспекту

Лица одговорна за информације садржане у Јединственом проспекту су:

- мр Игор Радојичић, градоначелник Града Бања Лука
- Божана Шљивар, начелница Одјељења за финансије

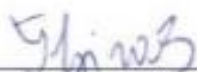
1.2. Потписане изјаве одговорних лица

"Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у Јединственом проспекту у складу са чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност Јединственог проспекта".



мр Игор Радојичић
Градоначелник Града Бања Лука





Божана Шљивар
Начелница Одјељења за финансије

2. ФАКТОРИ РИЗИКА

2.1. Фактори ризика специфични за емитента који могу утицати на способност емитента да измирује своје обавезе према имаоцима обвезница

Ризик неблаговременог измирења доспјелих обавеза по гарантованим обвезницама

У складу са Законом о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, обавезе по основу емитованих обвезница представљају апсолутну и безусловну обавезу Града Бања Лука.

Средства за отплату главнице, камате и других трошкова у вези са емисијом, планирају се буџетом Града Бања Лука. Отплата дуга се извршава из редовних прихода Града Бања Лука и представља приоритетну обавезу, у складу са Законом о задуживању, дугу и гаранцијама и одлукама о извршењу буџета Града.

Ризик неизвршавања укупног дуга Града Бања Лука, па самим тим и обавеза по основу ове емисије, сведен је на најмању могућу мјеру.

Ризик пореских прихода

Ризик пореских прихода садржан је у врсти и висини пореских прихода који су законом утврђени као извори финансирања, што значи да приходи зависе од законски утврђених извора и нивоа привредних активности на које се утврђени порези обрачунавају. Значајне промјене у једном од ова два фактора, уз претпоставку непромијењених расхода могу довести до настанка дефицита буџета Града Бања Лука.

Политички ризик

Политички ризик поједине државе укључује све ризике повезане са могућом политичком нестабилношћу, односом законодавне, извршне и судске власти, укључујући цјеловитост и постојаност државе као такве. Политички ризик зависи и од односа БиХ са сусједним државама и свијетом. За БиХ је карактеристичан и ризик везан за однос између заједничких органа БиХ и институција Републике Српске.

Оперативни ризик

Оперативни ризик проистиче из самог пословног процеса, односно могућих пропуста у раду запослених и органа Емитента, неодговарајућих унутрашњих процедура и процеса, неадекватног управљања информационом и другим системима, као и услед непредвидивих спољних догађаја. Град Бања Лука је усвојио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима (Службени гласник Града Бања Лука, број 16/06, 7/07, 32/08 и 16/14), којим су прописани контролни поступци и мјере са минимизирање оперативних и других ризика. Такође, Град је усвојио План интегритета као интерног антикорупционог документа који садржи скуп мјера правне и практичне природе и којим се спријечавају и отклањају могућности за различите облике коруптивног понашања и неправилности у раду Градске управе.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору РС, у току је израда нових аката којима се уређују процјена ризика и управљање ризицима у складу са одредбама овог закона.

Виша сила - „Force majeure“

Под овим појмом подразумевају се сљедећи догађаји:

- рат, инвазија, дјеловање вањског непријатеља, терористичко дјеловање, побуна или устанак непријатеља Републике Српске и Босне и Херцеговине;
- појава епидемије којом су погођени грађани и радници;
- случајеви као што су: земљотреси, торнада, оркани, поплаве, пожари, и сл. изузев предвидљивих и уобичајених климатских и природних појава које узрокују оштећења или уништење.

2.2. Фактори ризика за обвезнице које се нуде и/или укључују у трговање, а који су значајни за процјену тржишног ризика повезаног с тим хартијама од вриједности

Ризик тржишта капитала Републике Српске (системски ризици)

Ограничавајући фактор тржишта капитала Републике Српске и БиХ јесте величина тржишта, слаба ликвидност за постојеће инструменте, непостојање већег броја домаћих институционалних инвеститора. Приликом улагања у дужничке хартије било којег емитента, постоји могућност појаве одређених системских ризика који се могу одразити кроз тржишне флукуације економског стања, стабилност и макроекономске ситуације, које чине тржишно окружење берзи на којима се котирају хартије од вриједности. Узимајући у обзир различите инвестиционе стратегије, инвеститори морају пратити споменуте (не)цикличне појаве макроекономских промјена које се могу, али и не морају одразити на сама тржишта капитала, па самим тиме и хартије од вриједности.

Каматни ризик

Каматне стопе ове емисије прилагођене су нивоу каматних стопа БиХ тржишта. Емитент нема утицаја на понашање каматних стопа на тржишту, тако да раст каматних стопа на тржишту може проузроковати пад цијена што може негативно утицати на инвеститоре. Такође, пад каматних стопа на тржишту може довести до раста цијена обвезница што би имало позитивне финансијске ефекте на инвеститоре уколико би се одлучили за продају обвезница.

Валутни ризик

Инвеститори треба да узму у обзир да ће обвезнице бити деноминоване у КМ и да је конвертибилна марка (КМ) као званична валута у БиХ везана је за евро. Централна банка Босне и Херцеговине (ЦББиХ) одржава монетарну стабилност у складу са „Currency board“ аранжманом (1 КМ = 0,51129 EURO, односно 1 EURO = 1,95583 КМ), што значи да издаје домаћу валуту уз пуно покриће у слободним конвертибилним девизним средствима по фиксном курсу (1 КМ = 0,51129 EURO, односно 1 EURO = 1,95583 КМ).

У случају промјене званичног курса конвертибилне марке према еврџу, обвезнице које су предмет овог Јединственог проспекта ће се прерачунавати и уплаћивати у противвриједности конвертибилне марке за евро, према средњем курсу ЦББиХ.

Ради очувања реалне вриједности, уколико дође до промјене званичног курса конвертибилне марке према еврџу, примјењиваће се валутна клаузула (прерачун конвертибилне марке у евро, односно евра у конвертибилну марку) по средњем курсу, а према курсној листи ЦББиХ на дан доспијећа ануитета по основу емитованих обвезница.

Ризик ликвидности обвезница

Није сигурно да ће се развити активно секундарно трговање обвезницама, а које би трајало укупни период до доспијећа обвезница што може отежати продају обвезница по фер тржишној цијени. Не може се дати никаква гаранција да ће се развити секундарно тржиште за трговање обвезницама, као ни гаранција да ће постојати ликвидност таквог секундарног тржишта уколико се исто развије, а исто тако се не може дати ни гаранција да уколико се секундарно тржиште развије, да ће исто постојати у континуитету. На неликвидном тржишту, регистровани власници обвезница можда неће моћи да продају обвезнице по правичној тржишној цијени.

Ризик процјене

Сваки потенцијални инвеститор заинтересован за куповину обвезница мора да утврди, на основу сопствене независне процјене и/или на бази професионалних савјета које сматра одговарајућим у датим околностима, да ли је потенцијална одлука о куповини обвезница одговарајућа и прихватљива инвестиција. Инвеститори чије инвестиционе активности подлијежу инвестиционим законима и прописима, или надзору или регулисању од стране надлежних органа, могу да подлијежу ограничењима улагања у одређене врсте дужничких хартија од вриједности. Инвеститори треба да изврше анализу и размотре та ограничења прије улагања.

Ризик инфлације

Ризик инфлације представља могућност смањења тржишне цијене активе као што су обвезнице, или прихода по основу истих, услед чињенице да инфлација смањује куповну моћ валуте. Инфлација утиче на смањење реалне стопе приноса. Уколико би стопа инфлације била већа од камате која се плаћа по обвезницама, реалан принос по основу обвезница би био негативан.

3. ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕМИТЕНТУ

3.1. Основни подаци о емитенту и опис његовог правног положаја у оквиру државне управе

Назив емитента:	Град Бања Лука
Правни статус:	Јединица локалне самоуправе
Адреса	Трг српских владара 1, 78000 Бања Лука
ЈИБ	4401012920007
Матични број	01101226
Основна дјелатност	84.11 Опште дјелатности јавне управе
Број у Регистру емитената КХОВ РС	02-1-235/07
Телефон	+ 387 51 244 409
Фах	+ 387 51 244 594
E-mail	finansije@banjaluka.com
Web	www.banjaluka.rs.ba

У члану 2. Статута Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 25/05, 30/07, 17/12, 20/14, 39/16 и 26/17) је наведено да је град Бања Лука територијална јединица локалне самоуправе у којој грађани задовољавају своје потребе и учествују у остваривању заједничких и општих интереса, непосредно и преко демократски изабраних представника.

Град има све надлежности прописане Законом о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 97/16), као и друге надлежности које су му пренесене другим законом.

3.2. Догађаји који могу бити од значаја за процјену солвентности емитента

С обзиром на то да већину прихода Града чине порески и непорески приходи, који се дијеле између буџета Републике и буџета градова и општина, догађаји који могу бити од значаја за процјену солвентности Града су кретања макроекономских показатеља (нпр. бруто друштвеног производа), пореска политика у области директног опорезивања, прописи који дефинишу непореске приходе и сл.

3.3. Подаци о органима управљања, као и о лицима који су чланови тих органа

Сходно члану 31. Статута, органи Града су:

- Скупштина Града и
- Градоначелник.

Према члану 32. и 33. Статута, Скупштина Града је представничко тијело грађана града, и орган одлучивања и креирања политике Града. Скупштина Града има 31 одборника. Одборници Скупштине Града бирају се на непосредним тајним изборима, у складу са Законом, на период од 4 године.

У окриву свог дјелокоруга, Скупштина Града:

- доноси статут Града;
- доноси одлуке и друга општа акта, и даје њихово аутентично тумачење;
- доноси буџет, завршни рачун буџета, и усваја извјештај о реализацији буџета;
- доноси економски план, план развоја и инвестиционе програме;
- доноси развојне, просторне и урбанистичке планове и програме;
- доноси програм уређења грађевинског земљишта;
- доноси спроведбене планове;
- доноси одлуке, и друга општа акта о обављању функција из области културе, образовања, спорта, здравства, борачко-инвалидске заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о дједи и омладини, информисања, занатства, туризма, угоститељства, привреде, приватног предузетништва, пољопривреде, шумарства и заштите околине;
- утврђује градске таксе, накнаде за уређење и кориштење грађевинског земљишта, накнаду за кориштење пословног простора, и друге локалне изворе јавних прихода, који по закону припадају Граду;
- доноси одлуке и друга општа акта у области цивилне заштите, и заштите од пожара, у складу са законом, и предузима мјере за функционисање истих;
- доноси одлуку о прибављању, управљању и располагању имовином Града;
- доноси одлуку о одређивању назива улица, тргова, дијелова насељених мјеста и мјесних заједница;
- доноси одлуку о проглашењу празника Града;
- доноси одлуку о употреби симбола Града;
- доноси одлуку о чланству града у Савезу општина и градова, о удруживању у друге савезе и организације, успоставља и остварује сарадњу са другим општинама и градовима;
- доноси план кориштења јавних површина;
- доноси одлуку о наградама и признањима;
- бира и разрешава предсједника Скупштине Града, потпредсједника Скупштине Града, замјеника градоначелника Града, секретара Скупштине Града и чланове сталних и повремених радних тијела Скупштине Града;
- бира, именује и разрешава начелнике организационих јединица Градске управе Града, на приједлог градоначелника;
- образује стручну службу за потребе Скупштине и њених радних тијела;
- одлучује о задужењу Града;
- усваја пословник;
- разматра годишњи извјештај о раду градоначелника, и о истом заузима свој став;
- одлучује о покретању иницијативе за опозив градоначелника, у складу са законом;
- оснива предузећа и установе комуналних и других дјелатности - за обављање послова од интереса за Град, и управља истим у складу са законом;
- расписује јавни зајам и самодопринос;
- расписује референдум;
- доноси одлуке о образовању мјесних заједница на подручју града;
- даје мишљење о промјени граница града;
- именује, и разрешава, органе управљања и руковођења-у јавним предузећима и установама чији је оснивач Град, у складу са законом;
- разматра извјештаје о раду, и програме рада предузећа и установа чији је оснивач Град;
- разматра и одлучује о грађанским иницијативама,
- одлучује о успостављању сарадње са другим општинама и градовима;
- обавља друге послове, у складу са законом.

Сходно члану 50. Статута, градоначелник је носилац извршне власти у Граду, руководи Градском управом Града, и одговоран је за њен рад. Градоначелник заступа и представља Град.

Према члану 50. Статута, градоначелник је надлежан да:

- предлаже Статут Града;
- предлаже одлуке и друге акте које доноси Скупштина Града,
- израђује Нацрт, и подноси Скупштини на усвајање, годишњи буџет и одлуке о извршењу буџета, у складу са законом;
- предлаже Скупштини доношење развојних планова, просторних и урбанистичких планова и осталих планских докумената;
- извршава законе и друге прописе Републике;
- спроводи политику Града и извршава одлуке и друге акте Скупштине Града;
- доноси одлуке о располагању средствима буџета Града, у складу са Одлуком о извршењу буџета, и одговара Скупштини Града за законито и намјенско трошење средстава буџета;
- обавјештава Скупштину о свим питањима из надлежности Града, његових права и обавеза;
- одговоран је за законитост аката које предлаже Скупштини Града;
- доноси одлуку о оснивању Градске управе Града;
- доноси Правилник о организацији послова и систематизацији радних мјеста Градске управе Града;
- доноси план цивилне заштите, и обезбјеђује његову реализацију;
- наређује мјере за ублажавање и отклањање непосредних посљедица од елементарних и других већих непогода;
- предузима оперативне и друге мјере у случају поремећаја или прекида у обављању комуналних дјелатности;
- доноси појединачне акте-за које је овлаштен законом, Статутом и другим општим актима;
- реализује сарадњу Града са другим општинама, градовима, међународним и другим организацијама, у складу са одлукама и закључцима Скупштине Града;
- даје сагласност на статуте, и друге опште акте предузећа и установа чији је оснивач Град;
- подноси извјештај Скупштини Града о свом раду, и о раду Градске управе Града;
- покреће иницијативу да се, до одлуке надлежног суда, обустави од извршења пропис Скупштине Града, општи или појединачни акт ако сматра да је супротан Уставу или закону;
- закључује уговоре у име Града;
- одлучује о сукобу надлежности између Градске управе Града и организација које врше послове од интереса за Град;
- рјешава у другом степену по жалбама на првостепена рјешења Градске управе Града, уколико за рјешавање нису надлежни републички органи;
- обавља и друге послове, утврђене законом и Статутом.

Послови у Градској управи Града Бања Лука организују се у оквиру одјељења, служби и одсјека, који чине јединствен процес рада у сједишту ове локалне заједнице.

Градска управа Града Бања Лука има 12 одјељења, двије службе и осам одсјека и Кабинет градоначелника.

Градска управа Града обавља сљедеће послове:

- извршава, и обезбјеђује извршавање одлука и других прописа и аката које доноси Скупштина Града и градоначелник;
- извршава законе и друге прописе Републике Српске и БиХ, чије јој је извршавање повјерено;
- рјешава у управним стварима, врши управни надзор, и друге управне послове у оквиру надлежности локалне управе;
- врши послове државне управе - који су јој повјерени;
- непосредно припрема програме развоја и друге програме и планове, које доноси Скупштина Града и градоначелник;
- припрема прописе и друга акта - које доноси Скупштина Града и њена радна тијела, и градоначелник;
- врши и друге послове које јој повјери Скупштина Града и градоначелник;

У оквиру послова Градске управе Града, садржани су:

- послови опште управе;
- послови у вези са привредом;
- послови у вези са просторним уређењем;
- послови финансија за потребе Градске управе и буџетских корисника;

- комунални послови;
- послови саобраћаја и путева;
- послови из области локалног економског развоја;
- послови борачко-инвалидске заштите и војне евиденције;
- послови комуналне полиције;
- послови инспекцијског надзора;
- послови у вези са културом, туризмом и социјалном политиком;
- послови из области образовања, здравства, омладине и спорта;
- послови одржавања, обезбјеђења и превоза - за потребе Градске управе;
- послови из надлежности Кабинета градоначелника;
- информатички и технички послови за потребе Градске управе и Скупштине Града;
- послови из области цивилне заштите и заштите од пожара у граду Бањој Луци;
- послови из области развоја локалне самоуправе и управљања људским ресурсима;
- послови из области права и правних прописа;
- послови из области јавних набавки;
- послови из области интерне ревизије.

3.4. Демографски, економски и други показатељи емитента

3.4.1. О граду Бања Лука

У политичко-територијалној организацији простора Републике Српске, која се састоји од општина и градова, град Бања Лука (раније општина) је највећа политичко-територијална јединица са површином од 1.239 квадратних километара, што представља 4,9% укупне територије Републике Српске.

Универзитетски, привредни, финансијски, политички и административни је центар Републике Српске (једног од два ентитета у Босни и Херцеговини) и са 180.053 становника (према попису становништва из 2013. године, објављеном од стране Републичког завода за статистику РС). На подручју града се налази 57 мјесних заједница.

Бања Лука је смјештена у котлини, на надморској висини од 164 метра и на прелазу између Динарских планина на југу и Панонског базена на сјеверу. Град припада средњоевропској временској зони (ГМТ+1) и има умјерено-континенталну климу, са преовладавајућим утицајима панонског простора. Због великог броја зелених површина (паркова и алеја), Бања Лука носи епитет „град зеленила“. Називају је и „градом младих, спорта и културе“.

У посљедњој деценији Бања Лука се све више отвара према земљама тржишне економије, а своју шансу види у развоју трговине, туризма, пољопривреде и прерађивачке индустрије.

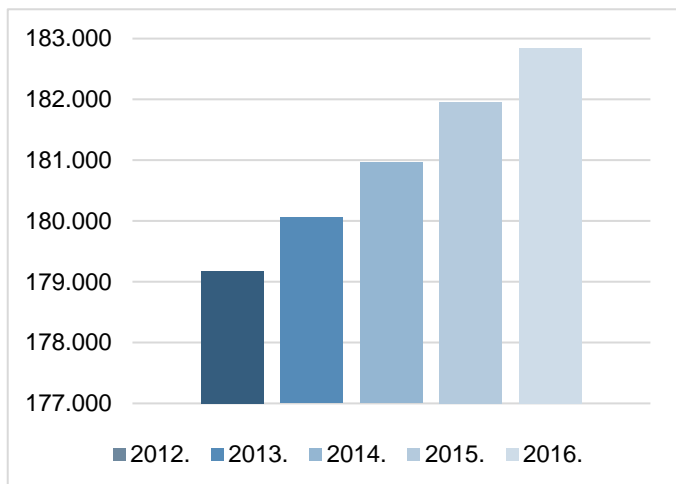
Под називом Бања Лука, град се први пут спомиње у Повељи угарског краља Владислава II Јагеловића 1494. године. Дан града обиљежава се 22. априла, када је Бања Лука у Другом свјетском рату ослобођена од фашизма. Слава града је Спасовдан.

Становништво

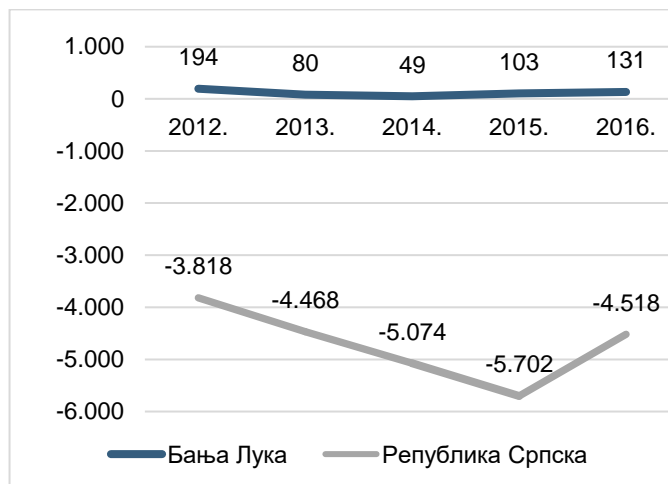
Према подацима пописа становништва, домаћинства и станова у БиХ 2013. године, које је објавио Републички завод за статистику РС, на подручју града Бања Лука, односно на површини од 1.239 квадратна километра, било је 180.053 становника¹, из чега слиједи да просјечна густина насељености износи 145 становника на квадратни километар. Према истим резултатима пописа, на подручју града је пописано 65.010 домаћинства и 87.644 стана.

Према процени броја становника за период 2012 – 2016. године, извршеној од стране Републичког завода за статистику (РЗЗС), примјећен је пораст броја становника, гдје се број становника 2012. године процењује на 179.174, а 2016. године на 182.848.

¹ Према прелиминарним подацима пописа 2013, објављеним од стране Агенције за статистику БиХ, број становника у граду Бања Лука је 199.191



Графикон 1: Процјена броја становника Бањалуке у периоду 2012-2016. године; Извор: РЗЗС



Графикон 2: Упоредни приказ природног прираштаја Бање Луке и Републике Српске у периоду 2012-2016. године; Извор: РЗЗС

Посматрајући период од 2012-2016. године, природни прираштај у граду Бања Лука је позитиван, за разлику од природног прираштаја на нивоу Републике Српске који је негативан. За посматрани период, највећи природни прираштај забиљежен је 2012. године 194, са стопом раста природног прираштаја 5,79%, док је најнижа стопа раста популације била у 2016. години и износила је 4,2 ‰, односно у апсолутном износу 131.

Туризам

За потребе развоја туризма града Бања Лука, извршена је Анализа туристичког бренда града. У складу са Анализом, туристички бренд града су: ријека Врбас, адреналински спортови и манифестације, од којих су испитаници издвојили Demofest и Fresh Wave. Такође је израђен логотип, слоган, као и комплетан визуал лџетне туристичке промотивне кампање, у којој су у складу са анализом бренда промовисани авантуристички и манифестациони туризам.

Градска управа планира пружити подршку пројекту умрежавања хотелијера, туристичких агенција, представника удружења која се баве адреналинским спортовима, удружења за развој туризма, ради стварања заједничке туристичке понуде. У припреми је Акциони план за развој туризма 2018-2023. године. Предвиђена је и израда туристичких апликација, као и дигитализованог система промоције туристичке понуде Бање Луке.

Табела 1: Број долазака и ноћења у граду Бања Лука

Туристи		2015.	2016.	Индекс
Домаћи туристи	доласци	35.340	37.912	107
	ноћења	52.015	54.825	105
Страни туристи	доласци	43.499	44.259	102
	ноћења	73.918	75.965	103
Укупно	доласци	78.839	82.171	104
	ноћења	125.933	130.790	104

Извор: РЗЗС

Бања Лука се издваја као дестинација у којој, на веома малом простору, постоје услови за упражњавање различитих облика авантуристичких активности. Туристима се нуде дневни и ноћни рафтинг и кануинг Врбасом, кањонинг на ријеци Швракави, слободно пењање, брдски бициклизам, јахање на планинама Козара и Мањача, тандем скок падобраном и панорамски лет и планинарење на рути Мањача, Козара и Чемерница.

Подручје Бање Луке и њене околине обилује термо-минералним изворима који су кориштени још у античком периоду. Термални извори у Српским Топлицама, заједно са свим осталим потенцијалима на овом локалитету (архитектура, сакрални објекти, природни мотиви, излетишта Сутурлија и Бањ брдо и др.), представљају огроман туристички потенцијал града који и даље није адекватно искориштен.

Култура

Бања Лука од давних времена носи трагове различитих култура, које су се преплитале на овом простору и које су оставиле велики број културно-историјских споменика, као свједока различитих епоха и људског стваралаштва. Најзначајније установе културе у Бањој Луци, али и Републици Српској су:

- ЈУ „Бански двор-Културни центар“
- Тврђава Кастел
- Музеј Републике Српске
- Музеј савремене умјетности
- Народно позориште Републике Српске
- Народна и универзитетска библиотека Републике Српске
- Специјална библиотека за слијепа и слабовида лица Републике Српске
- Дјечије позориште Републике Српске
- Архив Републике Српске
- Академија наука и умјетности Републике Српске.

Као главни град и регионални културни центар, град Бања Лука има значајне могућности за развој културе, а нарочито у дијелу културне дипломатије – промовисања сопствене културне баштине и размјене на међународном нивоу, у великом броју области. Унапређење културе је један од кључних стратешких фокуса Града, што се огледа кроз бројне активности, нарочито у посљедњих неколико година: ревитализацију тврђаве Кастел, кандидатуру за Европску престоницу културе 2024. године, обогаћивање културних садржаја, промоцију и даљи развој Банског двора, те подршку великом броју културно-умјетничких друштава и културних организација и удружења, који су активни на територији града Бања Лука.

У процесу је ревитализација тврђаве Кастел која је, уз финансијску помоћ Европске уније, почела 2013. године и која је подијељена у 9 фаза (цјелина). Из средстава Европске уније обезбјеђена су средства за обнову дијела пројектне цјелине IX тврђаве Кастел. Новопројектованим рјешењем у Каменој згради је тренутно изложбени простор којим управља Културни центар Бански двор, а предвиђа се културни садржај - градски музеј. У 2016. години извршена је реконструкција кула 3 и 4, подземног арсенала, те дијела бастiona и бедема који су саставни дио цјелине 2. На тај начин су омогућени квалитетнији услови за одржавање културних догађаја у оквиру љетне позорнице.

Спорт

Град Бања Лука је Европски град спорта за 2018. годину.

Град Бања Лука одувјек је био препознатљив као град спорта и младих који има дугу спортску традицију. Завидне успјехе на спортским такмичењима постизали су и бањалучки спортисти који су свом граду подарили 13 медаља са Олимпијских игара (8 златних, 1 сребрна и 4 бронзане медаље) и 15 медаља са свјетских првенстава, и низ медаља са других првенстава и међународних такмичења.

Законом о спорту је дефинисано да је спорт у Републици Српској дјелатност од општег интереса, а остварује се доношењем и реализацијом програма развоја спорта. Град Бања Лука је усвојио Програм развоја спорта за период 2018-2022. године, којим је дефинисан нови концепт финансирања спорта на територији града, са циљем враћања спорта у школе.

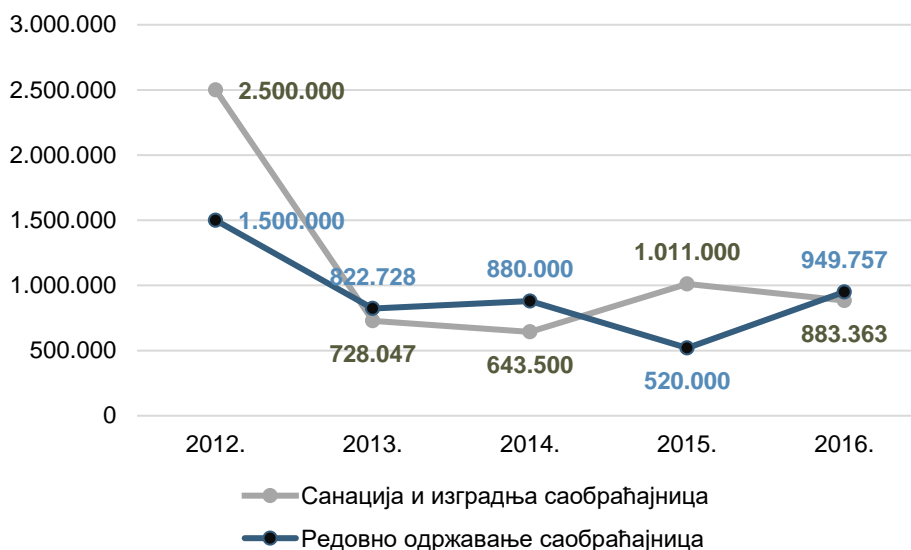
Данас у Бањој Луци активно ради 246 спортских организација у 40 грана спорта, од чега је 13 спортских организација инвалидних лица. Спортски клубови организовани су у 25 градских гранских савеза. Најмасовнија грана спорта је фудбал који има 30 спортских организација, затим кошарка 16, карате 13, рукомет 12, шах 11, итд.

Град Бања Лука има олимпијски базен, комплекс отворених базена, двије спортске дворане. На територији града се налази више отворених и затворених терена и дворана, у оквиру школских објеката и спортских клубова.

Саобраћајна инфраструктура

Простор града Бања Лука има добру саобраћајну мрежу, као и добру повезаност са осталим подручјима. Ово се првенствено односи на друмски саобраћај. Изграђене саобраћајнице примарног значаја имају правац пружања сјевер-југ, што је првенствено условљено топографским карактеристикама. Предметни простор пресијеца међународни путни правац Е661 (магистрални пут М1-16, Градишка – Бањалука – Црна Ријека). Правац исток-запад је омогућен преко магистралног пута М-4 (Приједор – Бањалука – Челинац).

На подручју Бање Луке има укупно 1.897 км локалних категорисаних путева, од чега је асфалтирано 906,2 км, а макадамских путева је 990,8 км. Стање путева оцијењено је као добро.



*Графикон 3: Улагања Града Бања Лука у саобраћајну инфраструктуру (у KM);
Извор: Одјелјење за саобраћај и путеве Града Бања Лука, новембар 2017. година*

На претходном графикону приказана су улагања из Градског буџета у саобраћајну инфраструктуру у последњих 5 година. Град планира и у наредном периоду улагати у изградњу и модернизацију градске уличне мреже ради смањења застоја и већег протока возила у граду, те ради веће сигурности у саобраћају. Скупштина Града је у 2017. години усвојила Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу.

Град Бања Лука има 10 мостова већег распона на ријеци Врбас и 2 већа моста на ријеци Врбањи.

Жељезничка станица у Бањој Луци је у саставу магистралне жељезничке пруге Нови Сад – Бања Лука – Добој – Зворник. Жељезнички саобраћај је базиран на постојећој траси, а планирана је реконструкција и модернизација постојеће магистралне пруге нормалног колосјека Приједор - Бања Лука – Добој и изградња пруге Бања Лука – Градишка (односно задржавање планираног триангла у Залужанима). Могућности побољшања јавног саобраћаја односе се и на веће укључење жељезнице у јавни приградски превоз путника увођењем нових превозних средстава и новог реда вожње, чиме се постиже брз, ефикасан и квалитетан превоз путника овим видом саобраћаја. Унапређење жељезничког теретног саобраћаја је потребно остварити реконструкцијом и осавремењавањем претоварних терминала.

Аеродром „Бања Лука“ у Маховљанима, општина Лакташи, је ваздушна лука која је удаљена око 20 km од центра града.

Енергетска инфраструктура

Снабдијевање домаћинстава електричном енергијом у градским и приградским насељима је на задовољавајућем нивоу.

На руралном подручју града Бања Лука, евидентирана је густа мрежа високонапонских и средњенапонских далековада, која је највећим дијелом сконцентрисана на сјеверозападном и јужном дијелу града. У свим насељима, на периферији града, израђена је надземна нисконапонска (НН) мрежа преко које се потрошачи снабдијевају електричном енергијом. Мрежа је изграђена у доба опште електрификације насеља. У појединим засецима која су удаљена од центра села, напонске прилике су лоше, па се у наредном периоду у тим засецима планира реконструкција НН мреже. Реконструкцију је потребно вршити у сарадњи са Електродистрибуцијом.

Укупна дужина електро мреже на подручју града је 69.562 m, од чега на високонапонској мрежи 5.264 m, а на нисконапонској мрежи 64.298 m. Број потрошача на високонапонској мрежи у 2016. години износио је 109, док је број потрошача на нисконапонској мрежи био 91.080, од чега домаћинстава 83.037, јавне расвјете 576, те остала потрошња 7.467 потрошача.

Јавно предузеће „Електрокрајина“ ад Бања Лука, које управља електро мрежом на подручју града Бања Лука уложиће у наредном периоду 15 милиона € у санацију дистрибутивне мреже, измијештање мјерних мјеста и увођење даљинског читавања потрошње. Ова инвестиција се реализује кроз кредит Европске банке за обнову и развој (уговор потписан у марту 2017.г.). Процијењено је да ће око 30.000 купаца имати боље снабдијевање електричном енергијом.

Водоводна инфраструктура

Водоводним системом града Бања Лука управља предузеће „Водовод“ а.д. Бања Лука. Град Бања Лука се снабдијева водом на три начина: 1) са изворишта „Суботица“ капацитета 15-20 l/s; 2) експлоатацијом подземне воде бунарским системом (извориште „Новоселија“) – 8 бунара са максималним капацитетом од 400 l/s; 3) фабриком воде са модерним постројењем које прерађује површинску воду ријеке Врбас у воду за пиће, са тренутним максималним капацитетом од 1.000 l/s и уз могућност проширења за још 400 l/s.

Дужина водоводне мреже (примарна и секундарна) подручја града Бања Лука у 2016.г. износила је 803 km. Укупан резервоарски простор водоводног система износи 36.600 m³.

Подручје снабдијевања са изворишта „Суботица“ обухвата сљедећа насеља: дијелове насеља Доњи Перван, Голеша, Чокори и систем Копривњак (насеља Шибови и дио насеља Павловац).

Подручје снабдијевања бунарским системом са изворишта „Новоселија“ обухвата сљедећа насеља: дио насеља Карановац, дио Српских Топлица, Кочићев Вијенац, Побрђе, дио насеља Лауш и дио урбане зоне града до Булевара цара Душана.

Подручје снабдијевања фабриком воде обухвата сљедећа насеља: централни дио града, Паприковац, Петришевац, Нова Варош, Росуље, Борик, Обилићево, Старчевица, дио насеља Дебељаци, Ада, Врбања, дио насеља Чесма, Пријечани, Лазарево, Шарговац, Залужани, Куљани, дио насеља Лауш, дио насеља Сарачица, дио насеља Мотике, дио насеља Драгочај, Пријаковци, те дијелови насеља Мишин Хан, Поткозарје, Верићи и Пискавица. Са овог система снабдијевају се и дио општина Челинац и Лакташи (Слатина, Трн, Гламочани и Јаблан).

Потребно је додатно улагати у систем водоснабдијевања за потребе становништва и привреде.

Просјечна старост мреже је 40 година. Просјечан број кварова је око 1800 на годишњем нивоу, од чега је више од 50% кварова на прикључној мрежи. Без обзира на покривеност града водоводном мрежом, неопходно је улагати у реконструкцију постојеће мреже. За редовно одржавање мреже потребно је реконструисати 2% постојеће мреже у односу на укупну дужину мреже.



*Графикон 4: Доступност услуге водоснабдијевања;
Извор: „Водовод“ а.д. Бања Лука, новембар 2017. година*

Покривеност становништа услугом водоснабдијевања са јавног водоводног система је око 63%. Око 18.000 домаћинстава користи воду из локалних водовода.

Укупна покривеност града јавним и локалним водоводима је око 97%, док око 3% домаћинстава користи воду из сопствених извора и бунара.

Број правних лица са прикључком на водоснабдијевање је 6.649.

Земљиште и шуме

Од укупне површине града Бања Лука у износу од 123.900 ha, пољопривредно земљиште заузима површину од 48.300 ha (39%). На сваког становника Бање Луке долази 0,26 ha пољопривредног земљишта.

Бања Лука се налази на другом мјесту у Републици Српској по површини ораница и башта са 42.811 хектара од чега је 25.368,37 засијаних површина, док је по површини угара и необрађених ораница са 17.348 хектара на првом мјесту. Поређења ради, Бијељина је на првом мјесту по површини ораница и башта којих има 49.472 хектара, али има свега 6.110 хектара необрађених ораница и угара.

Рурално подручје града Бања Лука чини 105.568 хектара, односно преко 85% територије града, од чега пољопривредно земљиште чини 45 – 50%. Надаље, од укупног пољопривредног земљишта, 88% чине обрадиве површине, 48,5% чине површине повољне за пољопривреду, а 32% чине ливаде, што омогућава и интензивнији развој сточарства, а прије свега овчарства. Од укупне површине пољопривредног земљишта 90% је у приватном власништву, а свега 10% је у државном.

Подручје града Бања Лука је изузетно богато квалитетним шумама, које заузимају површине од 62.799,15 ha. У структури власништва, шумски фонд у државном власништву доминира са 72% (45.521,95 ha) док приватне шуме заузимају око 28% (17.277 ha) укупног шумског фонда.

3.4.2. Основни економски показатељи

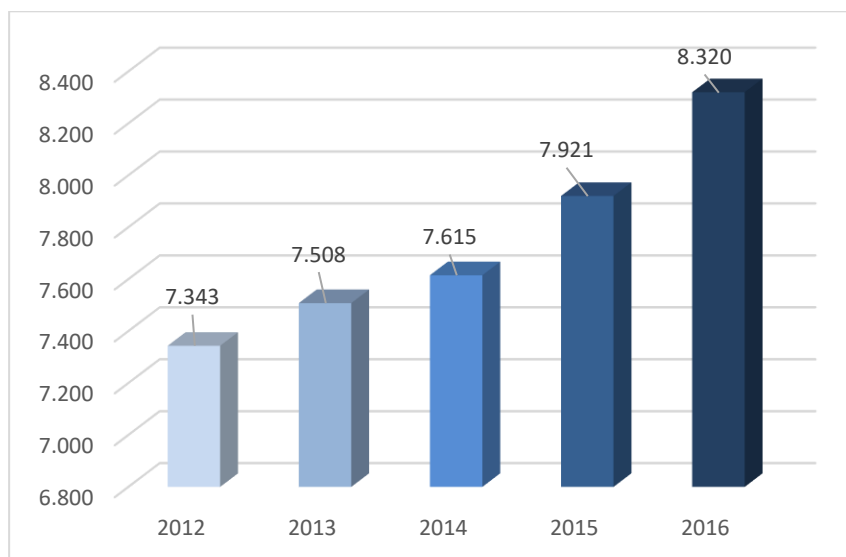
Бруто домаћи производ

Кретање бруто домаћег производа у Републици Српској у посљедњих пет година биљежи тренд раста. БДП по глави становника у 2016. години износио је 8.321 КМ, што представља раст од 5,1%, у односу на 2015. годину, када је износио 7.921 КМ. Период од 2012. до 2016. године карактерише континуиран раст бруто друштвеног производа по глави становника на годишњем нивоу, што је резултат позитивних макроекономских кретања на нивоу Републике Српске, као што су: раст индустријске производње и извоза, смањење спољнотрговинског дефицита, повећање броја запослених, смањење броја незапослених и стабилизација јавног дуга, у односу на укупан БДП Републике Српске.

Табела 2: Бруто домаћи производ у РС

Опис	2012	2013	2014	2015	2016
Бруто додата вриједност (БДВ)-у 000 КМ	7.027.915	7.270.870	7.306.506	7.563.178	7.894.976
Порези на производе минус субвенције на производе - у 000 КМ	1.586.789	1.522.047	1.580.801	1.641.860	1.735.593
Бруто домаћи производ (БДП) - у 000 КМ	8.614.704	8.792.917	8.887.307	9.205.038	9.630.569
Број становника у РС	1.173.131	1.171.179	1.167.082	1.162.164	1.157.516
BDP per capita (у КМ)	7.343	7.508	7.615	7.921	8.320

Извор: РЗЗС



Графикон 5: Кретање бруто домаћег производа
Извор: РЗЗС

Број и структура привредних субјеката

Према подацима Пореске управе РС на дан 31.12.2016. године, на подручју града Бања Лука је пословало 16.020 регистрованих привредних субјеката.

Детаљна структура привредних субјеката дата је у наредној табели.

Табела 3: Преглед привредних субјеката у на територији града Бања Лука у 2016. години

Субјект	Власништво			
	Приватно	Државно	Укупно	
Микро привредни субјекти (до 10 запослених)	5.868	725	6.593	8.254
Мали привредни субјекти (10-49 запослених)	1.069	132	1.201	
Привредни субјекти (50 – 249 запослених)	345	43	388	
Привредни субјекти (више 250 запослених)	64	8	72	
Регистроване предузетничке радње				7.766
УКУПНО				16.020

Извор: Пореска управа РС, 2016. година

Републички завод за статистику публиковао је за 2016. годину податке о структури активних пословних субјеката с подручја града Бања Лука према дјелатностима. Према наведеном извору, у 2016. години највећи број пословних субјеката пословао је у области трговине (2.398), што представља 29,1% укупног броја пословних субјеката, затим правна лица, која обављају остале друштвене, социјалне и личне услужне активности (1.719), са 20,8%, пословни субјекти из стручних, научних и техничких дјелатности (781) са 9,5%, док су на четвртом мјесту привредни субјекти из прерађивачке индустрије, којих је 624 и који представљају 7,6% укупног броја бањалучких пословних субјеката у 2016. години.

Број и структура предузетника

На дан 31.12.2016. године, према регистру Одјељења за привреду Градске управе Града Бања Лука, који обухвата самосталне предузетнике који имају обавезу регистрације код јединице локалне самоуправе, на подручју града Бања Лука регистрована су 4.462 самостална предузетника. Структура предузетничких радњи представљена је у наредној табели.

Табела 4: Структура предузетничких радњи у граду Бања Лука

Назив	2012	2013	2014	2015	2016
Трговачке радње	1.740	1.792	1.112	1.303	1.418
Угоститељске радње	1.006	1.211	872	938	933
Занатске радње	907	899	632	842	906
Пољопривредна дјелатност	79	62	55	43	34
Превозници	44	39	37	38	35
Ауто-школе	38	37	29	25	30
Такси превозници	211	218	223	231	232
Трговина на пијаци	376	386	372	368	363
Остале услуге	554	349	533	614	511
УКУПНО	4.955	4.993	3.865	4.402	4.462

Извор: Одјељење за привреду Градске управе Града Бања Лука

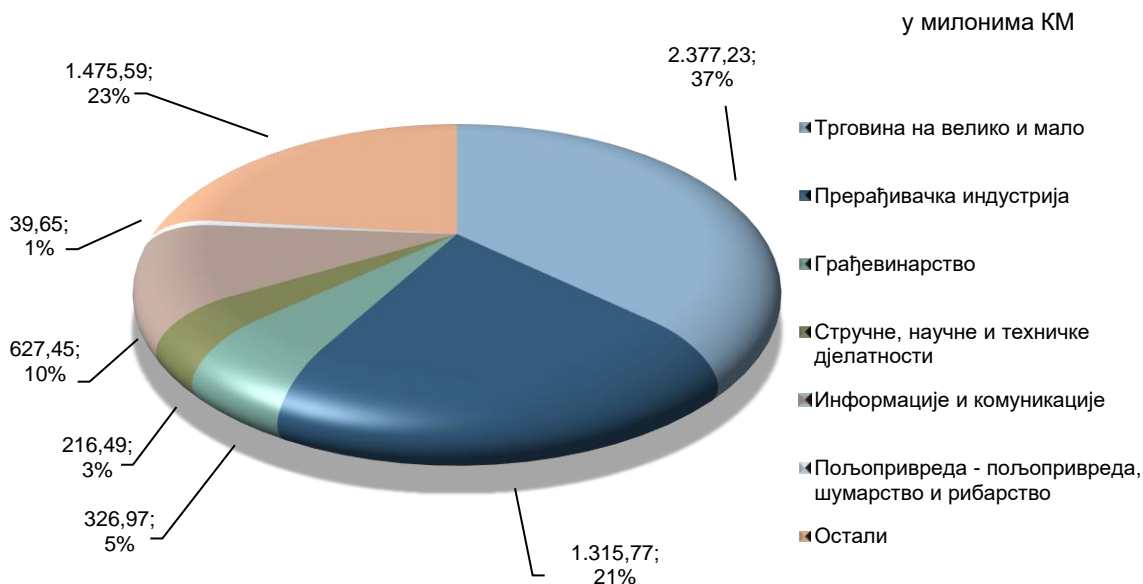
Финансијско пословање привредних субјеката

Према АПИФ-овој обради годишњих обрачуна за 2.462 бањалучка предузећа, нето добит у 2016. години износила је 532,12 милиона КМ, што је 14,9% више, него у 2015. години. Поред тога, уочљива је и мања осцилација у кретању укупних прихода која се креће око 6,6 милијарди КМ и варира око +/-400 милиона КМ на годишњем нивоу од 2011. до 2016. године. При сагледавању кретања финансијских показатеља привреде града треба имати у виду да је у посматраном периоду обрадом обухваћено око 35% укупног броја привредних субјеката, док 65% привредних субјеката не доставља АПИФ-у годишње обрачуне и њихови финансијски резултати нису садржани у наведеним величинама (приход, расход, добит, губитак).

Табела 5: Основни финансијски показатељи пословања привреде града Бања Лука по годишњем обрачуну у периоду од 2012 – 2016. године

Опис	Година				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Укупни приходи у КМ	6.987.924.930	6.727.548.085	6.623.799.813	6.286.051.582	6.379.156.681
Укупни расходи у КМ	6.929.892.947	6.718.474.237	6.701.392.441	6.057.620.885	6.232.929.094
Добит у КМ	388.788.532	362.378.910	433.982.891	463.250.469	532.119.470
Губитак у КМ	356.041.247	396.138.560	543.919.186	279.157.564	437.633.766
Радници	43.743	43.627	44.553	46.821	48.055
Број привр.друштава	2.394	2.366	2.462	2.581	2.676

Извор: АПИФ



Графикон 6: Преглед главних грана привреде према оствареним приходима у 2016. г.; Извор: АПИФ

У наставку се даје анализа положаја појединих дјелатности, а према подацима које је обрадио АПИФ. Иако је уочљив раст прихода привредних предузећа, губици су такође велики. Друга карактеристика је да се највећи приходи остварују из трговине (37%), а тек 1/5 укупних прихода из прерађивачке индустрије. Током година, примјетни су све већи приходи у области информационо-комуникационих технологија, па је неопходан стратешки приступ и систематска улагања у ову индустрију. Најмањи приходи остварују се у области пољопривреде, шумарства и риболова.

У прерађивачкој индустрији доминира производња дувана, дрвопрерада и производња нафтних деривата, а у мањој мјери металопрерада, прехранбена индустрија и производња пластике. Удио извоза прерађивачке индустрије у укупном извозу града Бања Лука износи преко 53%, али су у овој индустрији готово

сви приказани приходи од извоза остварени кроз „лон“ послове, који у ствари представљају само извоз услуга. Удио овог сектора у укупној добити је такође недовољан (12,5%).

Регистрована пољопривредна дјелатност, укључујући и шумарство и риболов је веома ниско заступљена. Ипак, у односу на остварене приходе, овај сектор остварује сразмерно солидне приходе. Имајући у виду стратешко одређење Града Бања Лука да улаже у рурални развој, један од приоритета би требало да буде и подршка пољопривредној дјелатности, која у овом тренутку није довољна.

Сектор грађевинарства релативно је развијен у граду Бања Лука и учествује са 8,4% у укупној добити оствареној на територији града Бања Лука. У овом сектору, просјечна нето плата је, такође, нешто већа него у другим секторима, а у складу са природом посла овај сектор остварује и солидну добит у односу на остварене приходе (око 11%). С обзиром на то да се углавном ради о грађевинској дјелатности на територији града, извоз у овом сектору је занемарив.

Као што је већ раније напоменуто, најзаступљенији, по свим параметрима, је сектор трговине. Удио овог сектора у укупним приходима на подручју града Бања Лука износи чак 37,3% и износи више од 2,3 милијарде КМ. Овај сектор запошљава већи број радника од укупне прерађивачке индустрије, а просјечна плата је, такође, нешто виша у односу на друге секторе.

Може се рећи да је сектор информационо-комуникационих технологија у експанзији и да остварује нешто више од 17% укупне добити од привредне дјелатности у граду Бања Лука и запошљава 8,5% од укупног броја запослених. Најбоља зарада остварује се у ИКТ сектору, која је за око 1/3 већа у односу на зараду у осталим секторима. Ипак, овај приказ садржи и највећу ИКТ компанију, Телеком Спрске ад, која у великој мјери доприноси укупној позитивној слици у овом сектору. С обзиром на то да је универзитетски град, са значајним капацитетима у смислу људских ресурса, очекује се да ће се град Бања Лука у наредним годинама стратешки бавити развојем овог сектора.

Статистика указује да се највећи извоз остварује у прерађивачкој индустрији, али више од 90% укупног извоза у овом сектору односи се на „лон“ послове, који се односе на извоз услуга и не доносе значајне приходе привредним субјектима. Укупна извозна дјелатност у граду Бања Лука је недовољна, па је неопходно да се кроз разне подстицајне и друге мјере, укључујући и измјене законодавног оквира, побољшају услови за пословање привредних субјеката на иностраном тржишту.

Број и структура запослених радника

Према подацима Пореске управе РС, 31.12.2016. године на подручју Бање Луке било је запослено 65.330 радника. У наведеном броју запослених, према областима привређивања, највећи број запослених био је у области трговине (14.177 или 21,7%). У јавној управи, одбрани и обавезном социјалном осигурању било је запослено 7.709 радника или 11,8%, у прерађивачкој индустрији 7.252 радника или 11,1%, у области саобраћаја и складиштења 6.206 радника (9,5%), у здравству и социјалном раду 5.488 радника (8,4%), у образовању 5.030 радника (7,7%), у финансијским дјелатностима 3.201 радник (4,9%), у стручним, научним и техничким дјелатностима 3.136 радника (4,8%), у грађевинарству 2.874 радника (4,4%) и у дјелатности информација и комуникација 2.744 радника (4,2%), док је у осталим дјелатностима било запослено 7.513 радника, односно 11,5% укупног броја запослених.

Посматрајући према пословним субјектима, у укупном броју запослених на подручју града Бања Лука на крају 2016. године (65.330 радника), 57.065 радника било је запослено код правних лица, а 8.265 радника код самосталних предузетника.

Стопа запослености на подручју града Бања Лука на крају 2016. године износила је 28,2% (однос броја запослених и броја становника, којег је процијенио Републички завод за статистику).

Рачунајући стопу незапослености као однос активне понуде радне снаге и збира незапослених и запослених (административна стопа незапослености), на подручју града Бања Лука забиљежено је смањење стопе незапослености, са 20,0% децембра 2015. године, на 17,8% децембра 2016. године.

Према критеријуму активне радне снаге, број незапослених на дан 31.12.2016. године био је 14.192.

Подаци о спољној трговини

Укупан извоз с подручја Бање Луке, остварен у периоду јануар-децембар 2016. године, износио је 546.363.000 КМ, док је вриједност оствареног увоза износила 1.758.304.000 КМ. При том је исказан спољнотрговински дефицит у износу од 1.211.941.000 КМ. Покривеност увоза извозом у периоду I-XII 2016. године износила је 31,1% (у 2015. години 27,9%, у 2014. години 27,7%, у 2013. години 27,5%, а у 2012. години 26,4%).

У односу на 2015. годину, у 2016. години укупна вриједност извоза с подручја Бање Луке већа је 12,6%, док је вриједност оствареног увоза у 2016. години већа 1,1%, у односу на 2015. годину.

Табела 6: Укупан увоз/извоз са подручја града Бања Лука у периоду 2012-2016. г. (у 000 КМ)

Извоз/увоз	Година				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Извоз	571.882	559.884	516.820	485.414	546.363
Увоз	2.163.151	2.120.471	2.018.811	1.739.876	1.758.304
Покривеност увоза извозом	26,4%	26,4%	25,6%	27,9%	31%

Извор: РЗЗС

На нивоу Босне и Херцеговине у 2016. години остварен је извоз у вриједности од 9,7 милијарди КМ, а увоз у вриједности од 16,26 милијарди КМ. Међу десет највећих извозника из Босне и Херцеговине је само једна бањалучка компанија, „Оптима група“, која заузима десето мјесто, али је „Оптима група“ уједно и на топ листи увозника, и то на првом мјесту.

У укупном извозу Републике Српске, град Бања Лука учествује са 17,6%, а у укупном увозу са 36,8%.

Реализоване инвестиције на територији града Бања Лука

Према подацима Републичког завода за статистику о реализованим инвестицијама, који се публикују октобра текуће године за претходну годину, у 2016. години на подручју града Бања Лука вриједност реализованих инвестиција износила је 544.868.000 КМ и за 35,4% је већа, у односу на 2015. годину (402.464.000 КМ).

С аспекта карактера изградње, на изградњу нових капацитета односило се 57,9%, на реконструкцију, модернизацију и проширење 37,7%, а на одржавање постојећих капацитета 4,4%. Са становишта техничке структуре, највеће учешће имају инвестиције у машине, опрему и транспортна средства (52,1%) и инвестиције у грађевинске објекте (38,2%).

Посматрајући вриједност инвестиција реализованих на подручју града Бања Лука у периоду од 2011. до 2016. године, уочава се да је нарочит раст забиљежен у 2013. години, у односу на 2012. годину (29,2%), док је у 2014. години, у односу на 2013. годину забиљежено смањење вриједности инвестиција од 44,7%. Сходно томе, у 2014. години знатно је смањено и учешће вриједности инвестиција града Бања Лука у инвестицијама Републике Српске (са 41,8% у 2013. години на 17,9% у 2014. години). Поновно повећање вриједности инвестиција од 12,7% забиљежено је у 2015. години, у односу на 2014. годину, као и повећање учешћа вриједности инвестиција на територији града Бања Лука у инвестицијама Републике Српске (24,6%). У 2016. години, у односу на 2015. годину, вриједност инвестиција на територији града Бања Лука повећана је 35,4%, а њено учешће у инвестицијама Републике Српске порасло је на 32,7%.

План капиталних инвестиција Града Бања Лука

Капитална улагања Град Бања Лука врши у складу са усвојеном Стратегијом развоја града Бања Лука за период 2007-2015. године, као и Планом капиталних инвестиција (ПКИ) за период 2015-2017. године. У току су поступци и процедуре везане за израду нове Стратегије развоја града Бања Лука за период 2018-2027. године, као и новог Плана капиталних инвестиција за период 2018-2020. године.

Укупна вриједност ПКИ за период 2015-2017. године је 117,2 милиона КМ, у оквиру којих је и одређени број пројеката чија реализација се наставља у периоду иза 2017. године.

Према Извјештају ПКИ за 2015. и 2016. годину, у 9 области које обухватају укупно 53 пројекта, у потпуности је реализовано 12 пројекта, није реализовано 14 пројеката, разлог томе је недостатак финансијских средстава, укупно је 18 пројеката чија је реализација у току, и 9 пројеката чија реализација је планирана од 2017. године.

Финансијска реализација наведених пројеката, према областима, дата је у наредној табели.

Табела 7: Финансијска рекапитулација ПКИ по областима за 2015. и 2016. годину

Р.бр.	Назив пројекта	Планирана средства у 2015. и 2016. години (КМ)		Остварено у 2015. и 2016. години (КМ)	
		Буџет Града	Екстерни извори	Буџет Града	Екстерни извори
1.	Привреда				
	Пословна инфраструктура		7.456.000,00		4.135.689,69
	Туризам		3.217.302,29		2.134.520,00
2.	Инфраструктура				
	Саобраћајна инфраструктура		5.890.124,03		4.635.795,50
	Комунална инфраструктура		27.191.109,65		8.678.305,29
3.	Стамбено збрињавање		1.046.502,25		703.183,60
4.	Здравство		622.358,00		778.551,50
5.	Спорт		2.630.000,00		274.000,00
6.	Култура		790.000,00		69.000,00
7.	Образовање		1.350.000,00		110.000,00
8.	Заштита животне средине		0,00		0,00
9.	Остали пројекти		2.820.000,00		2.717.031,76
			53.013.396,22		24.236.077,34
	Укупно	Буџет Града	Екстерни извори	Буџет Града	Екстерни извори
		19.587.668,47	33.425.727,75	11.575.219,76	12.660.857,58

Извор: Одјељење за локални и економски развој и стратешко планирање Градске управе Града Б. Лука

Из прегледа је видљиво да је значајан дио планираних инвестиција ПКИ финансиран властитим буџетским средствима.

У току је израда Плана капиталних инвестиција за период 2018-2020. године, који ће дефинисати нове приоритете инвестирања у инфраструктуру и друштвени развој града.

Локације за инвестирање

На подручју града Бања Лука постоји Пословна зона Рамићи, те друге доступне локације за инвеститоре које представљају веома добре прилике за инвестирање и развој пословања.

Табела 8: Greenfield и brownfield локације

Локација	Површина у хектарима		
	Под објектима	Слободна површина	Укупно
Пословна зона <i>Рамићи</i>	7	3,2	10,2
Пословна зона <i>Инцел</i>	12	0	12
Пословна зграда <i>Енергомонт – пословна зграда</i>	0,15	0	0,15
Пословна зграда <i>Чајавец – нова електромеханика</i>	0,17	0	0,17
Творница опекарских производа <i>Туњице</i>	0,6	14	14,6
ГП <i>Стефан Милутин д.о.о.</i>	0,1	1,4	1,5
Пословна зграда <i>Беминд д.о.о</i>	0,3	0	0,3
Пословна зграда <i>Чајавец – просторна техника а.д</i>	10,8	0	10,8
Парцела у улици <i>Бранка Пердува (зона Јелшинград)</i>	1	2	3

Извор: *SIDEA, Министарство индустрије, енергетике и рударства РС – Слободни привредни потенцијали на територији Бања Лука*

Посебну погодност представља подршка за инвеститоре који улазе у Пословну зону „Рамићи – Бања Лука“, али и други веома атрактивни подстицаји Градске управе, које могу остварити инвеститори у Бањој Луци. Преглед подстицаја Града Бања Лука за инвеститоре налази се на интернет страници Града² и доступан је свим заинтересованим.

У сврху стимулсања привредника да пословање организују у Пословној зони Рамићи, Град је донио Правилник о условима, начину отуђења непокретности у својини Града Бања Лука, у циљу реализације инвестиционог пројекта од посебног значаја за локални економски развој (Службени гласник Града Бања Лука бр. 14/17).

Пројекат Пословна зона „Рамићи-Бања Лука“ је будући модел за развој предузетничких активности града Бања Лука, а у смислу промовисања има за циљ представљати примјер способности у привлачењу и прихватању директног домаћег и страног улагања. Циљ је да се на наведеном простору развије предузетничка инфраструктура, која би својим капацитетима омогућила отварање нових радних мјеста.

Овај пројекат је само једна од мјера унутар ширег регионалног напора да се представи бањалучка регија као витална локација, у којој се може оснивати и развијати пословна активност, а пројекат Пословна зона „Рамићи-Бања Лука“ треба да постане главна полука и покретач тих активности.

Пројектом Пословна зона „Рамићи-Бања Лука“ треба да се створи повољан амбијент за пружање одговарајућих погодности за производне и пословне активности за нове и већ присутне фирме, које су усмјерене ка развоју привреде и извозу. Стварање нових привредних субјеката, који у свом окружењу имају сву неопходну пословну логистику од финансијских и кадровских капацитета главна је предност и сврха пословних зона. Услуге и простори Пословне зоне подстицаће развој привреде заснован на знању, пораст животног стандарда, повећање конкурентности малог и средњег предузетништва (МСП), а уједно ће побољшати квалитет образовања и привлачност шире регије као нове инвестиционе дестинације.

Пројекат Пословна зона „Рамићи-Бања Лука“ представља значајан фактор привредног развоја града Бања Лука, али исто тако треба да постане примјер успјешног модела, који се може употријебити за потврђивање способности регије у пројектима brownfield и greenfield инвестиција, за привлачење улагања у Бању Луку и околна подручја, како би се убрзао развој нових предузетничких активности. Успјешан завршетак овог развојног пројекта треба да допринесе да Бања Лука буде мјесто у којем се може брзо и без административних препрека основати и развијати предузетничка активност.

² <http://www.banjaluka.rs.ba/front/article/16341/>

Сертификација Бања Луке као града са повољним пословним окружењем

Град Бања Лука је у протеклом периоду учествовао у провођењу активности међународног Програма сертификације повољног пословног окружења у југоисточној Европи и остварио оцјену од 92,5% од укупно 100, те испунио 12 критеријума и више од 80 подкритеријума за унапређење квалитета услуга и информација које јединице локалне самоуправе пружају привредницима и страним инвеститорима. Сертификат BFC SEE (BusinessFriendly Certificate South East Europe) је уручен Бањој Луци на III Јадранском конгресу одржаном у Неуму, 26. маја 2015. године.

Програм сертификације повољног пословног окружења је јединствен регионални програм за унапређење конкурентности локалних самоуправа, који се проводи у Републици Србији, Хрватској, Македонији и Босни и Херцеговини. Овај програм намијењен је градовима и општинама, који имају одговарајуће капацитете, стратешки су одређене да унаприједи привредни амбијент, привуку инвестиције и подстакну развој локалне економије. Сертификација градова и општина подразумијева испуњавање 12, веома захтјевних, критеријума и више од 80 подкритеријума за унапређење квалитета услуга и информација које јединице локалне самоуправе пружају привредницима и страним инвеститорима. Испуњавање ових захтјева је још један од изазова са којима се јединице локалне самоуправе сусрећу на пољу унапређења рада и повећања конкурентности.

3.5. Стратегија развоја града Бања Лука за период 2018-2027. године

У току је израда Стратегије развоја града Бања Лука за период 2018-2027. године. У изради стратешког плана развоја користи се стандардизована Методологија за интегрисано планирање локалног развоја (МиПРО), прихваћена и препоручена од стране ентитетских влада те Савеза општина и градова из оба ентитета. МиПРО методологија је у потпуности усклађена са постојећим законским оквиром, којим је дефинисано планирање развоја на локалном нивоу, гдје је локална управа носилац процеса израде и имплементације стратегије, уз максимално укључивање и свих других актера живота у локалној заједници. Надаље, МиПРО је у потпуности усаглашена са водећим принципима и приступима стратешком планирању које промовише Европска унија. Водећи принципи на којима се заснива Стратегија развоја града Бања Лука су одрживост и социјална укљученост. Одрживост као принцип интегрише економски и аспект животне средине, док принцип социјалне укључености подразумијева једнаке шансе за све и правичност у смислу идентификовања потреба и интереса маргинализованих и социјално искључених група становништва. Надаље, Стратегију развоја треба да карактеришу интеграција (што значи да су економски, друштвени и аспект заштите животне средине посматрани као неодвојиви дијелови једне цјелине) и партиципација (сви заинтересовани актери су ангажовани и доприносе изради, спровођењу, праћењу и вредновању Стратегије).

Цјелокупна заједница града Бања Лука, кроз пажљиво изабране представнике партиципира у процесу израде Стратегије, са увјерењем да стратешко планирање представља кључни инструмент за проактивно и одговорно управљање локалним развојем. Процес израде Стратегије развоја, инициран од стране градоначелника и подржан од стране Скупштине, почео је усвајањем Одлуке о приступању процесу израде Стратегије развоја града Бања Лука за период 2018-2027. године, те формирањем радних тијела – Развојног тима града Бања Лука, секторских тимова као и Партнерске групе.

4. ЈАВНЕ ФИНАНСИЈЕ

4.1. Буџетски систем

Буџет Града представља процјену буџетских средстава и буџетских издатака за једну фискалну годину.

4.1.1. Поступак припреме, доношења и извршења буџета

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, процедура израде буџета Града за сваку фискалну годину почиње у мјесецу јулу (претходне буџетске године), када Министарство финансија Републике Српске доставља Документ оквирног буџета Републике Српске (у даљем тексту: ДОБ), са макроекономским пројекцијама за трогодишњи период. Министарство финансија Републике Српске, у оквиру поменутог документа, даје и пројекције прихода за јединице локалне самоуправе у Републици Српској.

Према пројекцијама ДОБ-а, као и на бази анализе остварених прихода и расхода у протеклим годинама, Одјељење за финансије сачињава Упутство за припрему буџета Града Бања Лука за наредну фискалну годину и доставља га свим буџетским корисницима, одјељењима и одсјецима Градске управе града Бања Лука. Овим Упутством се буџетским корисницима, одјељењима и одсјецима Градске управе Града, достављају основне инструкције и оквири (прихода и расхода) за припрему захтјева за средствима у буџету Града за наредну годину.

На основу Упутства буџетски корисници израђују буџетски захтјев. Одјељење за финансије анализира и разматра достављене захтјеве буџетских корисника те, након обављених консултација са корисницима буџета, припрема Нацрт буџета Града за наредну годину, који се доставља Градоначелнику на разматрање (форма, садржај и изглед буџета утврђена је "Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета" ("Сл. гласник РС", број 100/13 и 102/16). Градоначелник утврђује Нацрт буџета и доставља га Министарству финансија Републике Српске, које даје мишљење и препоруке на Нацрт. Истовремено, Нацрт се упућује Скупштини Града на изјашњавање. Након што Скупштина Града прихвати Нацрт буџета, исти се упућује у јавну расправу.

Након проведених јавних расправа, Одјељење за финансије припрема Приједлог буџета, у који се уврштавају препоруке Министарства финансија Републике Српске (уколико их је било), као и реалне и могуће (проводиве) сугестије које су биле исказане на самој јавној расправи. Градоначелник, након обављених потребних додатних консултација, утврђује Приједлог буџета и доставља га Министарству финансија Републике Српске, које даје сагласност на приједлог буџета Града. Истовремено, градоначелник доставља Скупштини Града буџет на усвајање, заједно са извјештајем о проведеној јавној расправи на Нацрт. Скупштина Града, по добијеној сагласности од Министарства финансија Републике Српске, доноси Одлуку о усвајању буџета Града и Одлуку о извршењу буџета Града за фискалну годину за коју се буџет доноси. Усвојени буџет се доставља Министарству финансија РС. Буџет Града Бања Лука објављује се у „Службеном гласнику Града Бања Лука“.

Буџет се доноси за период од једне фискалне године и важи (реализује се) за годину за коју је донесен. У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, Скупштина Града може, на приједлог градоначелника, у току године ребалансом мијењати буџет Града. Ребалансом буџета врши се усклађивање буџетских средстава и издатака на нижем, вишем или истом нивоу, а исти се спроводи по поступку идентичном поступку за доношење буџета. Скупштина може у току године ребалансом мијењати буџет Града у складу са сљедећим принципима:

- ⇒ приједлози о повећању буџетских издатака морају садржавати мјере за повећање буџетских средстава или за смањење осталих буџетских издатака за исти износ;
- ⇒ повећање буџетских средстава мора бити усклађено са општим макроекономским оквиром.

Реализација буџетских средстава

Одјељење за финансије, у складу са Законом о трезору Републике Српске и Одлуком о извршењу буџета Града, за сваку фискалну годину, сачињава кварталне финансијске планове потрошње за извршење буџета, у складу са процјеном остварења прихода и прилива буџетских средстава. Под кварталним финансијским плановима подразумјевају се оперативни планови потрошње по буџетским корисницима/ потрошачким јединицама за поједине кварталне сваке фискалне године, који представљају расположива средства за потрошњу и који, у укупном износу, могу бити мањи или једнаки износу усвојеног буџета. Поступак израде кварталних финансијских планова потрошње подразумјева да буџетски корисници, одјељења и одсјеци достављају захтјеве за потребним оперативним средствима, које Одјељење за финансије анализира и усклађује, на укупном нивоу, са процјеном расположивих буџетских средстава за квартални период. О одобреним оперативним средствима, обавјештавају се сви корисници буџета.

Током цијеле фискалне године проводи се анализа извршења буџета, односно, анализа остварених буџетских средстава и буџетских издатака у односу на планирани буџет. Посебно се анализирају значајна одступања остварених буџетских средстава и буџетских издатака од планираних, а све како би се реализација буџетских средстава и стварање свих врста обавеза ускладило са стварно расположивим средствима.

Извјештавање о извршењу буџета

Израда финансијских извјештаја прописана је Законом о буџетском систему и Правилником о финансијском извјештавању. Сви периодични и годишњи консолидовани финансијски извјештаји достављају се Министарству финансија у складу са прописаним обрасцима. Исто тако, полугодишњи и годишњи консолидовани извјештај о извршењу буџета (у облику који је одређен "Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета") доставља се Скупштини града у циљу информисања Скупштине и одборника о стању извршења буџета. Битно за нагласити је да поменути извјештај, поред извјештаја о извршењу буџета на Општем фонду, односно, Фонду 01- који представља буџет у ужем смислу - тј., планирана буџетска средства и издатке, обухвата и извршење на рачуноводственим фондовима који нису планирани буџетом: Фонд 02 - фонд прихода по посебним прописима (властити приходи буџетских корисника), Фонд 03 - фонд грантова и Фонд 05 - фонд за посебне пројекте.

4.1.2. Буџетски резултат

У Буџету Града Бања Лука, на крају фискалне 2015. и 2016. године, остварен је суфицит, у оквиру планираног буџета (Фонд 01). У 2016. години, исказани нераспоређени суфицит износио је 1,09 милиона КМ, док је у 2015. години, суфицит износио 6,8 милиона КМ. У складу с тим, може се рећи да је буџет Града стабилан, имајући у виду да је у 2014. години, највећим дијелом као посљедица поплава које су у два наврата погодили подручје града, евидентиран дефицит буџета у износу од 7,3 милиона КМ. Исто тако, битно за нагласити је да Град, у посматраном периоду, измирује све своје уговорене обавезе на вријеме и у роковима, тако да је буџет Града у потпуности ликвидан.

Прелиминарна анализа буџетског резултата за 2017. годину, показала је да ће и у 2017. години бити настављен тренд остварења буџетског суфицита. У наведеној години биће остварен суфицит у минималном износу од 3 милиона КМ. Исти је резултат, с једне стране, веће реализације прихода у односу на план (реализација прихода, посматрано без књижења која се односе на накнаду по уговорима са инвеститорима, у проценту је од 101% у односу на план, односно за око 1,5 милиона КМ је већа у односу на план), а с друге стране, дио планираних буџетских расхода и издатака није реализован у планираним износима. Дио расхода и издатака који је био планиран у 2017. години, а који је остао нереализован, биће уврштен у Одлуку о расподјели оствареног суфицита који је стварно расположив за расподјелу за 2017. годину, коју доноси Скупштина Града.

4.1.3. Буџет Града Бања Лука за период 2015-2018. године

Буџет Града Бања Лука за 2015. годину - општи дио

Екон. код 1	ОПИС 2	II План за 2015. годину 3	Извршење 31.12.2015. г. 4	Индекс (4/3) 5
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	107.870.000,00	110.753.625,15	102,67
710000	I Порески приходи	64.088.000,00	65.862.218,58	102,77
711000	Приходи од пореза на доходак и добит	1.000,00	0,00	0,00
713000	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	14.457.000,00	14.558.407,15	100,70
714000	Порези на имовину	5.553.000,00	5.465.171,88	98,42
715000	Порези на промет производа и услуга (заостале обавезе)	427.000,00	486.876,98	114,02
717000	Индириктни порези дозначени од УИО	43.600.000,00	45.285.124,51	103,86
719000	Остали порези	50.000,00	66.638,06	133,28
720000	II Непорески приходи	40.562.000,00	40.827.829,05	100,66
721000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	5.913.000,00	7.102.762,81	120,12
722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	30.570.000,00	29.895.623,91	97,79
723000	Новчане казне	189.000,00	182.776,30	96,71
729000	Остали непорески приходи	3.890.000,00	3.646.666,03	93,74
730000	III Грантови	20.000,00	49.551,63	247,76
731000	Грантови	20.000,00	49.551,63	247,76
780000	IV Трансфери	3.200.000,00	4.014.025,89	125,44
781000	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	3.200.000,00	4.014.025,89	125,44
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	87.916.610,00	84.999.453,31	96,68
410000	I Текући расходи	87.692.110,00	84.950.088,51	96,87
411000	Расходи за лична примања	36.642.900,00	35.993.967,17	98,23
412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга	24.963.310,00	22.886.842,88	91,68
413000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	7.655.900,00	7.494.006,09	97,89
414000	Субвенције	1.555.000,00	1.395.558,84	89,75
415000	Грантови	4.768.800,00	4.397.339,11	92,21
416000	Дознаке појединцима које се исплаћују из буџета Републике и Града	12.106.200,00	12.782.374,42	105,59
480000	II Трансфери између буџетских јединица	124.500,00	49.364,80	39,65
481000	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	124.500,00	49.364,80	39,65
	III Буџетска резерва	100.000,00	0,00	0,00
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А-Б)	19.953.390,00	25.754.171,84	129,07
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-9.782.390,00	-7.197.696,85	73,58
810000	I Примиси за нефинансијску имовину	4.579.000,00	3.148.982,70	68,77
510000	II Издаци за нефинансијску имовину	14.361.390,00	10.346.679,55	72,05
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	10.171.000,00	18.556.474,99	182,44
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж)	-10.171.000,00	-11.783.813,37	115,86
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	21.000,00	40.800,72	194,29
910000	I Примиси од финансијске имовине	71.000,00	44.800,72	63,10
610000	II Издаци за финансијску имовину	50.000,00	4.000,00	8,00
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (I-II)	-10.192.000,00	-11.824.614,09	116,02
920000	I Примиси од задуживања	6.210.000,00	4.802.290,52	77,33
620000	II Издаци за отплату дугова	16.402.000,00	16.626.904,61	101,37
	И. РАЗЛИКА У ФИНАНСИРАЊУ (Д+Ђ)	0,00	6.772.661,62	-

Буџет Града Бања Лука за 2016. годину - општи дио

Екон. код	ОПИС	II План за 2016. г.	Извршење 31.12.2016. г.	Индекс (4/3)
1	2	3	4	5
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	123.003.150,00	115.814.414,07	94,16
710000	I Порески приходи	64.090.000,00	64.699.894,83	100,95
711000	Приходи од пореза на доходак и добит	1.000,00	1.012,90	101,29
713000	Порези на лична примања и приходи од самосталних дјелатности	15.059.000,00	14.653.300,89	97,31
714000	Порези на имовину	8.930.000,00	6.917.675,55	77,47
715000	Порези на промет производа и услуга (заостале обавезе)	350.000,00	257.964,58	73,70
717000	Индиеректни порези дозначени од УИО	39.700.000,00	42.757.859,37	107,70
719000	Остали порези	50.000,00	112.081,54	224,16
720000	II Непорески приходи	53.408.150,00	47.412.387,43	88,77
721000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	8.555.150,00	8.260.672,95	96,56
722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	41.093.000,00	35.572.233,15	86,57
723000	Новчане казне	200.000,00	184.862,60	92,43
729000	Остали непорески приходи	3.560.000,00	3.394.618,73	95,35
730000	III Грантови	20.000,00	129.230,15	646,15
731000	Грантови	20.000,00	129.230,15	646,15
780000	IV Трансфери	5.485.000,00	3.572.901,66	65,14
781000	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	5.485.000,00	3.572.901,66	65,14
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	91.478.293,00	87.167.344,10	95,29
410000	I Текући расходи	90.809.793,00	86.839.283,91	95,63
411000	Расходи за лична примања	36.902.800,00	36.182.540,51	98,05
412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга	26.953.830,00	24.312.658,03	90,20
413000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	6.705.500,00	6.601.346,09	98,45
414000	Субвенције	1.904.513,00	1.847.757,37	97,02
415000	Грантови	5.326.150,00	4.757.372,93	89,32
416000	Дознаке појединцима које се исплаћују из буџета Републике и Града	13.017.000,00	13.137.608,98	100,93
480000	II Трансфери између буџетских јединица	386.000,00	328.060,19	84,99
481000	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	386.000,00	328.060,19	84,99
	III Буџетска резерва	282.500,00	0,00	0,00
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А-Б)	31.524.857,00	28.647.069,97	90,87
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-20.552.346,00	-16.901.504,32	82,24
810000	I Примци за нефинансијску имовину	5.972.000,00	1.797.989,75	30,11
510000	II Издаци за нефинансијску имовину	26.524.346,00	18.699.494,07	70,50
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	10.972.511,00	11.745.565,65	107,05
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-10.972.511,00	-10.653.050,00	97,09
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	-27.500,00	133.810,76	-486,58
910000	I Примци од финансијске имовине	118.000,00	133.810,76	113,40
610000	II Издаци за финансијску имовину	145.500,00	0,00	0,00
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (I-II)	-15.967.861,00	-15.482.857,35	96,96
920000	I Примци од задуживања	4.844.000,00	5.019.568,53	103,62
620000	II Издаци за отплату дугова	20.811.861,00	20.502.425,88	98,51
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	5.022.850,00	4.695.996,59	93,49
	И. РАЗЛИКА У ФИНАНСИРАЊУ (Д+Ђ)	0,00	1.092.515,65	-

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Буџет Града Бања Лука за 2017. годину - општи дио

Екон. код	ОПИС	Ребаланс I за 2017. г.	Ребаланс II за 2017.г.	Индекс (4/3)
1	2	3	4	5
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	125.701.200,00	121.594.000,00	96,7
710000	I Порески приходи	64.750.000,00	66.204.000,00	102,2
711000	Приходи од пореза на доходак и добит	1.000,00	1.000,00	100,0
713000	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	15.530.000,00	16.024.000,00	103,2
714000	Порези на имовину	7.602.000,00	7.898.000,00	103,9
715000	Порези на промет производа и услуга (заостале обавезе)	301.000,00	301.000,00	100,0
717000	Индириктни порези дозначени од УИО	41.200.000,00	41.900.000,00	101,7
719000	Остали порески приходи	116.000,00	80.000,00	69,0
720000	II Непорески приходи	53.750.200,00	49.407.000,00	91,9
721000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	8.611.200,00	8.266.500,00	96,0
722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	41.347.800,00	37.549.500,00	90,8
723000	Новчане казне	190.000,00	220.000,00	115,8
728000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти	0,00	13.000,00	-
729000	Остали непорески приходи	3.601.200,00	3.358.000,00	93,2
730000	III Грантови	1.693.000,00	85.000,00	5,0
731000	Грантови	1.693.000,00	85.000,00	5,0
780000	IV Трансфери између или унутар јединица власти	5.508.000,00	5.898.000,00	107,1
787000	Трансфери између различитих јединица власти	5.508.000,00	5.898.000,00	107,1
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	89.812.850,00	90.217.110,00	100,5
410000	I Текући расходи	88.812.350,00	89.576.110,00	100,9
411000	Расходи за лична примања запослених	36.272.480,00	36.191.730,00	99,8
412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга	25.135.470,00	25.441.470,00	101,2
413000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	5.017.800,00	5.312.400,00	105,9
414000	Субвенције	2.252.000,00	2.227.800,00	98,9
415000	Грантови	6.241.900,00	5.641.600,00	90,4
416000	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	12.794.40,00	13.461.900,00	105,2
418000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти	604.400,00	563.560,00	93,2
419000	Расходи по судским рјешењима	493.900,00	735.650,00	148,9
480000	II Трансфери између и унутар јединица власти	646.500,00	602.000,00	93,1
487000	Трансфери између различитих јединица власти	646.500,00	602.000,00	93,1
****	III Буџетска резерва	354.000,00	39.000,00	11,0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А-Б)	35.888.350,00	31.376.890,00	87,4
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II-III)	-22.948.180,00	-18.331.130,00	79,9
810000	I Примиси за нефинансијску имовину	1.200.000,00	2.545.000,00	212,1
813000	Примици за непроизведену сталну имовину	750.000,00	402.000,00	53,6
814000	Примици од продаје сталне имовине намјењене продаји и обустављених пословања	450.000,00	2.143.000,00	476,2
510000	II Издаци за нефинансијску имовину	24.136.180,00	20.876.130,00	86,5
511000	Издаци за произведену сталну имовину	17.302.180,00	13.726.730,00	79,3
513000	Издаци за непроизведену сталну имовину	6.341.200,00	6.140.000,00	96,8
516000	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара амбалаже и сл.	492.800,00	911.400,00	184,9
518000	Издаци за улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0,00	98.000,00	-
580000	III Издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти	12.000,00	0,00	0,0
581000	Издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти	12.000,00	0,00	0,0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	12.940.170,00	13.045.760,00	100,8
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З+И)	-12.940.170,00	-13.045.760,00	100,8
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	-3.623.000,00	-16.772.500,00	462,9
910000	I Примиси од финансијске имовине	1.880.000,00	1.981.500,00	105,4
911000	Примици од финансијске имовине	1.879.000,00	1.981.500,00	105,5
918000	Примици од финансијске имовине из трансакција између или унутар јединица власти	1.000,00	0,00	0,0
610000	II Издаци за финансијску имовину	5.503.000,00	18.754.000,00	340,8
611000	Издаци за финансијску имовину	5.503.000,00	18.754.000,00	340,8
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (I-II)	-8.075.500,00	6.152.500,00	-76,2
920000	I Примиси од задуживања	77.026.000,00	100.305.000,00	130,2
921000	Примици од задуживања	77.026.000,00	100.305.000,00	130,2
620000	II Издаци за отплату дугова	85.101.500,00	94.152.500,00	110,6

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

621000	Издаци за отплату дугова	83.140.000,00	92.205.000,00	110,9
628000	Издаци за отплату дугова трансак. између или унутар једин. власти	1.961.500,00	1.947.500,00	99,3
	З. ОСТАЛИ НЕТО ПРИМИЦИ (I-II)	-1.577.670,00	-2.761.760,00	175,1
930000	I Остали примици	2.029.800,00	2.960.500,00	145,9
931000	Остали примици	1.399.000,00	2.042.600,00	146,0
938000	Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти	630.800,00	917.900,00	145,5
630000	II Остали издаци	3.607.470,00	5.722.260,00	158,6
631000	Остали издаци	3.034.300,00	5.064.950,00	166,9
638000	Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти	573.170,00	657.310,00	114,7
	И. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	336.000,00	336.000,00	100,0
	Ј. РАЗЛИКА У ФИНАНСИРАЊУ (Д+Ђ)	0,00	0,00	-

*Напомена: коначни финансијски извјештаји за 2017. годину, у складу са обавезама извјештавања, биће доступни до 05.04.2018. године

Буџет Града Бања Лука за 2018. годину - општи дио

Екон. код	ОПИС	План за 2018. г.
1	2	3
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	123.620.000,00
710000	I Порески приходи	67.944.000,00
713000	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	16.100.000,00
714000	Порези на имовину	7.902.000,00
715000	Порези на промет производа и услуга (заостале обавезе)	251.000,00
717000	Индиректни порези дозначени од УИО	43.600.000,00
719000	Остали порески приходи	91.000,00
720000	II Непорески приходи	50.025.000,00
721000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	9.272.000,00
722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	38.168.000,00
723000	Новчане казне	200.000,00
728000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти	20.000,00
729000	Остали непорески приходи	2.365.000,00
730000	III Грантови	910.000,00
731000	Грантови	910.000,00
780000	IV Трансфери између или унутар јединица власти	4.741.000,00
787000	Трансфери између различитих јединица власти	4.741.000,00
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	93.157.300,00
410000	I Текући расходи	90.880.300,00
411000	Расходи за лична примања запослених	36.927.820,00
412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга	25.544.580,00
413000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	2.975.000,00
414000	Субвенције	2.888.000,00
415000	Грантови	6.731.000,00
416000	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	13.869.000,00
418000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти	1.413.400,00
419000	Расходи по судским рјешењима	531.500,00
480000	II Трансфери између и унутар јединица власти	709.000,00
487000	Трансфери између различитих јединица власти	706.000,00
488000	Трансфери унутар исте јединице власти	3.000,00
****	III Буџетска резерва	1.568.000,00
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А-Б)	30.462.700,00
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II-III)	-18.874.600,00
810000	I Примици за нефинансијску имовину	1.246.000,00
813000	Примици за непроизведену сталну имовину	540.000,00
814000	Примици од продаје сталне имовине намјењене продаји и обустављених пословања	706.000,00
510000	II Издаци за нефинансијску имовину	20.120.600,00
511000	Издаци за произведену сталну имовину	14.120.600,00
512000	Издаци за драгоцености	2.000,00
513000	Издаци за непроизведену сталну имовину	4.975.000,00
516000	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара амбалаже и сл.	943.000,00
518000	Издаци за улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	80.000,00
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	11.588.100,00

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З+И)	-11.588.100,00
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	-247.000,00
910000	I Примиси од финансијске имовине	1.994.000,00
911000	Примиси од финансијске имовине	1.994.000,00
610000	II Издаци за финансијску имовину	2.241.000,00
611000	Издаци за финансијску имовину	2.241.000,00
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (I-II)	-7.660.000,00
920000	I Примиси од задуживања	3.000.000,00
921000	Примиси од задуживања	3.000.000,00
620000	II Издаци за отплату дугова	10.660.000,00
621000	Издаци за отплату дугова	8.680.000,00
628000	Издаци за отплату дугова трансакција између или унутар јединица власти	1.980.000,00
	З. ОСТАЛИ НЕТО ПРИМИЦИ (I-II)	-5.922.100,00
930000	I Остали примиси	1.990.000,00
931000	Остали примиси	1.336.000,00
938000	Остали примиси из трансакција између или унутар јединица власти	654.000,00
630000	II Остали издаци	7.912.100,00
631000	Остали издаци	7.316.900,00
638000	Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти	595.200,00
	И. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	2.241.000,00
	Ј. РАЗЛИКА У ФИНАНСИРАЊУ (Д+Ђ)	0,00

4.2. Подаци о задужености емитента

Дуг Града Бања Лука на дан 31.01.2018. године

Град Бања Лука задужује се у складу са одредбама Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени Гласник РС“, број 71/12, 52/14 и 114/17).

У складу са чланом 59. овог закона, јединица локалне самоуправе може се дугорочно задужити само ако у периоду стварања дуга укупан износ који доспијева за отплату, по предложеном дугу и цјелокупном доспјелом неизмиренем постојећем дугу, у било којој наредној години није већи од 18% износа њених редовних прихода остварених у претходној фискалној години.

Краткорочно задуживање регулисано је чланом 60., гдје се предвиђа да краткорочни дуг ни у једном моменту не смије бити већи од 5% редовних прихода остварених у претходној фискалној години.

Члан 66. дефинише намјену кредитних задужења јединица локалне самоуправе и предвиђа да се јединица локалне самоуправе може:

- дугорочно задужити за:
 - а) финансирање капиталних инвестиција,
 - б) рефинансирање постојећег дуга,
 - в) финансирање пренесених обавеза и
 - г) финансирање обавеза насталих ради реструктурирања и консолидовања правног лица чији је она већински власник;
- краткорочно задужити за:
 - а) привремено финансирање дефицита произашлог из готовинског тока и
 - б) финансирање пренесених обавеза.

У остатку дуга на дан 31.01.2018. године, учешће задужења за финансирање капиталних инвестиција износи 30,05%, учешће задужења за рефинансирање постојећег дуга 67,89% и учешће краткорочног задужења за привремено финансирање дефицита произашлог из готовинског тока 2,06%.

Дуг Града Бања Лука на дан 31.01.2018. године по посебном пројекту хитног опоравка од поплава

Након што су Републику Српску у 2014. години погодиле елементарне непогоде изазване поплавама, посебном кредитном линијом Свјетске банке су обезбијеђена средства за хитни пројекат опоравка од поплава. Према одредбама члана 62. став 6. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама, ова задужења су изузета из ограничења предвиђених за задуживање јединица локалне самоуправе. И Град Бања Лука је корисник ове кредитне линије.

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Табела 9: Дуг Града Бања Лука на дан 31.01.2018 г.

Р. бр.	Намјена дуга	Назив кредитора	Одобрен кредит				Период отплате	Стање дуга 31.01.2018.				Пројекција стања дуга на крају текуће (2018) и наредне три године				Пројекција годишњег ануитета за текућу (2018) и наредне три године			
			оригинална валута	износ главнице	износ камате	укупно		у ориг.	у КМ главница	камата	укупно	(2018)	(2019)	(2020)	(2021)	(2018)	(2019)	(2020)	(2021)
1	Изградња 1. фазе Централног гробља у насељу Врбања, комунална инфраструк. - наст. прој.	Банка Српске ад Бања Лука - у стечају	KM	1,000,000.00	436,030.08	1,436,030.08	29.12.2010-06.04.2020.	321,993.51	321,993.51	31,474.29	353,467.80	197,860.96	51,489.13	0.00	0.00	157,096.80	157,096.80	52,365.60	0.00
2	Рефинансирање неисплаћеног дугорочног дуга код домаћих банака	Конзорциј- UniCredit Bank ад Б. Лука, UniCredit Bank дд Мостар, Нова банка ад Б. Лука, Комерцијална банка ад Б. Лука	KM	71,525,527.02	16,154,680.86	87,680,207.88	30.06.2017-31.05.2027	67,652,880.94	67,652,880.94	14,178,297.30	81,831,178.24	62,108,756.55	55,818,839.79	49,267,255.06	42,429,719.22	8,767,626.24	8,767,626.24	8,767,626.24	8,767,626.24
3	Привремено фин. дефицита произ. из гот. тока	Нова банка ад Бања Лука	KM	2,450,000.00	82,024.84	2,532,024.84	31.05.2017-12.05.2018	2,450,000.00	2,450,000.00	30,337.06	2,480,337.06	0.00	0.00	0.00	0.00	2,487,304.13	0.00	0.00	0.00
4	Изградња и финансирање новог постројења топлане	Европска банка за обнову и развој (EBRD)	EUR	8,347,000.00	3,315,454.46	11,662,454.46	01.06.2018-01.06.2032	8,347,000.00	16,325,313.01	6,484,465.30	22,809,778.31	16,325,313.01	16,325,313.01	15,645,091.63	14,284,648.86	708,110.46	744,842.41	1,427,104.46	2,058,690.00
5	Набавка опреме за прикупљање и транспорт чврстог отпада	Свјетска банка	USD	237,519.15	0.00	237,519.15	XII 2008-XII 2030.	134,249.15	211,390.86	0.00	211,390.86	195,129.80	178,868.74	162,607.68	146,346.62	16,261.06	16,261.06	16,261.06	16,261.06
6	Набавка опреме за прикупљање и транспорт чврстог отпада	Свјетска банка	USD	77,631.38	0.00	77,631.38	XII 2008-XII 2030.	43,881.38	69,096.32	0.00	69,096.32	63,781.99	58,467.67	53,153.34	47,839.01	5,314.33	5,314.33	5,314.33	5,314.33
7	Пројекат јавне расвјете на подручју града Бања Лука	Влада Краљевине Белгије	EUR	522,333.00	0.00	522,333.00	20.12.2008-20.12.2027.	261,166.31	510,796.90	0.00	510,796.90	459,717.22	408,637.53	357,557.84	306,478.15	51,079.69	51,079.69	51,079.69	51,079.69
8	Реконструкција и модернизација локалног пута Кола-Конотари-Зелени	Свјетска банка	SDR	475,058.00	66,736.14	541,794.14	15.10.2012-15.04.2024.	258,193.99	592,608.40	56,734.26	649,342.66	502,108.84	411,609.28	321,109.72	230,610.16	102,351.73	100,541.74	98,731.75	96,921.75
9	Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Бањалуци	Кредитни завод за обнову СР Њемачке КФВ	EUR	10,000,000.00	1,286,123.77	11,286,123.77	30.06.2013-30.12.2023.	5,460,000.00	10,678,831.80	937,067.47	11,615,899.27	8,899,026.50	7,119,221.20	5,339,415.90	3,559,610.60	2,056,120.07	2,008,065.33	1,960,010.59	1,911,955.84
			Σ KM	74,975,527.02	16,672,735.78	91,648,262.80		98,812,911.74	21,718,375.68	120,531,287.42	88,751,694.87	80,372,446.35	71,146,191.17	61,005,252.62	14,351,264.51	11,850,827.60	12,378,493.72	12,907,848.91	
			Σ USD у KM	496,241.07	0.00	496,241.07													
			Σ SDR у KM	1,080,355.97	153,173.19	1,243,529.16													
			Σ EUR у KM	36,905,207.56	8,999,904.75	45,905,112.31													
			Укупно у KM	113,467,331.62	25,825,813.72	139,293,145.34													

Табела 10: Дуг Града Бања Лука по основу Хитног пројекта опоравка од поплава

Р. бр.	Намјена дуга	Назив кредитора	Одобрен кредит				Период отплате	Стање дуга на дан 31.01.2018.				Пројекција стања дуга за текућу (2018) и наредне три године				Пројекција годишњег ануитета за текућу (2018) и наредне три године			
			ориг. валута	износ главнице	износ камате	укупно		у ориг. валути	у KM			(2018)	(2019)	(2020)	(2021)	(2018)	(2019)	(2020)	(2021)
									главница	камата	укупно								
1	Хитни пројекат опоравка од поплава, за финансирање санације и реконструкције локалне инфраструктуре оштећене услед поплава	Свјетска банка-Међународна асоцијација за развој, Министарство финансија РС	SDR	1,409,120.16	401,235.29	1,810,355.45	15.08.2019-15.02.2039.	702,390.65	1,612,131.23	885,093.08	2,497,224.31	3,234,221.05	3,180,856.40	3,074,127.10	2,967,397.79	64,684.42	118,049.07	170,346.44	168,211.85
			Σ SDR у KM	3,234,221.05	920,917.65	4,155,138.69			1,612,131.23	885,093.08	2,497,224.31	3,234,221.05	3,180,856.40	3,074,127.10	2,967,397.79	64,684.42	118,049.07	170,346.44	168,211.85

Дате гаранције Града Бања Лука на дан 31.01.2018. године

Према Закону о задуживању, дугу и гаранцијама, јединица локална самоуправе може издати гаранцију правном лицу чији је она већински власник за:

- а) финансирање капиталних инвестиција,
- б) рефинансирање постојећег дуга,
- в) финансирање пренесених обавеза и
- г) финансирање обавеза насталих ради реструктурирања и консолидовања тог правног лица.

Град Бања Лука је издао гаранције за задужења два комунална предузећа чији је већински власник, и то за „Топлану“ ад Бања Лука и „ДЕП-ОТ“ ЈП Бања Лука. Стање дуга по овим гаранцијама дато је у наредној табели.

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Табела 11: Гаранције Града Бања Лука на дан 31.01.2018. г

Р. бр.	Кредитор / Корисник гаранције	Дужник по кредиту на којег се гаранција односи	Датум издавања гаранције	Одобрена гаранција		Датум почетка и крајњег рока отплате	Стање дуга 31.01.2018.		Пројекција стања дуга за који се издала гаранција за текућу и наредне 3 године				Пројекција годишњег ануитета за текућу и наредне 3 године				
				ориг. валута	износ		у ориг. валути	у КМ	(2018)	(2019)	(2020)	(2021)	(2018)	(2019)	(2020)	(2021)	
1	Фонд за развој и запошљавање РС ад Бања Лука којим управља Инвестиционо-развојна банка РС ад Бања Лука	Топлана ад Бања Лука	25.11.2015	КМ	7,800,000.00	01.02.2016-01.04.2026.	7,800,000.00	7,800,000.00	7,270,601.72	6,439,981.74	5,563,381.35	4,638,255.20	942,316.40	1,202,874.60	1,202,874.60	1,202,874.60	
2	ZgraatBank дд Сарајево	Топлана ад Бања Лука	19.01.2017	КМ	3,500,000.00	20.02.2017-20.01.2018.	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,509,722.22	0.00	0.00	0.00	
3	Нова банка ад Бања Лука	Топлана ад Бања Лука	25.10.2017	КМ	14,681,067.27	27.10.2017-01.11.2027	14,681,067.27	14,681,067.27	13,733,548.28	12,532,347.38	11,257,059.03	9,903,113.71	1,810,074.32	1,992,537.72	1,992,537.72	1,992,537.72	
4	Addiko Bank ад Бања Лука	Топлана ад Бања Лука	02.11.2017	КМ	830,941.85	01.04.2018-01.03.2022	830,941.85	830,941.85	691,167.11	493,857.50	283,270.92	58,514.02	191,020.13	236,606.77	236,606.77	236,606.77	
5	Централни регистар хартија од вриједности ад Бања Лука	Топлана ад Бања Лука	24.11.2017	КМ	7,800,000.00	28.06.2018-28.12.2032	7,800,000.00	7,800,000.00	7,440,227.16	7,062,240.82	6,665,118.92	6,247,892.73	745,331.20	745,331.20	745,331.20	745,331.20	
6	Свјетска банка (Влада РС/Министарство финансија)	ДЕП-ОТ јл Бања Лука	10.06.2010	ЕУР	930,450.00	15.12.2016-15.06.2028.	814,191.49	1,592,420.14	1,440,870.20	1,289,220.04	1,137,569.88	985,919.72	151,650.16	151,650.16	151,650.16	151,650.16	
									34,204,429.26	30,576,414.47	27,817,647.48	24,906,400.10	21,833,695.38	8,852,406.10	4,329,000.45	4,329,000.45	4,329,000.45

4.3. Финансијска позиција емитента и извори средстава

У складу са прописима, јединице локалне самоуправе нису у обавези да израђују комплетан сет финансијских извјештаја за периоде краће од једне године – полугодишта. У том смислу, у наставку се даје табеларни приказ годишњих финансијских извјештаја Емитента емисије за 2015. и 2016. годину:

Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2015. и 31.12.2014. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2015.	31.12.2014.	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	A. ТЕКУЋА ИМОВИНА (002 + 032)	1	39.818.913	24.433.819	162,97
12	I КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (003+008+014+023+027+029)	2	39.087.542	23.822.603	164,08
121	1. Готовина и готовински еквиваленти (004 до 007)	3	3.836.207	1.593.200	240,79
1211	а) Благајна	4	27.143	21.443	126,58
1212	б) Банковни рачуни	5	3.809.064	1.571.757	242,34
1213	в) Издвојена новчана средства и акредитиви	6	0	0	
1219	г) Остала готовина и готовински еквиваленти	7	0	0	
122	2. Краткорочни пласмани (009 до 013)	8	2.915.543	2.893.442	100,76
1221	а) Орочена новчана средства до годину дана	9	2.542.900	2.556.281	99,48
1222	б) Хартије од вриједности које доспијевају до годину дана	10	100.854	11.062	911,72
1223	в) Финансијски деривати који доспијевају до годину дана	11	0	0	
1224	г) Краткорочни зајмови	12	0	0	
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	13	271.789	326.099	83,35
123	3. Краткорочна потраживања (015 до 022)	14	31.820.409	18.923.317	168,15
1231	а) Потраживања по основу продаје и извршених услуга	15	893.007	1.059.876	84,26
1232	б) Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	16	4.477	25.932	17,26
1233	в) Потраживања од запослених	17	4.208	3.647	115,38
1234	г) Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе	18	25.004.782	12.250.701	204,11
1235	д) Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	19	2.262.528	1.998.609	113,21
1236	ђ) Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе	20	2.246	1.195	187,95
1237	е) Потраживања по основу пореза на додату вриједност	21	1.293.715	1.610.704	80,32
1239	ж) Остала краткорочна потраживања	22	2.355.446	1.972.653	119,4
127	4. Краткорочна разграничења (024 до 026)	23	182.565	135.813	134,42
1271	а) Краткорочно разграничени расходи	24	181.680	130.942	138,75
1272	б) Краткорочно разграничени приходи	25	0	3.986	0
1279	в) Остала краткорочна разграничења	26	885	885	100
128	5. Остала краткорочна финансијска имовина (028)	27	0	0	
1281	а) Остала краткорочна финансијска имовина	28	0	0	
129	6. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица (030+031)	29	332.818	276.831	120,22
1291	а) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	30	332.818	276.831	120,22
1292	б) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	31	0	0	
2	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА (033+035+037+042+044)	32	731.371	611.216	119,66
21	1. Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања (034)	33	568.442	563.993	100,79
211	а) Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	34	568.442	563.993	100,79
22	2. Стратешке залихе (036)	35	0	0	
221	а) Стратешке залихе	36	0	0	
23	3. Залихе материјала, учинака и роба (038 до 041)	37	32.624	35.086	92,98
231	а) Залихе материјала	38	39.815	27.210	146,32
232	б) Залихе недовршених учинака	39	3.097	0	
233	в) Залихе довршених учинака	40	0	0	
234	г) Залихе робе	41	-10.288	7.876	-130,62
24	4. Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл. (043)	42	130.305	12.137	1.073,62

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

241	а) Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	43	130.305	12.137	1073,62
25	5. Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима (045)	44	0	0	
251	а) Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима	45	0	0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (047 + 061)	46	853.122.711	778.852.633	109,54
11	1 ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (048+054+057+059)	47	94.955.999	74.842.568	126,87
111	1. Дугорочни пласмани (049 до 053)	48	84.439.056	64.356.422	131,21
1111	а) Орочена новчана средства преко годину дана	49	0	0	
1112	б) Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)	50	940.616	1.030.109	91,31
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	51	82.761.160	62.582.346	132,24
1114	г) Дугорочни финансијски деривати	52	0	0	
1115	д) Дугорочни зајмови	53	737.280	743.967	99,1
112	2. Дугорочна потраживања (055+056)	54	10.516.943	10.486.146	100,29
1121	а) Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања	55	9.968.050	9.388.361	106,17
1129	б) Остала дугорочна потраживања	56	548.893	1.097.785	50
117	3. Дугорочна разграничења (058)	57	0	0	
1171	а) Дугорочна разграничења	58	0	0	
118	4. Остала дугорочна финансијска имовина (060)	59	0	0	
1181	а) Остала дугорочна финансијска имовина	60	0	0	
1	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (062+068+070+075)	61	758.166.712	704.010.065	107,69
11	1. Произведена стална имовина (063 до 067)	62	512.805.935	494.949.141	103,61
111	а) Зграде и објекти	63	464.179.623	444.884.784	104,34
112	б) Постројења и опрема	64	7.473.729	9.305.164	80,32
113	в) Биолошка имовина	65	10.853.250	10.868.283	99,86
114	г) Инвестициона имовина	66	26.005.988	26.251.100	99,07
115	д) Нематеријална произведена имовина	67	4.293.345	3.639.810	117,96
12	2. Драгоцјености (069)	68	747.050	800.094	93,37
121	а) Драгоцјености	69	747.050	800.094	93,37
13	3. Непроизведена стална имовина (071 до 074)	70	207.998.193	138.541.866	150,13
131	а) Земљиште	71	204.126.851	134.665.212	151,58
132	б) Подземна и површинска налазишта	72	0	0	
133	в) Остала природна добра	73	3.857.558	3.857.558	100
134	г) Нематеријална непроизведена имовина	74	13.784	19.096	72,18
14	4. Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси (076+077)	75	36.615.534	69.718.964	52,52
141	а) Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	76	35.712.724	68.038.445	52,49
142	б) Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	77	902.810	1.680.519	53,72
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А + Б)	78	892.941.624	803.286.452	111,16
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	79	43.594.249	48.261.273	90,33
	Д. УКУПНА АКТИВА (В + Г)	80	936.535.873	851.547.725	109,98

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2015.	31.12.2014.	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. ОБАВЕЗЕ (102 + 136)	101	176.664.433	190.298.597	92,84
22	I КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (103+109+112+115+120+126+131+133)	102	33.248.780	41.990.612	79,18
221	1. Краткорочне финансијске обавезе (104 до 108)	103	17.047.631	15.467.797	110,21
2211	а) Краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената	104	0	0	
2212	б) Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	105	0	0	
2213	в) Краткорочне обавезе за финансијске деривате	106	0	0	
2214	г) Обавезе по краткорочним зајмовима	107	3.500.000	2.736.555	127,90
2215	д) Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	108	13.547.631	12.731.242	106,41
222	2. Обавезе за лична примања (110+111)	109	2.023.545	2.956.381	68,45
2221	а) Обавезе за бруто плате запослених	110	1.579.026	2.464.490	64,07
2222	б) Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	111	444.519	491.891	90,37
223	3. Обавезе из пословања (113+114)	112	9.012.228	19.576.159	46,04
2231	а) Обавезе из пословања у земљи	113	9.011.517	19.574.228	46,04
2232	б) Обавезе из пословања у иностранству	114	711	1.931	36,82
224	4. Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (116 до 119)	115	226.240	0	
2241	а) Обавезе за камате на хартије од вриједности	116	0	0	

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

2242	б) Обавезе за расходе финансирања по основу финансијских деривата	117	0	0	
2243	в) Обавезе за камате по зајмовима	118	0	0	
2249	г) Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	119	226.240	0	
225	5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (121 до 125)	120	1.045.825	1.744.483	59,95
2251	а) Обавезе за субвенције	121	20.715	99.888	20,74
2252	б) Обавезе за грантове	122	93.252	323.621	28,82
2253	в) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	123	931.858	1.320.974	70,54
2254	г) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	124	0	0	
2259	д) Остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	125	0	0	
227	6. Краткорочна резервисања и разграничења (127 до 130)	126	3.601.257	1.825.919	197,23
2271	а) Краткорочно разграничени расходи	127	124.509	124.509	100,00
2272	б) Краткорочно разграничени приходи	128	160.399	168.103	95,42
2273	в) Краткорочна резервисања	129	2.132.802	674.431	316,24
2279	г) Остала краткорочна разграничења	130	1.183.547	858.876	137,80
228	7. Остале краткорочне обавезе (132)	131	292.054	412.318	70,83
2281	а) Остале краткорочне обавезе	132	292.054	412.318	70,83
229	8. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица (134+135)	133	0	7.555	0,00
2291	а) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	134	0	7.555	0,00
2292	б) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	135	0	0	
21	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137+141+143)	136	143.415.653	148.307.985	96,70
211	1. Дугорочне финансијске обавезе (138 до 140)	137	90.168.695	98.621.334	91,43
2111	а) Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	138	0	0	
2112	б) Дугорочне обавезе за финансијске деривате	139	0	0	
2113	в) Дугорочне обавезе по зајмовима	140	90.168.695	98.621.334	91,43
217	2. Дугорочна резервисања и разграничења (142)	141	51.590.066	49.477.816	104,27
2171	а) Дугорочна резервисања и разграничења	142	51.590.066	49.477.816	104,27
218	3. Остале дугорочне обавезе (144)	143	1.656.892	208.835	793,40
2181	а) Остале дугорочне обавезе	144	1.656.892	208.835	793,40
	Б. В Л А С Т И Т И И З В О Р И (146 + 149 + 152)	145	716.277.191	612.987.855	116,85
31	I ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА (147)	146	284.308.356	197.622.903	143,86
311	1. Трајни извори средстава (148)	147	284.308.356	197.622.903	143,86
3111	а) Трајни извори средстава	148	284.308.356	197.622.903	143,86
32	II РЕЗЕРВЕ (150)	149	150	150	100,00
321	1. Резерве (151)	150	150	150	100,00
3211	а) Резерве	151	150	150	100,00
33	III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (153)	152	431.968.685	415.364.802	104,00
331	1. Финансијски резултат (154+155)	153	431.968.685	415.364.802	104,00
3311	а) Финансијски резултат ранијих година	154	415.593.198	426.493.632	97,44
3312	б) Финансијски резултат текуће године	155	16.375.487	-11.128.830	-147,14
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	156	892.941.624	803.286.452	111,16
392	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	157	43.594.249	48.261.273	90,33
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	158	936.535.873	851.547.725	109,98

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Консолидовани биланс успјеха за период 1.1-31.12.2015. и 1.1-31.12.2014. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2015.	31.12.2014.	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
7	А. ПРИХОДИ (202 + 226 + 245 + 249 + 259)	201	141.461.737	122.672.633	115,32
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ (203+207+209+211+216+220+222+224)	202	65.862.218	65.618.069	100,37
711	1. Приходи од пореза на доходак и добит (204 до 206)	203	0	1.277	0,00
7111	а) Порези на доходак	204	0	1.277	0,00
7112	б) Порези на добит правних лица	205	0	0	
7113	в) Порези на приходе капиталних добитака	206	0	0	
712	2. Доприноси за социјално осигурање (208)	207	0	0	
7121	а) Доприноси за социјално осигурање	208	0	0	
713	3. Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (210)	209	14.558.407	14.790.722	98,43
7131	а) Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	210	14.558.407	14.790.722	98,43
714	4. Порези на имовину (212 до 215)	211	5.465.172	5.549.323	98,48
7141	са) Порези на имовину	212	5.450.259	5.486.951	99,33
7142	б) Порези на наслеђе и поклоне	213	2.405	16.057	14,98
7143	в) Порези на финансијске и капиталне трансакције	214	12.508	46.315	27,01
7149	г) Остали порези на имовину	215	0	0	
715	5. Порези на промет производа и услуга (217 до 219)	216	486.877	356.083	136,73
7151	а) Порези на промет производа	217	207.206	229.672	90,22
7152	б) Порези на промет услуга	218	103.426	126.411	81,82
7153	в) Акцизе	219	176.245	0	
716	6. Царине и увозне дажбине (221)	220	0	0	
7161	а) Царине и увозне дажбине	221	0	0	
717	7. Индиректни порези дозначени од УИО (223)	222	45.285.124	44.887.217	100,89
7171	а) Индиректни порези дозначени од УИО	223	45.285.124	44.887.217	100,89
719	8. Остали порески приходи (225)	224	66.638	33.447	199,23
7191	а) Остали порески приходи	225	66.638	33.447	199,23
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (227+235+241+243)	226	41.544.999	38.820.337	107,02
721	1. Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (228 до 234)	227	7.102.763	5.342.741	132,94
7211	а) Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права	228	0	0	
7212	б) Приходи од закупа и ренте	229	7.026.465	5.223.589	134,51
7213	в) Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	230	59.877	102.336	58,51
7214	г) Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата	231	15.788	15.468	102,07
7215	д) Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	232	622	1.348	46,14
7216	ђ) Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	233	11	0	
7219	е) Остали приходи од имовине	234	0	0	
722	2. Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (236 до 240)	235	30.612.794	28.776.810	106,38
7221	а) Административне накнаде и таксе	236	1.291.732	1.182.437	109,24
7222	б) Судске накнаде и таксе	237	0	0	
7223	в) Комуналне накнаде и таксе	238	7.831.603	7.405.312	105,76
7224	г) Накнаде по разним основама	239	15.894.547	14.109.905	112,65
7225	д) Приходи од пружања јавних услуга	240	5.594.912	6.079.156	92,03
723	3. Новчане казне (242)	241	182.776	209.276	87,34
7231	а) Новчане казне	242	182.776	209.276	87,34
729	4. Остали непорески приходи (244)	243	3.646.666	4.491.510	81,19
7291	а) Остали непорески приходи	244	3.646.666	4.491.510	81,19
73	III ГРАНТОВИ (245)	245	168.112	769.224	21,85
731	1. Грантови (247+248)	246	168.112	769.224	21,85
7311	а) Грантови из иностранства	247	42.516	28.409	149,66
7312	б) Грантови из земље	248	125.596	740.815	16,95
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (250)	249	29.810.754	14.224.391	209,57
771	1. Приходи обрачунског карактера (251 до 258)	250	29.810.754	14.224.391	209,57
7711	а) Приходи од реализације залиха	251	385.974	385.399	100,15
7712	б) Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака	252	3.172	0	
7713	в) Приходи од укидања резервисања по основу обавеза	253	654.999	0	
7714	г) Финансијски приходи обрачунског карактера	254	139.978	10.859	1289,05
7715	д) Приходи од усклађивања вриједности имовине	255	8.314.129	3.306.637	251,44
7716	ђ) Добици од продаје имовине	256	787.478	1.198.406	65,71
7717	е) Помоћи у природи	257	179.742	339.542	52,94
7719	ж) Остали приходи обрачунског карактера	258	19.345.282	8.983.548	215,34
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (260+267)	259	4.075.654	3.240.612	125,77

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

781	1. Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (261 до 266)	260	4.075.654	3.240.612	125,77
7811	а) Трансфери држави	261	0	0	
7812	б) Трансфери ентитету	262	0	0	
7813	в) Трансфери јединицама локалне самоуправе	263	4.075.654	3.240.612	125,77
7814	г) Трансфери мјесним заједницама	264	0	0	
7815	д) Трансфери фондовима	265	0	0	
7819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти	266	0	0	
782	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (268)	267	0	0	
7821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	268	0	0	
4	Б. Р А С Х О Д И (270 + 310 + 320)	269	125.243.956	134.126.395	93,38
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	270	85.645.052	91.259.760	93,85
411	1. Расходи за лична примања (272+273)	271	36.091.383	36.620.309	98,56
4111	а) Расходи за бруто плате	272	29.942.016	30.349.317	98,66
4112	б) Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	273	6.149.367	6.270.992	98,06
412	2. Расходи по основу коришћења роба и услуга (275 до 283)	274	23.469.183	27.140.149	86,47
4121	а) Расходи по основу закупа	275	499.536	499.617	99,98
4122	б) Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	276	3.161.201	3.352.504	94,29
4123	в) Расходи за режијски материјал	277	626.702	636.319	98,49
4124	г) Расходи за материјал за посебне намјене	278	1.897.081	1.805.775	105,06
4125	д) Расходи за текуће одржавање	279	2.411.163	3.478.919	69,31
4126	ђ) Расходи по основу путовања и смјештаја	280	335.943	448.036	74,98
4127	е) Расходи за стручне услуге	281	2.063.147	3.193.028	64,61
4128	ж) Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	282	9.017.463	9.205.762	97,95
4129	з) Остали непоменути расходи	283	3.456.947	4.520.189	76,48
413	3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови (285 до 293)	284	7.494.670	8.445.166	88,75
4131	а) Расходи по основу камата на хартије од вриједности	285	0	0	
4132	б) Расходи финансирања по основу финансијских деривата	286	0	0	
4133	в) Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	287	7.415.537	8.166.797	90,80
4134	г) Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	288	0	0	
4135	д) Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове	289	6.276	15.403	40,75
4136	ђ) Расходи по основу камата на преузете зајмове	290	0	0	
4137	е) Трошкови сервисирања примљених зајмова	291	45.913	261.687	17,55
4138	ж) Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	292	0	0	
4139	з) Расходи по основу затезних камата	293	26.944	1.279	2106,65
414	4. Субвенције (295)	294	1.395.559	1.190.475	117,23
4141	а) Субвенције	295	1.395.559	1.190.475	117,23
415	5. Грантови (297+298)	296	4.400.639	4.186.061	105,13
4151	а) Грантови у иностранство	297	0	0	
4152	б) Грантови у земљи	298	4.400.639	4.186.061	105,13
416	6. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (300 до 303)	299	12.793.618	13.677.600	93,54
4161	а) Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	300	9.177.068	10.106.573	90,80
4162	б) Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	301	472.846	475.506	99,44
4163	в) Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	302	3.143.704	3.095.521	101,56
4169	г) Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	303	0	0	
417	7. Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (305 до 309)	304	0	0	
4171	а) Дознаке по основу пензијског осигурања	305	0	0	
4172	б) Дознаке по основу здравственог осигурања	306	0	0	
4173	в) Дознаке по основу осигурања од незапослености	307	0	0	
4174	г) Дознаке по основу дјечије заштите	308	0	0	
4179	д) Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите	309	0	0	
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	310	39.549.539	42.659.010	92,71
471	1. Расходи обрачунског карактера (312 до 319)	311	39.549.539	42.659.010	92,71
4711	а) Набавна вриједност реализованих залиха	312	401.839	541.624	74,19
4712	б) Расходи по основу амортизације	313	24.936.208	24.365.696	102,34

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

4713	в) Расходи резервисања по основу обавеза	314	2.113.370	654.999	322,65
4714	г) Финансијски расходи обрачунског карактера	315	269.725	107.895	249,99
4715	д) Расходи од усклађивања вриједности имовине	316	8.772.791	13.183.728	66,54
4716	ђ) Губици од продаје имовине	317	0	720	0,00
4717	е) Дате помоћи у природи	318	2.810.118	0	
4719	ж) Остали расходи обрачунског карактера	319	245.488	3.804.348	6,45
48	III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (321+328)	320	49.365	207.625	23,78
481	1. Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (322 до 327)	321	49.365	207.625	23,78
4811	а) Трансфери држави	322	0	0	
4812	б) Трансфери ентитету	323	49.365	207.625	23,78
4813	в) Трансфери јединицама локалне самоуправе	324	0	0	
4814	г) Трансфери мјесним заједницама	325	0	0	
4815	д) Трансфери фондovima	326	0	0	
4819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти	327	0	0	
482	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (329)	328	0	0	
4821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	329	0	0	
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	330	16.217.781	-11.453.762	-141,59

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Консолидовани биланс новчаних токова за период 1.1-31.12.2015. и 1.1-31.12.2014. године

ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2015.	31.12.2014.	Индекс (3/4)
1	2	3	4	5
A. НЕТО НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 - 507)	501	21.488.734	20.318.976	105,76
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (503 до 506)	502	115.726.797	109.311.628	105,87
1. Приливи готовине по основу пореских прихода	503	65.947.718	65.631.065	100,48
2. Приливи готовине по основу непореских прихода	504	46.157.046	39.694.415	116,28
3. Приливи готовине по основу грантова	505	168.112	769.224	21,85
4. Приливи готовине по основу трансфера између буџетских јединица	506	3.453.921	3.216.924	107,37
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (508 до 515)	507	94.238.063	88.992.652	105,89
1. Одливи готовине по основу расхода за лична примања	508	37.024.329	36.729.520	100,80
2. Одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга	509	30.373.670	24.542.654	123,76
3. Одливи готовине по основу расхода финансирања и других финансијских трошкова	510	7.494.670	8.445.166	88,75
4. Одливи готовине по основу субвенција	511	1.474.732	1.181.616	124,81
5. Одливи готовине по основу грантова	512	4.631.008	4.456.986	103,90
6. Одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	513	13.182.734	13.436.640	98,11
7. Одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	514	0	0	
8. Одливи готовине по основу трансфера између буџетских јединица	515	56.920	200.070	28,45
B. НЕТО НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ (517 - 520)	516	-6.573.618	-9.886.555	66,49
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ (518+519)	517	3.145.738	2.175.041	144,63
1. Примици за нефинансијску имовину	518	3.100.937	2.117.455	146,45
2. Примици од финансијске имовине	519	44.801	57.586	77,80
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ (521+522)	520	9.719.356	12.061.596	80,58
1. Издаци за нефинансијску имовину	521	9.715.356	12.061.596	80,55
2. Издаци за финансијску имовину	522	4.000	0	
B. НЕТО НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (524 - 526)	523	-12.672.331	-10.562.132	119,98
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (525)	524	3.802.435	5.512.349	68,98
1. Примици од задуживања	525	3.802.435	5.512.349	68,98
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (527)	526	16.474.766	16.074.481	102,49
1. Издаци за отплату дугова	527	16.474.766	16.074.481	102,49
Г. НЕТО ПОВЕЋАЊЕ / СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ И ГОТОВИНСКИХ ЕКВИВАЛЕНАТА (А + Б + В)	528	2.242.785	-129.711	-1729,06
Д. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА	529	1.593.200	1.722.661	92,48
Ђ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ КАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	530	222	251	88,45
Е. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ КАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	531	0	1	0,00
Ж. ОСТАЛЕ ПРОМЈЕНЕ НА САЛДУ ГОТОВИНЕ И ГОТОВИНСКИХ	532	0	0	
З. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Г + Д + Ђ - Е + Ж)	533	3.836.207	1.593.200	240,79

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Извјештај о промјенама нето имовине за период који се завршава на дан 31.12.2015. године

ПРОМЈЕНЕ НЕТО ИМОВИНЕ	АОП	ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ								
		Трајни извори средстава	Ревалоризационе резерве	Резерве из резултата	Остале резерве	Финансијски резултати ранијих година	Финансијски резултат текуће године	ВЛАСТИТО УЧЕШЋЕ (3+4+5+6+7+8)	МАЊИНСКО УЧЕШЋЕ	УКУПНО (9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Стање на дан 01.01.2014.год.	401	205.153.182	175			426.615.439	-158.587	631.610.209		631.610.209
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	402	-8.058.108				-468.921	468.921	-8.058.108		-8.058.108
3. Ефекти исправке грешака	403	413.507				335.735		749.242		749.242
4. Поново исказано ст. на дан 01.01.2014.год. (401 до 403)	404	197.508.581	175	0	0	426.482.253	310.334	624.301.343	0	624.301.343
5. Нето ефекти ревалоризације нефинансијске имовине	405							0		0
6. Нето ефекти ревалоризације финансијске имовине	406							0		0
7. Курсне разлике настале по основу прерачуна финанс.извјештаја у другу функционалну валуту	407							0		0
8. Нето добитак/губитак периода признат директно у корист/на терет извора (404 до 407)	408	197.508.581	175	0	0	426.482.253	310.334	624.301.343	0	624.301.343
9. Нето добитак/губитак периода (финансијски резултат) исказан у билансу успјеха	409						-11.453.762	-11.453.762		-11.453.762
10. Укупан добитак/губитак периода (408+409)	410	197.508.581	175	0	0	426.482.253	-11.143.428	612.847.581	0	612.847.581
11. Прерасподјела између трај. извора, резерви и резултата	411		-25				25	0		0
12. Остале нето промјене на властитим изворима	412	114.322				-93.512	14.573	35.383		35.383
13. Ст. на дан 31.12.2014.год./01.01.2015.год.(410 до 412)	413	197.622.903	150	0	0	426.388.741	-11.128.830	612.882.964	0	612.882.964
14. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	414							0		0
15. Ефекти исправке грешака	415	178.411				104.891	4.116.219	4.399.521		4.399.521
16. Поново исказано ст. на дан 01.01.2015.год. (413 до 415)	416	197.801.314	150	0	0	426.493.632	-7.012.611	617.282.485	0	617.282.485
17. Нето ефекти ревалоризације нефинансијске имовине	417	7.045.785						7.045.785		7.045.785
18. Нето ефекти ревалоризације финансијске имовине	418							0		0
19. Курсне разлике настале по основу прерачуна финанс.извјештаја у другу функционалну валуту	419							0		0
20. Нето добитак/губитак периода признат директно у корист/на терет извора (416 до 419)	420	204.847.099	150	0	0	426.493.632	-7.012.611	624.328.270	0	624.328.270
21. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	421						16.217.781	16.217.781		16.217.781
22. Укупан добитак/губитак периода (420+421)	422	204.847.099	150	0	0	426.493.632	9.205.170	640.546.051	0	640.546.051
23. Прерасподјела између трај. извора, резерви и резултата	423					-11.128.830	7.012.611	-4.116.219		-4.116.219
24. Остале нето промјене на властитим изворима	424	79.461.257	0			228.396	157.706	79.847.359		79.847.359
25. Стање на дан 31.12.2015.год. (422 до 424)	425	284.308.356	150	0	0	415.593.198	16.375.487	716.277.191	0	716.277.191

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2016. и 31.12.2015. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2016.	31.12.2015.	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА (002 + 032)	1	45.264.503	39.818.913	113,68
12	І КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (003+008+014+023+027+029)	2	43.960.366	39.087.542	112,47
121	1. Готовина и готовински еквиваленти (004 до 007)	3	6.211.644	3.836.207	161,92
1211	а) Благајна	4	32.537	27.143	119,87
1212	б) Банковни рачуни	5	6.179.107	3.809.064	162,22
1213	в) Издвојена новчана средства и акредитиви	6	0	0	
1219	г) Остала готовина и готовински еквиваленти	7	0	0	
122	2. Краткорочни пласмани (009 до 013)	8	436.148	2.915.543	14,96
1221	а) Орочена новчана средства до годину дана	9	0	2.542.900	0
1222	б) Хартије од вриједности које доспијевају до годину дана	10	183.651	100.854	182,1
1223	в) Финансијски деривати који доспијевају до годину дана	11	0	0	
1224	г) Краткорочни зајмови	12	4.000	0	
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	13	248.497	271.789	91,43
123	3. Краткорочна потраживања (015 до 022)	14	35.322.166	31.820.409	111
1231	а) Потраживања по основу продаје и извршених услуга	15	1.101.782	893.007	123,38
1232	б) Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	16	12.427	4.477	277,57
1233	в) Потраживања од запослених	17	7.861	4.208	186,81
1234	г) Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе	18	20.735.859	25.004.782	82,93
1235	д) Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	19	9.782.691	2.262.528	432,38
1236	ђ) Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе	20	606	2.246	26,98
1237	е) Потраживања по основу пореза на додату вриједност	21	934.917	1.293.715	72,27
1239	ж) Остала краткорочна потраживања	22	2.746.023	2.355.446	116,58
127	4. Краткорочна разграничења (024 до 026)	23	1.376.078	182.565	753,75
1271	а) Краткорочно разграничени расходи	24	1.343.914	181.680	739,71
1272	б) Краткорочно разграничени приходи	25	10.000	0	
1279	в) Остала краткорочна разграничења	26	22.164	885	2504,41
128	5. Остала краткорочна финансијска имовина (028)	27	0	0	
1281	а) Остала краткорочна финансијска имовина	28	0	0	
129	6. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица (030+031)	29	614.330	332.818	184,58
1291	а) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	30	614.330	332.818	184,58
1292	б) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	31	0	0	
2	ІІ НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА (033+035+037+042+044)	32	1.304.137	731.371	178,31
21	1. Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања (034)	33	1.120.892	568.442	197,19
211	а) Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	34	1.120.892	568.442	197,19
22	2. Стратешке залихе (036)	35	0	0	
221	а) Стратешке залихе	36	0	0	
23	3. Залихе материјала, учинака и роба (038 до 041)	37	47.883	32.624	146,77
231	а) Залихе материјала	38	36.016	39.815	90,46
232	б) Залихе недовршених учинака	39	0	3.097	0
233	в) Залихе довршених учинака	40	0	0	
234	г) Залихе робе	41	11.867	-10.288	-115,35
24	4. Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл. (043)	42	135.362	130.305	103,88
241	а) Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	43	135.362	130.305	103,88
25	5. Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима (045)	44	0	0	
251	а) Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима	45	0	0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (047 + 061)	46	840.983.349	853.187.842	98,57
11	І ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (048+054+057+059)	47	86.417.818	94.955.999	91,01
111	1. Дугорочни пласмани (049 до 053)	48	85.248.475	84.439.056	100,96

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

1111	а) Орочена новчана средства преко годину дана	49	0	0	
1112	б) Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)	50	2.232.258	940.616	237,32
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	51	82.285.624	82.761.160	99,43
1114	г) Дугорочни финансијски деривати	52	0	0	
1115	д) Дугорочни зајмови	53	730.593	737.280	99,09
112	2. Дугорочна потраживања (055+056)	54	1.119.707	10.516.943	10,65
1121	а) Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања	55	1.090.033	9.968.050	10,94
1129	б) Остала дугорочна потраживања	56	29.674	548.893	5,41
117	3. Дугорочна разграничења (058)	57	49.636	0	
1171	а) Дугорочна разграничења	58	49.636	0	
118	4. Остала дугорочна финансијска имовина (060)	59	0	0	
1181	а) Остала дугорочна финансијска имовина	60	0	0	
1	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (062+068+070+075)	61	754.565.531	758.231.843	99,52
11	1. Произведена стална имовина (063 до 067)	62	512.308.169	512.871.066	99,89
111	а) Зграде и објекти	63	465.665.024	464.179.623	100,32
112	б) Постројења и опрема	64	7.453.711	7.538.860	98,87
113	в) Биолошка имовина	65	10.805.584	10.853.250	99,56
114	г) Инвестициона имовина	66	24.738.063	26.005.988	95,12
115	д) Нематеријална произведена имовина	67	3.645.787	4.293.345	84,92
12	2. Драгоцјености (069)	68	746.939	747.050	99,99
121	а) Драгоцјености	69	746.939	747.050	99,99
13	3. Непроизведена стална имовина (071 до 074)	70	211.464.424	207.998.193	101,67
131	а) Земљиште	71	207.595.522	204.126.851	101,7
132	б) Подземна и површинска налазишта	72	0	0	
133	в) Остала природна добра	73	3.857.558	3.857.558	100
134	г) Нематеријална непроизведена имовина	74	11.344	13.784	82,3
14	4. Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси (076+077)	75	30.045.999	36.615.534	82,06
141	а) Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	76	29.768.930	35.712.724	83,36
142	б) Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	77	277.069	902.810	30,69
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А + Б)	78	886.247.852	893.006.755	99,24
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	79	34.574.931	43.594.249	79,31
	Д. УКУПНА АКТИВА (В + Г)	80	920.822.783	936.601.004	98,32

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2016.	31.12.2015.	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. ОБАВЕЗЕ (102 + 136)	101	161.679.953	176.758.121	91,47
22	I КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (103+109+112+115+120+126+131+133)	102	32.433.243	33.313.849	97,36
221	1. Краткорочне финансијске обавезе (104 до 108)	103	17.310.012	17.047.631	101,54
2211	а) Краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената	104	0	0	
2212	б) Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	105	0	0	
2213	в) Краткорочне обавезе за финансијске деривате	106	0	0	
2214	г) Обавезе по краткорочним зајмовима	107	3.000.000	3.500.000	85,71
2215	д) Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	108	14.310.012	13.547.631	105,63
222	2. Обавезе за лична примања (110+111)	109	2.988.346	2.038.583	146,59
2221	а) Обавезе за бруто плате запослених	110	2.549.047	1.585.159	160,81
2222	б) Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	111	439.299	453.424	96,88
223	3. Обавезе из пословања (113+114)	112	5.972.212	9.018.340	66,22
2231	а) Обавезе из пословања у земљи	113	5.972.212	9.017.629	66,23
2232	б) Обавезе из пословања у иностранству	114	0	711	0,00
224	4. Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (116 до 119)	115	273.040	270.159	101,07
2241	а) Обавезе за камате на хартије од вриједности	116	0	0	
2242	б) Обавезе за расходе финансирања по основу финансијских деривата	117	0	0	
2243	в) Обавезе за камате по зајмовима	118	0	0	
2249	г) Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	119	273.040	270.159	101,07
225	5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (121 до 125)	120	1.678.467	1.045.825	160,49

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

2251	а) Обавезе за субвенције	121	91.982	20.715	444,04
2252	б) Обавезе за грантове	122	109.027	93.252	116,92
2253	в) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	123	1.477.458	931.858	158,55
2254	г) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	124	0	0	
2259	д) Остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	125	0	0	
227	6. Краткорочна резервисања и разграничења (127 до 130)	126	3.896.530	3.601.257	108,20
2271	а) Краткорочно разграничени расходи	127	124.509	124.509	100,00
2272	б) Краткорочно разграничени приходи	128	580.741	160.399	362,06
2273	в) Краткорочна резервисања	129	2.461.372	2.132.802	115,41
2279	г) Остала краткорочна разграничења	130	729.908	1.183.547	61,67
228	7. Остале краткорочне обавезе (132)	131	308.886	292.054	105,76
2281	а) Остале краткорочне обавезе	132	308.886	292.054	105,76
229	8. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица (134+135)	133	5.750	0	
2291	а) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	134	5.750	0	
2292	б) Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	135	0	0	
21	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137+141+143)	136	129.246.710	143.444.272	90,10
211	1. Дугорочне финансијске обавезе (138 до 140)	137	76.669.188	90.168.695	85,03
2111	а) Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	138	0	0	
2112	б) Дугорочне обавезе за финансијске деривате	139	0	0	
2113	в) Дугорочне обавезе по зајмовима	140	76.669.188	90.168.695	85,03
217	2. Дугорочна резервисања и разграничења (142)	141	51.221.194	51.618.685	99,23
2171	а) Дугорочна резервисања и разграничења	142	51.221.194	51.618.685	99,23
218	3. Остале дугорочне обавезе (144)	143	1.356.328	1.656.892	81,86
2181	а) Остале дугорочне обавезе	144	1.356.328	1.656.892	81,86
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ (146 + 149 + 152)	145	724.567.899	716.248.634	101,16
31	I ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА (147)	146	284.679.415	284.308.356	100,13
311	1. Трајни извори средстава (148)	147	284.679.415	284.308.356	100,13
3111	а) Трајни извори средстава	148	284.679.415	284.308.356	100,13
32	II РЕЗЕРВЕ (150)	149	150	150	100,00
321	1. Резерве (151)	150	150	150	100,00
3211	а) Резерве	151	150	150	100,00
33	III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (153)	152	439.888.334	431.940.128	101,84
331	1. Финансијски резултат (154+155)	153	439.888.334	431.940.128	101,84
3311	а) Финансијски резултат ранијих година	154	431.644.015	415.558.467	103,87
3312	б) Финансијски резултат текуће године	155	8.244.319	16.381.661	50,33
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	156	886.247.852	893.006.755	99,24
392	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	157	34.574.931	43.594.249	79,31
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	158	920.822.783	936.601.004	98,32

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Консолидовани биланс успјеха за период 1.1-31.12.2016. и 1.1-31.12.2015. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2016.	31.12.2015.	Индекс (4/5)
1	2	3	4	5	6
7	А. ПРИХОДИ (202 + 226 + 245 + 249 + 259)	201	138.252.928	141.639.867	97,61
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ (203+207+209+211+216+220+222+224)	202	64.699.895	66.023.905	97,99
711	1. Приходи од пореза на доходак и добит (204 до 206)	203	1.013	52	1.948,08
7111	а) Порези на доходак	204	1.013	52	1.948,08
7112	б) Порези на добит правних лица	205	0	0	
7113	в) Порези на приходе капиталних добитака	206	0	0	
712	2. Доприноси за социјално осигурање (208)	207	0	0	
7121	а) Доприноси за социјално осигурање	208	0	0	
713	3. Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (210)	209	14.653.301	14.715.817	99,58
7131	а) Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	210	14.653.301	14.715.817	99,58
714	4. Порези на имовину (212 до 215)	211	6.917.675	5.469.645	126,47
7141	а) Порези на имовину	212	6.905.838	5.454.732	126,60
7142	б) Порези на наслеђе и поклоне	213	751	2.405	31,23
7143	в) Порези на финансијске и капиталне трансакције	214	11.086	12.508	88,63
7149	г) Остали порези на имовину	215	0	0	
715	5. Порези на промет производа и услуга (217 до 219)	216	257.965	486.629	53,01
7151	а) Порези на промет производа	217	194.068	207.044	93,73
7152	б) Порези на промет услуга	218	63.554	103.340	61,50
7153	в) Акцизе	219	343	176.245	0,19
716	6. Царине и увозне дажбине (221)	220	0	0	
7161	а) Царине и увозне дажбине	221	0	0	
717	7. Индиректни порези дозначени од УИО (223)	222	42.757.859	45.285.124	94,42
7171	а) Индиректни порези дозначени од УИО	223	42.757.859	45.285.124	94,42
719	8. Остали порески приходи (225)	224	112.082	66.638	168,20
7191	а) Остали порески приходи	225	112.082	66.638	168,20
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (227+235+241+243)	226	48.044.758	41.561.442	115,60
721	1. Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (228 до 234)	227	8.281.429	7.102.763	116,59
7211	а) Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права	228	0	0	
7212	б) Приходи од закупа и ренте	229	8.208.823	7.026.465	116,83
7213	в) Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	230	31.812	59.877	53,13
7214	г) Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата	231	35.595	15.788	225,46
7215	д) Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	232	514	622	82,64
7216	ђ) Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	233	0	11	0,00
7219	е) Остали приходи од имовине	234	4.685	0	
722	2. Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (236 до 240)	235	36.183.847	30.630.465	118,13
7221	а) Административне накнаде и таксе	236	1.501.173	1.291.732	116,21
7222	б) Судске накнаде и таксе	237	0	0	
7223	в) Комуналне накнаде и таксе	238	8.600.181	7.846.368	109,61
7224	г) Накнаде по разним основама	239	20.733.035	15.897.453	130,42
7225	д) Приходи од пружања јавних услуга	240	5.349.458	5.594.912	95,61
723	3. Новчане казне (242)	241	184.863	182.776	101,14
7231	а) Новчане казне	242	184.863	182.776	101,14
729	4. Остали непорески приходи (244)	243	3.394.619	3.645.438	93,12
7291	а) Остали непорески приходи	244	3.394.619	3.645.438	93,12
73	III ГРАНТОВИ (246)	245	205.810	168.112	122,42
731	1. Грантови (247+248)	246	205.810	168.112	122,42
7311	а) Грантови из иностранства	247	5.509	42.516	12,96
7312	б) Грантови из земље	248	200.301	125.596	159,48
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (250)	249	21.585.831	29.810.754	72,41
771	1. Приходи обрачунског карактера (251 до 258)	250	21.585.831	29.810.754	72,41
7711	а) Приходи од реализације залиха	251	434.283	385.974	112,52
7712	б) Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака	252	1.362	3.172	42,94
7713	в) Приходи од укидања резервисања по основу обавеза	253	942.196	654.999	143,85
7714	г) Финансијски приходи обрачунског карактера	254	67.599	139.978	48,29
7715	д) Приходи од усклађивања вриједности имовине	255	2.054.184	8.314.129	24,71
7716	ђ) Добити од продаје имовине	256	1.189.050	787.478	150,99
7717	е) Помоћи у натури	257	863.340	179.742	480,32
7719	ж) Остали приходи обрачунског карактера	258	16.033.817	19.345.282	82,88
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (260+267)	259	3.716.634	4.075.654	91,19

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

781	1. Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (261 до 266)	260	3.716.634	4.075.654	91,19
7811	а) Трансфери држави	261	0	0	
7812	б) Трансфери ентитету	262	0	0	
7813	в) Трансфери јединицама локалне самоуправе	263	3.716.634	4.075.654	91,19
7814	г) Трансфери мјесним заједницама	264	0	0	
7815	д) Трансфери фондовима	265	0	0	
7819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти	266	0	0	
782	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (268)	267	0	0	
7821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	268	0	0	
4	Б. РАСХОДИ (270 + 310 + 320)	269	130.008.609	125.258.206	103,79
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	270	87.563.810	85.724.433	102,15
411	1. Расходи за лична примања (272+273)	271	36.242.789	36.106.421	100,38
4111	а) Расходи за бруто плате	272	30.067.261	29.948.149	100,40
4112	б) Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	273	6.175.528	6.158.272	100,28
412	2. Расходи по основу коришћења роба и услуга (275 до 283)	274	24.966.830	23.489.607	106,29
4121	а) Расходи по основу закупа	275	492.079	499.536	98,51
4122	б) Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	276	3.312.386	3.161.201	104,78
4123	в) Расходи за режијски материјал	277	572.218	626.702	91,31
4124	г) Расходи за материјал за посебне намјене	278	1.915.201	1.897.081	100,96
4125	д) Расходи за текуће одржавање	279	3.924.003	2.411.163	162,74
4126	ђ) Расходи по основу путовања и смјештаја	280	340.312	335.943	101,30
4127	е) Расходи за стручне услуге	281	2.241.939	2.063.147	108,67
4128	ж) Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	282	9.160.037	9.017.463	101,58
4129	з) Остали непоменути расходи	283	3.008.655	3.477.371	86,52
413	3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови (285 до 293)	284	6.602.395	7.538.589	87,58
4131	а) Расходи по основу камата на хартије од вриједности	285	0	0	
4132	б) Расходи финансирања по основу финансијских деривата	286	0	0	
4133	в) Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	287	6.455.877	7.415.537	87,06
4134	г) Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	288	0	0	
4135	д) Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове	289	0	6.276	0,00
4136	ђ) Расходи по основу камата на преузете зајмове	290	0	0	
4137	е) Трошкови сервисирања примљених зајмова	291	69.079	45.913	150,46
4138	ж) Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	292	0	0	
4139	з) Расходи по основу затезних камата	293	77.439	70.863	109,28
414	4. Субвенције (295)	294	1.847.757	1.395.559	132,40
4141	а) Субвенције	295	1.847.757	1.395.559	132,40
415	5. Грантови (297+298)	296	4.757.373	4.400.639	108,11
4151	а) Грантови у иностранство	297	11.279	0	
4152	б) Грантови у земљи	298	4.746.094	4.400.639	107,85
416	6. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (300 до 303)	299	13.146.666	12.793.618	102,76
4161	а) Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	300	9.514.374	9.177.068	103,68
4162	б) Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	301	464.298	472.846	98,19
4163	в) Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	302	3.167.994	3.143.704	100,77
4169	г) Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	303	0	0	
417	7. Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (305 до 309)	304	0	0	
4171	а) Дознаке по основу пензијског осигурања	305	0	0	
4172	б) Дознаке по основу здравственог осигурања	306	0	0	
4173	в) Дознаке по основу осигурања од незапослености	307	0	0	
4174	г) Дознаке по основу дјечије заштите	308	0	0	
4179	д) Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите	309	0	0	
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	310	42.116.739	39.484.408	106,67
471	1. Расходи обрачунског карактера (312 до 319)	311	42.116.739	39.484.408	106,67
4711	а) Набавна вриједност реализованих залиха	312	381.857	401.839	95,03

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

4712	б) Расходи по основу амортизације	313	26.134.750	24.871.077	105,08
4713	в) Расходи резервисања по основу обавеза	314	1.283.262	2.113.370	60,72
4714	г) Финансијски расходи обрачунског карактера	315	102.674	269.725	38,07
4715	д) Расходи од усклађивања вриједности имовине	316	12.471.128	8.772.791	142,16
4716	ђ) Губици од продаје имовине	317	0	0	
4717	е) Дате помоћи у природи	318	24.145	2.810.118	0,86
4719	ж) Остали расходи обрачунског карактера	319	1.718.923	245.488	700,21
48	III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (321+328)	320	328.060	49.365	664,56
481	1. Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (322 до 327)	321	328.060	49.365	664,56
4811	а) Трансфери држави	322	0	0	
4812	б) Трансфери ентитету	323	322.310	49.365	652,91
4813	в) Трансфери јединицама локалне самоуправе	324	0	0	
4814	г) Трансфери мјесним заједницама	325	0	0	
4815	д) Трансфери фондовима	326	0	0	
4819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти	327	5.750	0	
482	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (329)	328	0	0	
4821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	329	0	0	
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	330	8.244.319	16.381.661	50,33

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Консолидовани биланс новчаних токова за период 1.1-31.12.2016. и 1.1-31.12.2015. године

ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2016.	31.12.2015.	Индекс (3/4)
1	2	3	4	5
А. НЕТО НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 - 507)	501	25.885.009	21.488.734	120,46
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (503 до 506)	502	114.886.520	115.726.797	99,27
1. Приливи готовине по основу пореских прихода	503	64.249.208	65.947.718	97,42
2. Приливи готовине по основу непореских прихода	504	47.139.257	46.157.046	102,13
3. Приливи готовине по основу грантова	505	62.933	168.112	37,44
4. Приливи готовине по основу трансфера између буџетских јединица	506	3.435.122	3.453.921	99,46
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (508 до 515)	507	89.001.511	94.238.063	94,44
1. Одливи готовине по основу расхода за лична примања	508	35.277.990	37.024.329	95,28
2. Одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга	509	27.726.463	30.373.670	91,28
3. Одливи готовине по основу расхода финансирања и других финанс. трошкова	510	6.555.595	7.494.670	87,47
4. Одливи готовине по основу субвенција	511	1.776.490	1.474.732	120,46
5. Одливи готовине по основу грантова	512	4.741.598	4.631.008	102,39
6. Одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	513	12.601.065	13.182.734	95,59
7. Одливи готовине по основу дознака на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	514	0	0	
8. Одливи готовине по основу трансфера између буџетских јединица	515	322.310	56.920	566,25
Б. НЕТО НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ (517 - 520)	516	-10.374.300	-6.573.618	157,82
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ (518+519)	517	675.154	3.145.738	21,46
1. Примици за нефинансијску имовину	518	610.762	3.100.937	19,70
2. Примици од финансијске имовине	519	64.392	44.801	143,73
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ (521+522)	520	11.049.454	9.719.356	113,69
1. Издаци за нефинансијску имовину	521	11.049.454	9.715.356	113,73
2. Издаци за финансијску имовину	522	0	4.000	0,00
В. НЕТО НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (524 - 526)	523	-13.135.323	-12.672.331	103,65
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (525)	524	4.970.016	3.802.435	130,71
1. Примици од задуживања	525	4.970.016	3.802.435	130,71
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (527)	526	18.105.339	16.474.766	109,90
1. Издаци за отплату дугова	527	18.105.339	16.474.766	109,90
Г. НЕТО ПОВЕЋАЊЕ / СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ И ГОТОВИНСКИХ ЕКВИВАЛЕНАТА (А + Б + В)	528	2.375.386	2.242.785	105,91
Д. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА	529	3.836.207	1.593.200	240,79
Ђ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ КАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	530	67	222	30,18
Е. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ КАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	531	16	0	
Ж. ОСТАЛЕ ПРОМЈЕНЕ НА САЛДУ ГОТОВИНЕ И ГОТОВИНСКИХ	532	0	0	
З. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Г + Д + Ђ - Е + Ж)	533	6.211.644	3.836.207	161,92

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Извјештај о промјенама нето имовине за период који се завршава на дан 31.12.2016. године

ПРОМЈЕНЕ НЕТО ИМОВИНЕ	АОП	ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ							ВЛАСТИТО УЧЕШЋЕ (3+4+5+6+7+8)	МАЊНСКО УЧЕШЋЕ	УКУПНО (9+10)
		Трајни извори средстава	Ревалоризационе резерве	Резерве из резултата	Остале резерве	Финансијск и резултати ранијих година	Финансијск и резултат текуће године				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Стање на дан 01.01.2015.год.	401	197.622.903	150			426.388.741	-11.128.830	612.882.964		612.882.964	
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	402	0				0	0	0		0	
3. Ефекти исправке грешака	403	178.411				104.891	4.116.219	4.399.521		4.399.521	
4. Поново исказано ст. на дан 01.01.2015.год.(401 до403)	404	197.801.314	150	0	0	426.493.632	-7.012.611	617.282.485	0	617.282.485	
5. Нето ефекти ревалоризације нефин. имовине	405	7.045.785						7.045.785		7.045.785	
6. Нето ефекти ревалоризације финан. имовине	406							0		0	
7. Курсне разлике настале по основу прерачуна финанс.извјештаја у другу функционалну валуту	407							0		0	
8. Нето добитак/губитак периода признат директно у корист/на терет извора (404 до 407)	408	204.847.099	150	0	0	426.493.632	-7.012.611	624.328.270	0	624.328.270	
9. Нето доб/губпериода (фин.рез.) исказан у биланс успјеха	409						16.217.781	16.217.781		16.217.781	
10. Укупан добитак/губитак периода (408+409)	410	204.847.099	150	0	0	426.493.632	9.205.170	640.546.051	0	640.546.051	
11. Прерасподјела између трај. извора, резерви и резултата	411					-11.128.830	7.012.611	-4.116.219		-4.116.219	
12. Остале нето промјене на властитим изворима	412	79.461.257				228.396	157.706	79.847.359		79.847.359	
13. Ст. на дан 31.12.2015.год./01.01.2016.год.(410 до 412)	413	284.308.356	150	0	0	415.593.198	16.375.487	716.277.191	0	716.277.191	
14. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	414							0		0	
15. Ефекти исправке грешака	415					-34.731	6.174	-28.557		-28.557	
16. Поново исказано ст на дан 01.01.2016.год. (413 до415)	416	284.308.356	150	0	0	415.558.467	16.381.661	716.248.634	0	716.248.634	
17. Нето ефекти ревалоризације нефин. имовине	417							0		0	
18. Нето ефекти ревалоризације финан. имовине	418							0		0	
19. Курсне разлике настале по основу прерачуна финанс.извјештаја у другу функционалну валуту	419							0		0	
20. Нето добитак/губитак периода признат директно у корист/на терет извора (416 до 419)	420	284.308.356	150	0	0	415.558.467	16.381.661	716.248.634	0	716.248.634	
21. Нето добитак/губитак периода (финансијски резултат) исказан у билансу успјеха	421						8.244.319	8.244.319		8.244.319	
22. Укупан добитак/губитак периода (420+421)	422	284.308.356	150	0	0	415.558.467	24.625.980	724.492.953	0	724.492.953	
23. Прерасподјела између трај. извора, резерви и резул.	423					16.381.661	-16.381.661	0		0	
24. Остале нето промјене на властитим изворима	424	371.059	0			-296.113		74.946		74.946	
25. Стање на дан 31.12.2016.год. (422 до 424)	425	284.679.415	150	0	0	431.644.015	8.244.319	724.567.899	0	724.567.899	

Информације о изворима средстава Града Бања Лука са стањем на дан 31.12.2016. године:

Табела 12: Краткорочне обавезе Града Бања Лука на дан 31.12.2016.

Опис	2016. година	2015. година
1. Финансијске обавезе	17.310.012	17.047.631
2. Лична примања	2.988.346	2.023.545
3. Обавезе из пословања	5.972.212	9.012.228
- обав.које измирује Кфв	-310.319	-1.227.550
= обав.које се измирују из буџета	5.661.893	7.784.678
4. За расходе финансирања	273.040	226.240
5. За субвенције, грантове и дознаке	1.678.467	1.045.825
6. За дате трансфере	5.750	0
7. Остале краткор.обавезе	308.886	292.054
Укупно	28.536.713	29.647.523
Укупно-обавезе које се измирују из буџета Града	28.226.394	28.419.973

Финансијске обавезе Града се састоје из обавеза по краткорочном и дугорочним кредитима. Обавезе по кредитима се измирују редовно и на вријеме, тако да буџет Града није изложеном додатним расходима по основу затезних камата.

Обавезе за лична примања чине обавезе за бруто плате запослених Градске управе и контролисаних буџетских корисника за мјесец децембар 2016. године, те обавезе за топли оброк, превоз и остале нето накнаде запослених са припадајућим порезима и доприносима.

Обавезе из пословања су обавезе за набавку роба и услуга, набавку сталне имовине, за примљене депозите и кауције, обавезе по основу разлике између обрачунатог и аконтационог пдв-а, за поврате и прекњижања јавних прихода и остале обавезе.

Обавезе у износу од 310.319 КМ су обавезе за ретенције по фактурама добављача за радове извршене у оквиру Кфв-пројекта које се измирују из средстава донације ИПА-фонда и Њемачке владе.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке чине:

- Субвенционисање запошљавања нових радника у производним, занатским и услужним дјелатностима и samozапосљавања,
- Текући грантови друштвено-политичким организацијама и осталим непрофитним субјектима,
- Дознаке корисницима права на туђу његу и помоћ и других видова социјалне помоћи у надлежности Центра за социјални рад,
- Средства за стамбено збрињавање бораца, лијечење и рехабилитацију и остале дознаке на име социјалне заштите.

Остале краткорочне обавезе су обавезе Града и контролисаних буџетских корисника према добављачима из ранијег периода, те обавезе Града према буџетским корисницима и осталим пословним субјектима по записницима Пореске управе РС о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода.

Све краткорочне обавезе Града Бања Лука и контролисаних буџетских корисника из 2016. године су уредно измирене у првом кварталу 2017. године.

Табела 13: Краткорочна резервисања и разграничења Града Бања Лука на дан 31.12.2016.

Опис	2016. година	2015. година
1. Разграничени расходи	124.509	124.509
2. Разграничени приходи	580.741	160.399
3. Резервисања	2.461.372	2.132.802
4. Остала разграничења	729.908	1.183.547
Укупно	3.896.530	3.601.257

Краткорочна резервисања и разграничења сачињавају резервисане обавезе Града по судским споровима (2.454.436 КМ), обавезе по ретенцијама за добро извршење посла по уговорима са добављачима (632.090 КМ), обезбјеђене гаранције за експропријацију земљишта у сврху реализације појединих пројеката (124.509 КМ) и остала краткорочна разграничења и резервисања.

Табела 14: Дугорочне обавезе Града Бања Лука на дан 31.12.2016.

Опис	2016. година	2015. година
1. Кредити	76.669.188	90.168.695
2. Остале дугорочне обавезе	1.356.328	1.656.892
Укупно	78.025.516	91.825.587

Структуру дугорочних обавеза Града за 2016. годину по кредитима сачињавају:

- Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од ентитета (ино-кредити) у износу од 13.479.897 КМ
- Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака у земљи у износу од 63.189.291 КМ.

У 2017. години Град Бања Лука је, у складу са скупштинском Одлуком о дугорочном задужењу Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“ број 40/16), склопио Уговор и Анекс уговора о синдицираном кредиту са конзорцијумом банака („Уникредит банка“ ад Бања Лука-агент, „Уникредит банка“ дд Мостар, „Нова банка“ ад Бања Лука и „Комерцијална банка“ ад Бања Лука) за дугорочно кредитно задужење у сврху рефинансирање неисплаћеног постојећег дугорочног дуга у укупном износу од 71.525.527 КМ. Новим кредитним задужењем Град је извршио пријевремену отплату 21 дугорочног кредита примљених од банака у земљи.

Град Бања Лука врши отплату пет дугорочних кредита страних кредитора док је један дугорочни кредит у фази повлачења. Три кредита су бескаматна, а на остатак дуга три кредита обрачунава се фиксна камата.

Остале дугорочне обавезе су обавезе Градске управе и Центра за развој пољопривреде и села по споразумима са „Електрокрајином“ ад Бања Лука о репрограму дуга за трошкове електричне енергије на јавним површинама (јавна расвјета) на одгођено плаћање и обавезе Технолошке школе према „Топлани“ ад Бања Лука по репрограму дуга за топлотну енергију.

Табела 15: Дугорочна резервисања и разграничења Града Бања Лука на дан 31.12.2016.

Опис	2016. година	2015. година
Разграничени приходи	51.221.194	51.618.685

Дугорочна разграничења чине дугорочно разграничени приходи Града и контролисаних буџетских корисника из којих се покривају трошкови амортизације имовине укњижене као вишак или из донација.

Табела 16: Властити извори средстава Града Бања Лука на дан 31.12.2016.

Опис	2016. година	2015. година
1. Трајни извори средстава	284.679.415	284.308.356
2. Резерве	150	150
3. Финансијски резултат ранијих година	431.644.015	415.558.467
4. Финансијски резултат текуће године	8.244.319	16.381.661
Укупно	724.567.899	716.248.634

Структуру трајних извора средстава чине књиговодствена вриједност имовине у власништву Града и контролисаних буџетских корисника која не подлијеже амортизацији (202.393.791 КМ), додата нето вриједност капитала контролисаних ентитета у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за кориснике буџета Републике Српске (82.285.014 КМ), те учешће Електротехничке и Технолошке школе у капиталу и акцијама банака.

У складу са трезорским пословањем, финансијски резултат Града и контролисаних буџетских корисника се исказује заједно за све буџетске кориснике који су у саставу главне књиге трезора Града Бања Лука.

4.4. Подаци о приходима емитента за 2015. и 2016. годину

У наредној табели приказана је реализација прихода и примитака буџета Града Бања Лука за 2015. и 2016. годину.

Табела 17: Приходи и примици буџета Града Бања Лука за период 2015-2016.

Економ. код	ОПИС	Извршење за 2015.г.	Извршење за 2016.г.	Инд. 4/3
1	2	3	4	5
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	110.753.625	115.814.414	104,6%
710000	I Порески приходи	65.862.219	64.699.895	98,2%
711000	Приходи од пореза на доходак и добит	0	1.013	-
713000	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	14.558.407	14.653.301	100,7%
714000	Порези на имовину	5.465.172	6.917.676	126,6%
715000	Порези на промет производа и услуга (заостале обавезе)	486.877	257.965	53,0%
717000	Индијектни порези дозначени од УИО	45.285.125	42.757.859	94,4%
719000	Остали порески приходи	66.638	112.082	168,2%
720000	II Непорески приходи	40.827.829	47.412.387	116,1%
721000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	7.102.763	8.260.673	116,3%
722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	29.895.624	35.572.233	119,0%
723000	Новчане казне	182.776	184.863	101,1%
729000	Остали непорески приходи	3.646.666	3.394.619	93,1%
730000	III Грантови	49.552	129.230	260,8%
731000	Грантови	49.552	129.230	260,8%
780000	IV Трансфери између или унутар јединица власти	4.014.026	3.572.902	89,0%
787000	Трансфери између различитих јединица власти	4.014.026	3.572.902	89,0%
	Б. ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.148.983	1.797.990	57,1%
810000	Примици за нефинансијску имовину	3.148.983	1.797.990	57,1%
810000	Примици за нефинансијску имовину	3.148.983	1.797.990	57,1%
	В. ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ И ЗАДУЖИВАЊА	4.847.091	5.153.379	106,3%
910000	Примици од финансијске имовине	44.801	133.811	298,7%
911000	Примици од финансијске имовине	44.801	133.811	298,7%
920000	Примици од задуживања	4.802.291	5.019.569	104,5%
921000	Примици од задуживања	4.802.291	5.019.569	104,5%
	УКУПНО БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б+В)	118.749.699	122.765.783	103,4%

Порески и непорески приходи Града у 2016. години реализовани су у износу 112.112.282 КМ, а посматрано у односу на 2015. годину, када су ови приходи реализовани у износу од 106.690.048 КМ, видљиво је веће извршење прихода у 2016. години за 5.422.235 КМ или за 5,1%.

Међутим, битно за истаћи јесте да је први пут у 2016. години, планирана и реализована „Накнада за уређење грађевинског земљишта – по уговорима са инвеститорима за финансирање опремања градског грађевинског земљишта“. Ова накнада реализована је у 2016. години у износу од 4.434.090 КМ, а у складу са законским и подзаконским прописима из области уређења простора и грађења. Наведеним актима дата је могућност да се инвеститорима, који неизграђено градско грађевинско земљиште опремају властитим средствима, за исти износ умањи износ накнаде који су дужни уплатити у поступку изградње стамбено пословних објеката (врши се компензација са инвеститорима, за дио прихода који су дужни уплатити, са њиховим улагањима у сталну имовину, земљиште и изграђену комуналну инфраструктуру, а коју су, у складу са закљученим уговорима, исти дужни предати Граду у власништво). Поменути трансакције не прати кретање новчаног тока, јер се ради о књиговодственој категорији прихода и расхода.

У складу са претходно наведеним, уколико се жели добити прецизна слика о већој реализацији прихода у 2016. у односу на 2015. годину, потребно је посматрати извршење прихода без претходно наведене накнаде. На бази наведеног, може се констатовати да су укупни приходи у 2016. години остварени у износу од 107.678.192 КМ и исти су, и поред наведеног, више остварени у односу на 2015. годину за 1%.

У односу на остварење пореских прихода у 2015. години (65.862.219 КМ), ови приходи су у 2016. години имали нижу реализацију, те су остварени у износу мањем за 1.162.324 КМ или за 1,8%. Главни разлог за нижу реализацију јесте ниже извршење прихода од индијектних пореза у односу на исти период претходне године.

Иако је дошло до раста прихода од индијектних пореза УИО БиХ, Град Бања Лука је у 2016. години остварио нижи износ прихода од индијектних пореза, посматрано у односу на 2015. годину. Умањење

дозначених средстава посљедица је раста отплате спољног дуга Републике Српске, као и примјене Одлуке о учешћу општина и градова у приходима од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода („Сл. гласник Републике Српске“, бр. 56/14 и 41/15), према којој Град, као развијена јединица локалне самоуправе, из године у годину има мањи проценат учешћа у укупним средствима од индиректних пореза који је на располагању јединицама локалне самоуправе у Републици Српској.

Порези на имовину остварени су у укупном износу од 6.917.676 КМ или 77,5% у односу на план за 2016. годину (8.930.000 КМ). Посматрано у односу на 2015. годину, када је по основу ових пореза остварено 5.465.172 КМ, реализација у 2016. години значајно је повећана и то за 26,6%.

Наиме, у 2016. години остварен је, по први пут од почетка примјене Закона о порезу на непокретности, значајан раст прихода од пореза на непокретности у односу на претходне године. Законом о порезу на непокретности („Службени гласник Републике Српске“, број 91/15), јединицама локалне самоуправе у Републици Српској дата је могућност администрирања, контроле и наплате ове врсте пореза. У складу са наведеним, Скупштина Града је донијела Одлуку о вриједности непокретности по зонама на територији града за 2016. годину („Службени гласник Града Бања Лука“, број 2/16) и Одлуку о утврђивању пореске стопе за опорезивање непокретности на подручју града Бања Лука у 2016. години („Службени гласник Града Бања Лука“, број 30/15), којом је прописана пореска стопа за опорезивање непокретности повећана за 0,02% и износила је 0,20%, а уведена је, по први пут, и пореска стопа на непокретности у којима се непосредно обавља производна дјелатност, у висини од 0,10%. Све претходно побројане одредбе подзаконских и законских аката, условиле су већу реализацију ових прихода у 2016. у односу на 2015. годину.

Приходи по основу заосталих обавеза односе се на репрограмираних/неизмирене обавезе из ранијег периода по основу пореза на промет производа и услуга, и нижа реализација у 2016. години у односу на 2015. годину је очекивана, с обзиром на то да се из године у годину отплаћују неизмирене обавезе по овом основу.

Остали порески приходи у 2016. години имају процентуално значајан раст (већа реализација у 2016. години за 68,2% у односу на 2015. годину), а исти се односи на раст пореза на добитке од игара на срећу у износу од око 45.000 КМ.

Реализација непореских прихода у 2016. години је у износу од 47.412.387 КМ. Посматрано у односу на реализацију у 2015. години, када је остварење износило 40.827.829 КМ, видљиво је веће извршење ових прихода за 16,13%. У вези са претходним, један од разлога већег извршења непореских прихода појашњен је у дијелу анализе односа пореских и непореских прихода у 2015 и 2016. години. С друге стране, треба истаћи да су настављене одређене активности одјељења и одсјека Градске управе покренуте у претходном периоду, у циљу заустављања пада реализације као и повећања наплате непореских прихода. С обзиром на то да је дошло до повећања реализације само одређених врста непореских прихода, мјере и активности које су дале одређене резултате у повећању, биће проширене и на остале непореске приходе те настављене и додатно интензивирани у 2017. и наредним годинама.

Реализација грантова значајнија је у 2016. години у односу на 2015. годину. Наиме, поред суфинансирања заједница етажних власника за радове на санацији лифтова у појединим улицама на територији града (што се на наведеној ставци планира из године у годину), у 2016. години реализован је грант "Електрокрајине" по основу уговора о суфинансирању изградње електроенергетске кабловске канализације у Пословној зони „Рапићи-Бања Лука“.

На позицијама "Примитака за нефинансијску имовину" евидентирани су примици остварени продајом градског грађевинског земљишта, примици од продаје сталне имовине намијењене продаји (гараже, пословни простори и др.), примици од залиха материјала, учинака, роба и ситног инвентара, амбалаже и сл., као и примици по основу пореза на додату вриједност. Примици за нефинансијску имовину у 2016. години реализовани су у износу од 1.797.990 КМ што је за око 43% ниже у односу на претходну годину (реализација у 2015. години била је у износу од 3.148.983 КМ). Укупна реализација у 2016. години знатно је нижа у односу на претходну буџетску годину, из разлога што је у 2015. години остварена значајна продаја градског грађевинског земљишта у оквиру Пословне зоне у Рапићима, као и значајнија наплата пореза на додату вриједност у склопу пројекта КфW „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у граду Бањалуци“.

Примици за финансијску имовину у 2016. години имали су значајнију реализацију оу односу на 2015. годину, због остварења прихода од обвезница за измирење обавеза по основу ратне и нематеријалне штете у 2016. години (Град постаје власник обвезница кроз поступак продаје некретнина-пословних простора и гаража путем обвезница).

Дакле, укупно остварена буџетска средства у 2016. години износила су 122.765.783 КМ, и иста су реализована више за 3,4% у односу на 2015. годину (118.749.699 КМ).

4.5.Опис свих ревизорских поступака или поступака независне контроле рачуна емитента

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске, у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, врши годишњу ревизију јавних рачуна свих министарстава, судова и других органа Владе, органа општина, јавних фондова и других јавних институција. Функција главног ревизора укључује и ревизију предузећа, компанија и организација које су дјелимично или потпуно у државном власништву или се финансирају из буџета.

Основни циљ Главне службе за ревизију је да кроз спровођење ревизије обезбиједи независна мишљења о примјени закона и других прописа, извршењу буџета, финансијским извјештајима, коришћењу ресурса и управљања државном својином у институцијама и јавном сектору Републике Српске.

Такође, Главна служба за ревизију има обавезу да информише одговорне јавне институције и јавност о својим налазима и препорукама кроз благовремено објављивање и јавно оглашавање ревизорских извјештаја и остале активности у циљу информисања јавности.

Сектор за финансијску ревизију врши: ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања корисника прихода буџета Републике Српске, буџетских и ванбуџетских фондова, ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања општина и градова, те ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања јавних предузећа и других правних лица и агенција које је основала Влада Републике Српске и која има директан или индиректан власнички удјел.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске израдила је посљедњи Извјештај о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Града Бања Лука за период 01.01 - 31.12.2016. године. У наставку слиједи Извјештај Главног ревизора.

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Бања Лука који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за Град Бања Лука, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Финансијски извјештаји Центра за развој и унапређење села за 2016. годину, који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственом фонду 01 и на рачуноводственим фондовима од 01 од 05, Преглед имовине, обавеза и извора на дан 31.12.2016. године, те Забиљешке уз финансијске извјештаје не одражавају фер и истинито стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године (потраживања, обавезе, нефинансијска имовина, производња у току, инвестиције), као ни извршење буџета за годину која се завршава на тај дан (приходи и примици, расходи и издаци). Осим тога, због значаја питања наведених у тачки 3. и тачкама: 6.1.1.2., 6.1.2.7., 6.2.2., 6.3.1.1., 6.3.1.2. и 6.7. извјештаја, финансијске трансакције и информације исказане у финансијском извјештају Центра за развој и унапређење села за 2016. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане и са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Као што је наведено под тачком 6.2.3. извјештаја:

Ревизијом утврђени финансијски резултат у Билансу успјеха Града за 2016. годину је мањи од исказаног за 372.900 КМ и износи 7.871.419 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Није извршена корекција краткорочних пласмана у складу са чл. 63. и 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, па су краткорочни пласмани прецијењени за 226.154 КМ, а обрачунски расходи по основу усклађивања вриједности имовине подцијењени за наведени износ.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

У Нотама/забиљешкама уз консолидовани финансијски извјештај Града за период 1.1 – 31.12.2016. године нису објелодањене све информације које су релевантне за разумијевање пореских и непореских прихода, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 1: Презентација финансијских извјештаја, параграф 127. Појединачни буџетски корисници нису у писаном образложењу презентовали све информације које су обавезни у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.1.4. извјештаја:

У Градској управи је током редовног годишњег пописа констатовано да се одређен број инвестиција у току односи на припремање и опремање локација (населља) за изградњу стамбено-пословних објеката које Град финансира у сарадњи са надлежним министарствима, те да ће се исте активирати тек по завршетку радова на уређењу локација и комплетне инфраструктуре. Осим тога, идентификован је проблем код нематеријалне произведене имовине у припреми гдје се и даље на инвестицијама у току налазе пројекти из ранијег периода који нису пренесени на употребу. У вези с тим, градоначелник је Одлуком о усвајању пописа, између осталог, задужио надлежна одјељења (Одјељење за комуналне послове, Одјељење за саобраћај и путеве, Одјељење за просторно уређење) да у току 2017. године изврше анализу у циљу активирања ових инвестиција у току.

Временска неограниченост пословања

Финансијски извјештаји Града Бања Лука су састављени према начелу сталности пословања уз претпоставку да Град неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

У ревизији Консолидованих финансијских извјештаја Града Бања Лука за период 1.1-31.12.2016. године идентификовали смо подударност исказивања некретнина (земљиште и објекти) на којима Град Бања Лука има власништво, сувласништво, право коришћења и друга права у рачуноводственим евиденцијама и у катастарско-земљишним оператима, као кључно ревизијско питање у складу са параграфом 9, ISSAI 1701. Услјед великог броја имовинских јединица некретнина које су у пословним књигама евидентирани по основу преузимања, затим великог броја промјена као последица закљученог правног посла, доношења управних или

2 *Извјештај о проведеној финансијској ревизији Града Бања Лука за период 01.01-31.12.2016. године*

судских одлука, доношења нових прописа, уноса/измјена катастарских и земљишно-књижних података, значајан ризик је изван дјелокруга ове ревизије у погледу подударности стања рачуноводствених евиденција Града Бања Лука у вези са овим питањем (деталније под 6.3.1.4. Извјештаја).

Због значаја идентификованог ризика, ревизори су, осим стандардних ревизорских поступака, комуницирали са руководством ради увјеравања у просуђивање руководства о значају трансакција и догађаја током периода, о прикладности постојећих процедура, капацитету, компетенцијама и о намјерама да се ово питање ријеша, као и о предузетим активностима.

Крајем ревидиране године у Граду је формиран Тим за пројекат активног књижења градске имовине, а 13.11.2017. године Градоначелник је рјешењем именовао Радни тим (од 19 чланова) за формирање електронске базе података о непокретностима у власништву Града Бања Лука, у циљу реализације пројекта „Управљање имовином“. Задаци чланова радног тима су: упис података о непокретностима у власништву Града Бања Лука у апликацију „Регистар некретнина“, према листи задужења и врсти непокретности, унос и ажурно праћење промјена у вези са непокретностима, упис процјене тржишне вриједности јединица имовине и други послови који се односе на редовно одржавање система Регистар непокретности.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Градоначелник Града Бања Лука је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као целина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму,

укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 11.12.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

5. ЗНАЧАЈНЕ ПРОМЈЕНЕ

5.1. Детаљи о значајнијим промјенама које се односе на информације наведене у тачки 4

У мају 2017. године Град Бања Лука је извршио реструктурирање свог дугорочног дуга. Рефинансиран је 21 дугорочни кредит, укупног остатка дуга на дан рефинансирања 71.525.527 КМ. Овим поступком Град је значајно побољшао текућу ликвидност буџета за наредни период и значајно смањено годишња издвајања за отплату ануитета. Просјечна каматна стопа укупних задужења смањена је са 7,06% на 4,29%, док је годишњи ануитет за период 2018-2020. смањен за просјечно 7 мил. КМ годишње.

Проведено реструктурирање дуга отворило је могућности за нове инвестиције на подручју града, од којих је прва и најзначајнија започета одмах у 2017. године, а то је изградња новог постројења топлане на биомасу. Овај пројекат вриједан преко 30 мил. КМ подржала је и Европска банка за обнову и развој, у сарадњи с којом је Град финансирао своја улагања од 16 мил. КМ.

Изградњом новог постројења и оснивањем новог предузећа које ће испоручивати топлотну енергију, заједно са приватним партнером, Град је започео рјешавање вишедеценијског проблема даљинског гријања у граду. Тиме се зауставља стварање нових губитака Топлане ад Бања Лука, која је до сада вршила испоруку топлотне енергије, кориштењем мазута као основног енергента. Град Бања Лука је већински власник Топлане ад. Кроз започети процес преузимања акција мањинских акционара, у складу са Законом о привредним друштвима, Град ће постати 100% власник Топлане ад Бања Лука и наставиће са рјешавањем проблема нагомиланих губитака, као и затечених кредитних и других обавеза. Град је у претходном периоду издао више гаранција за кредитна задужења Топлане, и као гарант ће преузети измирење тих обавеза у наредном периоду, за шта ће се годишње у буџету издвајати око 4,5 мил. КМ, а што је већ и планирано буџетом за 2018. годину.

И уз значајна улагања, Град Бања Лука наставља са политиком одговорног буџетирања, и 2017. годину завршава са оствареним суфицитом већим од 3 мил. КМ.

Град Бања Лука је започео и процедуру израде нове Стратегије развоја за период 2018-2027. године, као и плана капиталних инвестиција за период 2018-2020. године. Ови документи дефинисаће стратешки оквир развоја града Бања Лука у наредном десетогодишњем периоду, а њихов саставни дио биће и инвестициони пројекти садржани у овом Јединственом проспекту.

6. СУДСКИ, УПРАВНИ И АРБИТРАЖНИ ПОСТУПЦИ

6.1. Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима

Резервисане обавезе Града Бања Лука на дан 31.12.2016. године по судским споровима чије се окончање очекује у скоријем временском периоду износе 2.454.436 КМ.

Према расположивој документацији и помоћној евиденцији судских спорова (Регистар судских спорова) која се води у Одсјеку за правна питања и прописе Града Бања Лука, потенцијална потраживања односно износ главног потраживања у предметима у којима је Град тужилац (тражилац извршења) износи 47.096.291 КМ, док су потенцијалне обавезе односно износ главног дуга у предметима у којима је Град тужени (извршеник) износи 29.505.861 КМ. Подаци су дати на основу постојеће базе података гдје се у поступку налази 1.316 предмета у којима је Град тужилац, 715 предмета у којима је Град тужени и 383 осталих предмета.

6.2. Информације о могућем имунитету из неких судских поступака, које има емитент

Не постоји имунитет Емитента од судских поступака.

7. КЉУЧНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

7.1. Разлози за понуду и намјена средстава

Новчана средства прикупљена емисијом обвезница користиће се у складу са чланом 66. став 2. тачка а) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама, за финансирање сљедећих капиталних инвестиција:

- Изградња моста преко ријеке Врбас са приступном саобраћајницом у Улици Гаврила Принципа и реконструкција Улице Бранка Мораче до споја са Козарском улицом – Прва фаза реализације.

Изградњом новог моста очекује се смањење оптерећења на осталим мостовима, смањење саобраћајних гужви и боља повезаност насеља у окружењу, што ће имати утицај и на град у цјелини. Морфологија града Бања Лука, која подразумијева транслаторно ширење насеља дуж обала ријеке Врбас, формирала је велике захтјеве за протоком саобраћајница које преко мостова спајају лијеву и десну обалу Врбаса. У појединим периодима дана капацитет ових саобраћајница био је мањи од саобраћајног оптерећења, а сада је овај проблем још израженији, јер је саобраћај који је Зелени мост опслуживао преусмјерен на остале мостове, односно саобраћајнице, и дошло је до великих проблема у одвијању саобраћаја. Изградњом новог моста на мјесту Зеленог моста, очекује се прије свега смањење оптерећења на осталим мостовима (Градски мост, Венеција мост...), смањење саобраћајних гужви, као и боља повезаност насеља у непосредном окружењу самог моста. Изградња новог моста када је у питању повезаност и функционалност ће имати утицаја не само на непосредно окружење него и на град у цјелини. Процијењена вриједност радова на изградњи износи 2.500.000,00 КМ.

- Реконструкција Улице Краља Александра I Карађорђевића - Прва фаза реализације.

Насеље Мотике је градско насеље које се налази на границама ужег урбаног подручја. У последњих 20 година број становника у истом је увећан преко 50% (Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу, Град Бања Лука 2017-2022. год.), док су карактеристике приступне саобраћајнице остале непромијењене. Управо због повећања броја становника и константног ширења насеља, Град Бања Лука је изградњу предметног пута одредио као приоритетну у саобраћајном развоју града. Изградњом наведене саобраћајнице створиће се прихватљивији услови за живот и свакодневно функционисање, као и бољу повезаност са осталим дијеловима града, што би за резултат свакако требало имати даљи пораст броја становника у насељу Мотике, те боље услове живота и безбједнији саобраћај у дијелу Петрићевца, кроз који пролази планирана саобраћајница. За прву фазу реализације овог пројекта потребно је издвојити 1.500.000,00 КМ.

- Изградња Источног транзита од Крфске улице до Улице Гаврила Принципа.

Наставком изградње Источни транзит би добио планирану улогу транзитне саобраћајнице, јер би се преко Улице Гаврила Принципа и новоизграђеног моста спојио са Западним транзитом, чиме би се центар града значајно саобраћајно растеретио. У систему уличне мреже добили би саобраћајницу која која би растеретила опслуживање централног градског подручја, дио саобраћаја би са Градског моста био преусмјерен на новоизграђени Зелени мост, а дио саобраћаја са Венеција моста би био преусмјерен на Ребровачки мост, управо због формирања функционалне цјелине »жужна раскрсница на Ребровцу - "источни транзит" (од Ребровца до Наприједовог стадиона) – Зелени мост - "западни транзит"«. Изградња предметног дијела Источног транзита, када је у питању саобраћајна повезаност и функционалност, ће имати утицаја не само на непосредно окружење него и на град у цјелини. Планирана издвајања за овај пројекат износе 1.000.000,00 КМ.

- Изградња 1. фазе водоводне мреже - подсистем „Звијезда“ у оквиру регионалног водовода „Црно Врело“ (Наставак изградње система „Црно Врело“ и почетак изградње подсистема „Звијезда“).

Подсистем Звијезда покрива насеља Горњи Перван, Доњи Перван, Голеша, Чокорска поља, Борковићи, Доњу Бистрицу, Горњу Бистрицу и Горњу Пискавицу. Овом подсистему гравитира око 1.810 домаћинстава или 5.400 становника. Већи дио ових насеља се снабдијева са резервоара

ЈЕДИНСТВЕНИ ПРОСПЕКТ друге емисије обвезница Града Бања Лука

Суботица, те завршетком подсистема Звјезда долази до могућности да се додатне количине воде са резервоара Суботица дистрибуирају према Копривњаку и градском подручју. Процијењена вриједност ових радова је 1.000.000,00 КМ.

- Реконструкција, адаптација и санација фискултурне сале Техничке школе (Јеврејска улица) у спортску дворану, у циљу побољшања спортске инфраструктуре у граду. У овој дворани постоји могућност формирања три терена за мали фудбал, као и терена за рукомет, са припадајућом опремом. Процијењена вриједност пројекта је 1.200.000,00 КМ.

С обзиром на то да укупна вриједност горе наведених пројеката превазилази вриједност емисије обвезница, преостала средства за финансирање завршетка пројеката обезбиједиће се из редовних буџетских средстава.

У наставку дајемо илустративни сажетак ових пројеката.

План за 2018.годину

Пројекат број 1	ЗЕЛЕНИ МОСТ	
Карактеристике	Дужина 80 m Ширина 14m`17m	
Проведене процедуре	Урбанистичко-технички услови Локацијски услови Идејни пројекат	
Очекиване/преостале процедуре	Главни пројекат Рјешавање имовинских односа Тендерска процедура Изградња	
Процијењена вриједност радова	2.500.000,00 КМ	


План за 2018.годину

Пројекат број 2	УЛИЦА КРАЉА АЛЕКСАНДРА КАРАЂОРЂЕВИЋА (пут за Мотике)	
Карактеристике	Дужина 1.200m Ширина 6m (обострани тротоари, фекална и оборинска канализација, аутобуска стајалишта, расвјета)	
Проведене процедуре	Урбанистичко-технички услови – у току Локацијски услови Главни пројекат	
Очекиване/преостале процедуре	Рјешавање имовинских односа Тендерска процедура Изградња	
Процијењена вриједност радова	1.500.000,00 КМ	


План за 2018.годину

Пројекат број 3	СПОЈ ИСТОЧНОГ И ЗАПАДНОГ ТРАНЗИТА (КРФСКА - ГАВРИЛА ПРИНЦИПА)	
Карактеристике	Пројектом је предвиђена изградња Источног транзита од Улице Б. Поткоњака и Крфске до Улице Гаврила Принципа (веза са западним транзитом преко Зеленог моста - обострани тротоари, водовод, канализација, бицикличке стазе, расвјета)	
Проведене процедуре	Пројектна документација	
Очекиване/преостале процедуре	Надлежност за изградњу Источног транзита припада Путевима Републике Српске. Обавеза Града у наведеном пројекту је учешће у изградњи дијела инфраструктуре, као и рјешавање имовинско-правних односа.	
Процијењена вриједност радова	500.000,00 КМ изградња (обавезе Града) 500.000 КМ рјешавање имовинско-правних односа 1.000.000 КМ укупно	

План за 2018.годину

Пројекат број 4	ИЗГРАДЊА ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ-ПОДСИСТЕМ „ЗВИЈЕЗДА“ У ОКВИРУ РЕГИОНАЛНОГ ВОДОВОДА „ЦРНО ВРЕЛО“- КРАК Б И Ц	
Карактеристике	Дужина кракова Б и Ц цца 12.306м Фаза 1. изградња дијела подсистема „Звијезда“ и то крак Б (према Дедића локви-покрива насеља Милојевићи, Марчете, Лојићи, Пантоши, Дивљази, Јанковићи, Нинковићи, Ћутковићи...) и крак Ц (до резервоара Ђурића главица које покрива насеља Борковић, Славићка и Радосавска)	
Проведене процедуре	Урбанистичко-технички услови Главни пројекат	
Очекиване/преостале процедуре	Рјешавање имовинских односа Тендерска процедура Изградња	
Процијењена вриједност радова	1.000.000,00 КМ – 1. фаза (крак Б и Ц) 5.200.000,00 КМ – укупно	

План за 2018.годину

Пројекат број 5	РЕКОНСТРУКЦИЈА, АДАПТАЦИЈА И САНАЦИЈА ФИСКУЛТУРНЕ САЛЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ У СПОРТСКУ ДВОРАНУ У ЈЕВРЕЈСКОЈ УЛИЦИ	
Карактеристике	Хоризонтални габарит 30,86x54,29 + 16,87x13,68м Вертикални габарит Су+П БГП цца 2.300 m ²	
Проведене процедуре	Урбанистичко-технички услови Локацијски услови Ревидован главни пројекат	
Очекиване/преостале процедуре	Тендерска процедура – у току Изградња	
Процијењена вриједност радова	Цца 1.200.000,00 КМ	

7.2. Процјена укупних трошкова емисије

Процјењује се да укупни трошкови емитовања обвезница и уврштења обвезница на Бањалучку берзу неће премашити 0,5% од укупне номиналне вриједности понуђених обвезница.

7.3. Интереси правних/физичких особа у вези с издавањем/понудом

Емитенту нису познати интереси других правних и физичких лица у вези са овом понудом ни сукоби интереса. Кроз другу емисију обвезница из овог Јединственог проспекта прикупиће се новчана средстава која ће се инвестирати у сврху општег интереса, а с циљем побољшања услова живота у граду Бања Лука.

8. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОБВЕЗНИЦАМА КОЈЕ ЋЕ БИТИ ПОНУЂЕНЕ/УКЉУЧЕНЕ У ТРГОВАЊЕ

Скупштина Града Бања Лука, на сједници одржаној дана 21.02.2018. године, донијела је Одлуку о другој емисији обвезница јавном понудом, број: 07-013-77/18.

Министарство финансија Републике Српске издало је Граду Бања Лука сагласност за задужење по основу емисије обвезница на домаћем тржишту капитала, у максималном износу до 6.000.000 КМ, број: 06.04/020-568-1/18 од 27.02.2018. године.

8.1. Опис врсте и класе обвезница које су предмет понуде и укључења у трговање

Град Бања Лука емитује дугорочне муниципалне обвезнице јавном понудом, упућеном свим заинтересованим инвеститорима, домаћим и страним физичким и правним лицима.

8.2. Карактеристике обвезница

Обвезнице предметне емисије су слободно преносиве, дугорочне, дужничке хартије од вриједности које се издају, односно нуде у облику дематеријализованог финансијског инструмента и региструју у облику електронског записа на рачуну хартија од вриједности на име законитог имаоца.

Обвезнице ће бити регистроване у Централном регистру хартија од вриједности а.д. Бања Лука у складу са одредбама Закона о тржишту хартија од вриједности („Службени гласник РС“, број: 92/06, 34/09 и 30/12, 59/13, 108/13 и 04/17).

8.3. Положај обвезница које су предмет понуде и укључења у трговање

Обавезе Емитента по основу емитованих обвезница представљају директну, безусловну и обезбјеђену обавезу Емитента, која је једнака и међусобно равноправна са свим осталим садашњим и будућим обавезама Емитента које су обезбјеђене мјеницом, осим обавеза које могу имати првенство у односу на њих у складу са императивним прописима. Обавезе Емитента по основу емисије обвезница, односно исплате главнице и камате, извршаваће се из редовних прихода Емитента до доспијећа.

Не постоје уговорне клаузуле које би утицале на положај или субординирале хартије од вриједности из ове понуде, у односу на све садашње или будуће обавезе Емитента.

8.4. Опис права које дају обвезнице, евентуална ограничења тих права, као и поступак за извршавање тих права

Обвезнице дају право на поврат главнице и право на наплату припадајуће камате.

Власници обвезница такође имају право на затезне камате у случају кашњења са исплатом ануитета, као и право располагања обвезницама, укључујући и успостављање заложног права.

Власници обвезница немају право да траже пријевремено доспијеће обвезница.

Права и обавезе из хартија од вриједности - обвезница, стичу се, преносе и ограничавају њиховим уписом на рачуне власника обвезница у Централном регистру, а у складу са Законом о тржишту хартија од вриједности.

8.5. Пријевремени откуп обвезница

Емитент може, у складу са посебном одлуком Скупштине Града Бања Лука, у било које вријеме откупити обвезнице по било којој цијени на тржишту или на други начин, под условом да, у случају куповине јавном понудом, таква понуда буде једнако доступна свим власницима обвезница и да таква понуда буде у складу са законским одредбама. Ниједан власник обвезница није дужан прихватити понуду Емитента, нити је дужан продати било који број обвезница којима располаже. За износ обвезница које је Емитент откупио прије датума исплате ануитета може се умањити износ неотплаћених обвезница на сљедећем датуму исплате ануитета по обвезници.

Власник обвезнице нема право да тражи пријевремено доспијеће обвезница, тј. да прогласи било коју обвезницу доспјелом, односно плативом прије њеног доспијећа.

8.6. Каматна стопа, доспијеће, начин обрачуна и рокови за исплату главнице и камате по обвезницама

Обвезнице се емитују под сљедећим условима доспијећа, камате и исплате:

- Доспијеће емисије је 7 година од дана уписа емисије у Централни регистар хартија од вриједности ад Бања Лука.
- Каматна стопа износи 4,5% на годишњем нивоу.
- Главница и припадајући дио камате исплаћиваће се у једнаким полугодишњим ануитетима (14 ануитета). Плаћање ће се вршити посредством платног агента - Централни регистар хартија од вриједности ад Бања Лука, са сједиштем у Симе Шолаје 1, 78000 Бања Лука ("Централни регистар"), у складу са прописима који регулишу тржиште хартије од вриједности. Рок плаћања доспјелог ануитета од стране Емитента на рачун за посебну намјену Централног регистра износи 2 (два) дана од дана доспијећа ануитета, а Централни регистар врши исплату са рачуна за посебну намјену на рачуне власника обвезница, евидентиране у бази података Централног регистра, у року од 3 (три) радна дана од дана уплате ануитета на рачун за посебну намјену. Даном уплате вриједности ануитета на рачун за посебну намјену Централног регистра Емитент је извршио своју обавезу исплате ануитета према власницима обвезница.
- Уколико је рок плаћања (дан исплате) ануитета из обвезница нерадни дан, исплата ће се вршити првог наредног радног дана. Радни дан је дан који је утврђен као радни дан платног агента, те пословних банака које обављају послове платног промета у Републици Српској и БиХ. Уколико је рок плаћања нерадни дан у једној од наведених институција, уплата на рачун за посебну намјену ће се вршити први радни дан који је утврђен као радни дан платног агента.
- Уколико Емитент не изврши уплату на рачун за посебну намјену Централног регистра у року који је предвиђен Јединственим проспектом, и у цијелокупном износу, Централни регистар ће у законском року покренути мјенични поступак пред банком.

- У случају кашњења исплате главнице и припадајуће камате Емитент је обавезан да плати законску затезну камату на доспјели дуг (главница+редовна камата, без доспјеле затезне камате), почев од дана истека претходно наведеног рока па до дана стварне исплате платном агенту.

$$K = \text{Укупан доспјели Дуг (главница + камата)} * \% \text{затезне камате} * \frac{\text{број дана кашњења}}{\text{стварни број дана у години}}$$

Средства за измирење обавеза по основу друге емисије обвезница обезбјеђују се из буџета Града Бања Лука.

Потраживања по основу исплате камате и главнице застарјевају три (3) године од дана доспијећа сваке појединачне исплате камате и главнице у складу са чланом 372. Закона о облигационим односима.

8.7. Обезбјеђење обавеза Емитента по основу друге емисије обвезница

У циљу осигурања уредног плаћања обавеза по основу емитованих обвезница, емисија се врши са сљедећим обезбјеђењем:

- Емитент је издао 14 мјеница и мјенично овлашћење, који су предати Централном регистру сходно Процедурама у поступку обезбјеђења плаћања обавеза јединице локалне самоуправе као емитента по основу доспјелих ануитета из дужничких хартија од вриједности коришћењем мјенице ("Процедуре"), усвојеним од стране Управног одбора Централног регистра, бр. УО-9387/17 од 26.07.2017. године.
- Емитент има закључен Уговор са Централним регистром, под одложним условом, којим су регулисана права и обавезе уговорних страна у вези са пословима обрачуна ануитета, вођења и чувања евиденције, исплате са рачуна за посебне намјене и начином полагања мјеница и провођења поступка принудне наплате у мјеничном поступку пред банком. У случају ненаступања одложеног услова³, Централни регистар ће обавјештење о томе објавити на својој интернет страници, и доставити га Бањалучкој берзи ради објаве на њиховој интернет страници, чиме се сматра да су инвеститори упознати да закључени Уговор није ступио на снагу.
- Централни регистар ће отворити рачун за посебну намјену преко којег ће се вршити уплате од стране Емитента и исплате према власницима обвезница из Извјештаја⁴.
- Емитент је обавезан да обавијести Централни регистар без одлагања о промјени главног рачуна.
- На основу података унесених у Регистар положених (примљених) бланко мјеница без протеста, Централни регистар је издао потврду о положеним мјеницама у Централном регистру, број: 01-2483/18 од 23.02.2018. године.
- Рок плаћања доспјелог ануитета од стране Емитента на рачун за посебну намјену Централног регистра износи 2 (два) дана од дана доспијећа ануитета, а Централни регистар врши исплату са рачуна за посебну намјену на рачун власника обвезница у року од 3 (три) радна дана од дана уплате ануитета на рачун за посебну намјену.
- Емитент је даном уплате вриједности ануитета на рачун за посебну намјену Централног регистра извршио своју обавезу исплате ануитета према власницима обвезница из Извјештаја.
- У случају да Емитент не изврши уплату на рачун за посебну намјену Централног регистра у предвиђеном року и то у цијелокупном износу у складу са Извјештајем Централног регистра, што Централни регистар утврђује изводом са рачуна за посебну намјену, Централни регистар је обавезан да у законском року покрене мјенични поступак директно пред банком и да наплати доспјели износ ануитета на свој посебан рачун, са којег ће наплаћена средства ануитета у уговореном року дозначити власницима обвезница.
- Објективне околности на које би се Емитент могао позивати немају утицаја на ово овлашћење Централног регистра.

³ Одложни услов подразумијева да су проспектом за емисију обвезница власници обвезница у цијелости упознати са правима и обавезама Централног регистра и начином извршавања послова платног агента

⁴ Извјештај је списак Централног регистра који садржи укупан обрачунати износ ануитета и све власнике обвезница са обрачунатим износима ануитета за исплату појединог власника

- Обавеза исплате ануитета сматра се испуњеном само ако је Емитент плаћање извршио преко рачуна за посебну намјену Централног регистра.
- Централни регистар није надлежан за наплату, обрачун и исплату законске затезне камате.
- Централни регистар није овлашћен за предузимање других мјеничних радњи у поступцима пред надлежним судовима.
- У сврху остваривања права власника обвезнице на исплату ануитета у судским извршним поступцима, а у циљу избегавања застарјелости мјенице, Емитент се обавезује да на захтјев власника обвезнице изда додатне мјенице власницима обвезница из Извјештаја, уз потврду Централног регистра о доспјелим новчаним потраживањима према Емитенту предметних обвезница, коју Централни регистар издаје у складу са својим општим актима.
- У случају покретања мјеничног поступка, у случају да се прилив средстава на рачун за посебну намјену Централног регистра остварује парцијално у више појединачних уплата до намирења цијелог новчаног износа из ануитета, законска затезна камата тече од датума који је утврђен као дан плаћања доспјелог ануитета до датума сваке појединачне уплате на рачун за посебну намјену Централног регистра.
- У случају покретања мјеничног поступка и наплате вриједности ануитета у више појединачних уплата, Централни регистар врши власницима из Извјештаја исплате износа два пута седмично.
- Централни регистар је одговоран власницима обвезница из Извјештаја до висине средстава наплаћених од Емитента.

8.8. Валутна клаузула

Обвезнице се емитују са валутном клаузулом:

- Конвертибилна марка (КМ) као званична валута у БиХ везана је за евро. Централна банка Босне и Херцеговине (ЦББиХ) одржава монетарну стабилност у складу са „Currency board“ аранжманом ($1 \text{ KM} = 0,51129 \text{ EURO}$, односно $1 \text{ EURO} = 1,95583 \text{ KM}$), што значи да издаје домаћу валуту уз пуно покриће у слободним конвертибилним девизним средствима по фиксном курсу ($1 \text{ KM} = 0,51129 \text{ EURO}$, односно $1 \text{ EURO} = 1,95583 \text{ KM}$).
- У случају промјене званичног курса конвертибилне марке према еврџ, обвезнице које су предмет ове емисије ће се прерачунавати и уплаћивати у противвриједности конвертибилне марке за евро, према средњем курсу ЦББиХ.
- Ради очувања реалне вриједности, уколико дође до промјене званичног курса конвертибилне марке према еврџ, примјењиваће се валутна клаузула (прерачун конвертибилне марке у евро, односно евра у конвертибилну марку) по средњем курсу, а према курсној листи ЦББиХ на дан доспијења ануитета.

8.9. Начин и методе амортизације и временски распоред плаћања

У наставку слиједи прелиминарни амортизациони план емисије обвезница, који се заснива на претпоставци да ће се реализовати цјелокупни планирани износ емисије. Као датум регистрације емисије обвезница у Централном регистру пројектован је 1.4.2018. године.

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИЦАМА	
Вриједност емисије	6.000.000
Номинална вриједност по обвезници	100
Број обвезница	60.000
Каматна стопа	4,5%
Број година отплате	7
Период обрачуна камате	полугодишње
Пројектовани датум регистрације	1.4.2018.

Примјер исплате анuitета (камате и главнице)

Број купона	Датум доспјећа купона	Први дан обрачуна камате	Задњи дан обрачуна камате	Број дана у раздобљу (Т)	Неотплаћени износ главнице емисије	Исплата главнице	Вриједност купона	Исплата камате	Ануитет	Pool фактор	Стечена камата по дану по обвезници
1	01.10.2018	01.04.2018	30.09.2018	183	6.000.000,00	369.373,79	2,2500000	135.000,00	504.373,79	1,0000000	0,0122951
2	01.04.2019	01.10.2018	31.03.2019	182	5.630.626,21	377.684,70	2,1114848	126.689,09	504.373,79	0,9384377	0,0116016
3	01.10.2019	01.04.2019	30.09.2019	183	5.252.941,50	386.182,61	1,9698531	118.191,18	504.373,79	0,8754903	0,0107642
4	01.04.2020	01.10.2019	31.03.2020	183	4.866.758,89	394.871,72	1,8250346	109.502,08	504.373,79	0,8111265	0,0099729
5	01.10.2020	01.04.2020	30.09.2020	183	4.471.887,17	403.756,33	1,6769577	100.617,46	504.373,79	0,7453145	0,0091637
6	01.04.2021	01.10.2020	31.03.2021	182	4.068.130,84	412.840,85	1,5255491	91.532,94	504.373,79	0,6780218	0,0083821
7	01.10.2021	01.04.2021	30.09.2021	183	3.655.289,99	422.129,77	1,3707337	82.244,02	504.373,79	0,6092150	0,0074903
8	01.04.2022	01.10.2021	31.03.2022	182	3.233.160,22	431.627,69	1,2124351	72.746,11	504.373,79	0,5388600	0,0066617
9	01.10.2022	01.04.2022	30.09.2022	183	2.801.532,54	441.339,31	1,0505747	63.034,48	504.373,79	0,4669221	0,0057408
10	01.04.2023	01.10.2022	31.03.2023	182	2.360.193,22	451.269,45	0,8850725	53.104,35	504.373,79	0,3933655	0,0048630
11	01.10.2023	01.04.2023	30.09.2023	183	1.908.923,78	461.423,01	0,7158464	42.950,79	504.373,79	0,3181540	0,0039117
12	01.04.2024	01.10.2023	31.03.2024	183	1.447.500,77	471.805,03	0,5428128	32.568,77	504.373,79	0,2412501	0,0029662
13	01.10.2024	01.04.2024	30.09.2024	183	975.695,74	482.420,64	0,3658859	21.953,15	504.373,79	0,1626160	0,0019994
14	01.04.2025	01.10.2024	31.03.2025	182	493.275,10	493.275,10	0,1849782	11.098,69	504.373,79	0,0822125	0,0010164
					УКУПНО	6.000.000,00		1.061.233,11	7.061.233,11		

Удио недоспјеле главнице у номиналном износу хартије од вриједности (pool faktor) представља коефицијент којим се номинални износ хартије од вриједности своди на износ недоспјелог дуга.

При доспијећу дијела главнице власницима обвезница исплаћује се износ главнице који је пропорционалан количини хартије од вриједности у власништву. Номинални износ хартије од вриједности уписан на власничкој позицији неће се смањити смањивањем износа недоспјелог дуга, већ ће се удио недоспјеле главнице у номиналном износу хартије од вриједности (pool faktor) смањити за омјер исплаћеног дијела главнице у односу на укупни номинални износ хартије од вриједности.

Удио недоспјеле главнице у номиналном износу хартије од вриједности (pool faktor) приказује се као децималан број, који не може бити мањи од 0 нити већи од 1.

Неотплаћени дио главнице и pool faktor рачунају се на сљедећи начин:

Неотплаћени дио главнице = номинална вриједност емисије * pool faktor

Почетни pool faktor = 1

Почетни pool faktor је ефективан до датума прве исплате дијела главнице

Након датума прве исплате дијела главнице, pool faktor за наведено раздобље рачуна се на сљедећи начин:

pool faktor у текућем раздобљу = pool faktor у претходном раздобљу умањен за постотак главнице који је отплаћен на датум посљедње исплате дијела главнице.

8.10. Принос и опис метода израчунавања

Принос до доспијећа означава дисконтну стопу која изједначава куповну цијену обвезнице са садашњом вриједношћу свих очекиваних новчаних токова. Он може бити интерпретиран као сложена стопа приноса у току животног вијека обвезнице под претпоставком да сви купони могу бити реинвестирани по каматној стопи једнакој приносу до доспијећа обвезнице. Овај принос је могуће исказати математички на сљедећи начин:

$$PV = \frac{C}{1+y} + \frac{C}{(1+y)^2} + \frac{C}{(1+y)^3} + \dots + \frac{C}{(1+y)^n}$$

PV означава садашњу вриједност обвезнице у апсолутном износу (укључујући и припадајућу камату на дан вредновања),

y означава принос до доспијећа (исказан на годишњем нивоу уколико су исплате ануитета једанпут на годишњем нивоу),

C купон од обвезнице у апсолутном износу,

n број периода до доспијећа обвезнице.

Уколико отплатни план предвиђа исплату ануитета на полугодишњем, кварталном, мјесечном или неком другом нивоу, добијени принос до доспијећа мора бити помножен са предвиђеним бројем исплата у току једне године у сврху исказивања приноса до доспијећа на годишњем нивоу. У тренутку емитовања обвезница принос до доспијећа је једнак номиналној (купонској) каматној стопи.

8.11. Заступање ималаца обвезница, односно, одредбе о скупштини ималаца обвезница

Није примјењиво.

8.12. Одлуке о новим емисијама хартија од вриједности емитента

На датум израде Јединственог проспекта не постоје одлуке на основу којих би се могло очекивати ново издање хартија од вриједности Емитента.

8.13. Очекивани датум издања нових хартија од вриједности емитента

Није примјењиво.

8.14. Опис било каквих ограничења у вези слободне преносивости обвезница

Не постоје никаква ограничења у вези слободне преносивости обвезница из ове емисије.

8.15. Подаци о пореским обавезама у вези са обвезницама

На основу постојећих пореских прописа не постоје обавезе Емитента у вези са обвезницама које емитије.

9. УСЛОВИ ПОНУДЕ

9.1. Услови, подаци о понуди, временски распоред и поступак прихвата понуде

Емитент врши јавну понуду дугорочних обвезница свим заинтересованим инвеститорима, домаћим и страним физичким и правним лицима.

Ниједан инвеститор нема право прече куповине при упису обвезница из предметне емисије.

Емисија ће се сматрати успјешном ако у року од 8 (осам) дана, предвиђеном за упис и уплату буде уписано и уплаћено најмање 60% обвезница понуђених у Јединственом проспекту.

У случају измјена Јединственог проспекта сваки инвеститор има право да у року од 15 (петнаест) дана од дана пријема измјена Јединственог проспекта откаже упис обвезница и затражи поврат уплаћених износа. Уплаћени износ биће враћен инвеститору у року од 3 (три) дана од дана пријема захтјева за поврат средстава.

Уколико у року од 8 (осам) дана, предвиђеном за упис и уплату обвезница, не буде уписано и уплаћено 60% обвезница понуђених у Јединственом проспекту, упис обвезница се поништава, а све извршене уплате биће враћене инвеститорима у року од 3 (три) дана од дана пријема рјешења Комисије за хартије од вриједности Републике Српске.

Ако се прије истека рока за упис и уплату обвезница упишу и уплате све понуђене обвезнице, Емитент може да заврши понуду обвезница.

Такође, Емитент задржава право на одустајање од понуде обвезница као и на прекид емисије прије истека рока предвиђеног за њихов упис и уплату.

9.2. Услови понуде

9.2.1. Укупни износ емисије /понуде

Другом емисијом емитује се 60.000 обвезница, појединачне номиналне вриједности 100,00 КМ, укупне номиналне вриједности емисије 6.000.000,00 КМ.

9.2.2. Период уписа обвезница и опис поступка уписа обвезница

Упис и уплата обвезница ће почети 16-тог дана од дана објављивања јавног позива за упис и уплату емисије обвезница на интернет страници Бањалучке берзе ад Бања Лука, www.blberza.com, на интернет страници Града Бања Лука и у дневним новинама које се дистрибуирају на цијелој територији Републике Српске, у којем ће бити назначена мјеста на којима се Јединствени проспект може бесплатно добити, односно интернет адреса са које се може преузети. Упис и уплата обвезница ће трајати 8 (осам) дана.

Упис обвезница ће се вршити на Бањалучкој берзи, посредством овлаштених берзанских посредника, у складу са радним временом овлаштених берзанских посредника, на начин и према распореду који ће бити утврђен у јавном позив за упис и уплату емисије обвезница.

9.2.3. Опис могућности за смањење броја уписаних обвезница по инвеститору и начина за поврат преплаћеног износа уписницима

Не постоји могућност уписа већег броја обвезница у односу на број понуђених обвезница, па самим тим не постоји ни могућност за смањење броја уписаних обвезница по инвеститору.

9.2.4. Детаљи о одређеном најмањем/ највећем броју обвезница који се могу уписати

Један инвеститор може уписати и уплатити минимално једну обвезницу а максимално 60.000 обвезница из предметне емисије.

9.2.5. Начин и рокови за уплату уписаних обвезница, као и начин на који ће бити пренијете на власничке рачуне купаца обвезница

Упис и уплата обвезница ће почети 16-тог дана од дана објављивања јавног позива за упис и уплату емисије обвезница и трајаће 8 (осам) дана.

Уплате за куповину обвезница инвеститори врше на рачун овлаштеног берзанског посредника на тржишту хартија од вриједности Републике Српске, посредством којег издају налог за упис обвезница.

По реализацији куповног налога овлаштени берзански посредник трансферише износ новчаних средстава који одговара броју уписаних обвезница помножених са цијеном реализације на привремени намјенски рачун за депоновање уплата по основу куповине обвезница, отворен код Комерцијалне банке а.д. Бања Лука, са сједиштем у Бањој Луци, Веселина Маслеша 6. Подаци о броју рачуна на који берзански посредници трансферишу уплате објављени су у Јавном позиву за упис и уплату емисије обвезница а доступни су и у просторијама Емитента/ агента емисије. Средство плаћања је новац, конвертибилне марке (КМ).

По проглашењу успјешности емисије обвезница и уписа емисије у Регистар емитената Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, Емитент ће, у складу са Законом о тржишту хартија од вриједности, поднијети захтјев Централном регистру за регистрацију обвезница из предметне емисије и њихов пренос на власничке рачуне инвеститора.

9.2.6. Опис начина и датум на који ће бити објављени резултати понуде

У року од седам дана од дана пријема Рјешења Комисије за хартије од вриједности РС којим се емисија обвезница проглашава успјешном и уписује у Регистар емитената, биће објављени резултати понуде на интернет страници Бањалучке берзе.

9.2.7. Право првенства при упису обвезница

Обвезнице предметне емисије се емитују без кориштења права првенства при упису.

9.3. План расподјеле и алокације обвезница

9.3.1. Категорије потенцијалних инвеститора којима су понуђене обвезнице

Емисија обвезница Емитента врши се јавном понудом на Бањалучкој берзи, упућеном свим заинтересованим инвеститорима, домаћим и страним физичким и правним лицима.

9.3.2. Обавјештавање инвеститора о количини додијељених обвезница

Инвеститори који су уписали и уплатили обвезнице добиће обавјештење о броју уписаних обвезница (обрачун обављеног посла) од овлаштеног берзанског посредника преко кога су извршили куповину обвезница.

Након преноса обвезница на власничке рачуне инвеститора, инвеститори ће моћи, у Централном регистру, добити извод о стању обвезница на свом власничком рачуну.

По регистрацији емисије обвезница у Централном регистру, Емитент/агент емисије ће Бањалучкој берзи а.д. Бања Лука поднијети захтјев за уврштење предметне емисије на службено тржиште Бањалучке берзе, а у складу са чланом 15. Правила Бањалучке берзе, након чега ће бити омогућено инвеститорима да на секундарном тржишту тргују обвезницама из предметне емисије.

9.4. Цијена по којој ће обвезнице бити понуђене и износ свих трошкова и пореза који падају на терете инвеститора

Продајна цијена утврђује се према сљедећим елементима:

- Продаја обвезница вршиће се посредством Бањалучке берзе ад Бања Лука (у даљем тексту: Берза).
- Цијена по којој инвеститори уписују и уплаћују обвезнице формираће се на Берзи по јединственој (преовлађујућој) цијени, у складу са Правилима Берзе, с тим да ће продајни налог бити унесен у проценту од номиналне вриједности по обвезници, који не може бити нижи од 100%.

Инвеститори куповином обвезница на берзи плаћају цијену уписаних обвезница увећану за износ провизије берзанског посредника преко којег се врши куповина обвезница, а која укључује и провизију Бањалучке берзе. Тарифници услуга берзанских посредника доступни су на интернет страници Комисије за хартије од вриједности РС, као и на интернет страници сваког од берзанских посредника.

Сходно Закону о порезу на доходак приход од камата на дужничке хартије од вриједности се укључује у пореску основицу. Реализовани добици и губици при продаји дужничких хартија од вриједности такође се укључују у обрачун пореске основице (осим добитака /губитака остварених приликом првог промета обвезницама емитованим за измирење ратне штете) и могу се пребијати са капиталним добицима и губицима оствареним продајом других облика инвестиционе имовине (члан 36-41. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске” број: 60/15).

У члану 7. став 2. Закона о порезу на добит у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број: 94/15 и 1/17) наведено је да само приходи у облику камате на хартије од вриједности које изда Република Српска или јединица локалне самоуправе у њеном саставу не укључују се у обрачун пореске основице.

Према члану 24. Закона о порезу на добит у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број: 94/15 и 1/17) капитални добици и губици остварени при продаји инвестиционе имовине који настану у току пореске године признају се приликом утврђивања пореске основице.

9.5. Спровођење понуде/продаје (пласман и покровитељство, односно преузимање)

9.5.1. Назив и адреса институција које спроводе поступак понуде/продаје уз обавезу откупа (пласман обвезница) или без обавезе откупа (пласман) обвезница

Поступак друге емисије обвезница Емитента спроводи се без ангажмана институције која се обавезује на откуп (покровитељство/преузимање емисије) односно без обавезе откупа (пласман) хартија од вриједности.

9.5.2. Пословно име и сједиште кредитне и депозитне институције преко којих емитент извршава финансијске обавезе по основу понуде

Емитент ће своје финансијске обавезе по основу понуде, према инвеститорима, тј. законитим власницима обвезница, измиривати посредством платног агента - Централни регистар хартија од вриједности ад Бања Лука, са сједиштем у Симе Шолаје 1, 78000 Бања Лука.

9.5.3. Датум закључивања уговора о покровитељству

Није примјењиво.

10. УКЉУЧЕЊЕ У ТРГОВАЊЕ

10.1. Подаци о уврштењу понуђених обвезница на тржиште Бањалучке берзе

Након проглашења успјешности емисије и уписа промјена података у Регистру емитената од стране Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, те регистрације обвезница из предметне емисије у Централном регистру, Емитент ће поднијети захтјев за уврштење обвезница на службено берзанско тржиште Бањалучке берзе, а у складу са чланом 15. Правила Бањалучке берзе.

У складу са чланом 10. Правила Бањалучке берзе, од 16.11.2012. године, хартије од вриједности уврштавају се на организовано тржиште ако су испуњени сљедећи општи услови:

- да су у цјелини уплаћене,
- да су неограничено преносиве,
- да су емитоване у нематеријализованом облику.

У складу са чланом 15. Правила Бањалучке берзе, прописани су посебни услови за тржиште обвезница. Обвезнице чији је емитент Босна и Херцеговина, Република Српска, Федерација БиХ, Брчко Дистрикт или су за њих дали гаранцију или сагласност за њихово емитовање, уврштавају се на службено берзанско тржиште.

Поступак за уврштење обвезница на службено берзанско тржиште покреће се подношењем захтјева од стране Емитента / агента емисије.

Комисија за котацију одлучује о уврштењу обвезница на службено берзанско тржиште у року од 30 (тридесет) дана од дана подношења уредног захтјева. Када Комисија за котацију установи да су испуњени услови за уврштење обвезница на службено берзанско тржиште доноси одлуку о уврштењу. Датум почетка трговања утврђује директор Бањалучке берзе и мора бити у року од 15 (петнаест) дана од објављивања одлуке о уврштењу обвезница.

10.2. Подаци о хартијама од вриједности исте врсте, које је емитент већ издао и укључио у трговање

Емитент је до сада емитовао 70.000 обвезница из прве емисије, номиналне вриједности 100,00 КМ, укупне номиналне вриједности емисије 7.000.000,00 КМ, које су, по доспијећу, дана 27.11.2011. године, исплаћене у цјелости.

10.3. Појединости о лицима која су се обавезала да ће дјеловати као посредници при секундарном трговању, обезбеђујући ликвидност помоћу понуђене и тражене цијене

Не постоје лица која су се обавезала да ће дјеловати као посредници при секундарном трговању и на тај начин обезбеђивати ликвидност понуђене и тржишне цијене. Секундарно трговање обвезницама ће бити потпуно слободно и обим трговања ће зависити од интереса потенцијалних купаца и продаваца.

11. ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

11.1. Савјетници повезани са издавањем обвезница

Агент емисије обвезница Емитента је: „Advantis broker“ ад Бања Лука
Крајишких бригада 113, 78000 Бања Лука
Тел. +387 51 233 710
Факс. +387 51 233 711
www.advantisbroker.com

Осим ангажовања Брокерско-дилерског друштва „Advantis broker“ ад Бања Лука у својству агента емисије, Емитент није ангажовао друге савјетнике и стручњаке који су повезани са издавањем хартија од вриједности из ове понуде.

11.2. Информације у Јединственом проспекту који су ревидирали или прегледали овлашћени ревизори

Јединствени проспект садржи Извјештај о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Града Бања Лука за период 01.01 - 31.12.2016. године, који је израђен од стране Главне службе за ревизију Републике Српске, в.д. главног ревизора Јово Радукић (тачка 4.5).

11.3. Мишљење или извјештај стручних лица

Осим Извјештаја Главне службе за ревизију Републике Српске о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Града Бања Лука за период 01.01 - 31.12.2016. године, Јединствени проспект не садржи мишљење или извјештај кој је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју

11.4. Оцјена кредитне способности емитента или његових дужничких хартија од вриједности и други показатељи

У складу са ограничењима прописаним Законом о задуживању, дугу и гаранцијама, задуженост Града Бања Лука је знатно испод прописаних ограничења, што је видљиво из табеле у наставку. У складу са чланом 59. Закона, проценат задужености се рачуна у односу на редовне приходе остварене у претходној години и у моменту новог задужење не смије бити већи од 18%. У 2017. години, прелиминарно остварени приходи су 114.050.121 КМ, и у односу на њих, проценат задужености Града у наредном десетогодишњем периоду, према вриједности годишњих анuitета израчунатих на дан 31.01.2018. године, не прелази 11,32%. Након реализације задужења емисијом обвезница из овог Јединственог проспекта, проценат задужености неће прелазити 12,20%.

Табела 18: Показатељи задужености Града Бања Лука на дан 31.01.2018.

Опис	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Редовни приходи у 2017. г.	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121	114,050,121
2. Годишњи анuitет по постојећем дугу	11,863,960	11,850,828	12,378,494	12,907,849	12,795,914	12,683,979	10,764,809	10,650,691	10,588,620	5,412,101
3. Процент задужености по постојећем дугу	10.40%	10.39%	10.85%	11.32%	11.22%	11.12%	9.44%	9.34%	9.28%	4.75%
4. Годишњи анuitет након емисије обвезница	12,368,334	12,859,575	13,387,241	13,916,596	13,804,662	13,692,727	11,773,557	11,155,064	10,588,620	5,412,101
5. Процент задужености након емисије обвезница	10.84%	11.28%	11.74%	12.20%	12.10%	12.01%	10.32%	9.78%	9.28%	4.75%

Према члану 60. Закона, краткорочни дуг ни у једном моменту не може бити већи од 5% редовних прихода остварених у претходној фискалној години. Степен краткорочне задужености Града Бања Лука, на дан 31.01.2018. године износи 2,17%.

Изложеност по датим гаранцијама износи 29,99%. Законом прописана максимална изложеност износи 30% редовних прихода остварених у претходној фискалној години (члан 61).

Финансијска анализа по методологији Свјетске банке – пројекат „Самопроцјена општинских финансија (MFSA)“

Град Бања Лука је, од 2011. године укључен у пројекат Свјетске банке под називом „Самопроцјена општинских финансија (MFSA)“.

У наставку се даје преглед показатеља добијених ратио анализом по MFSA методологији.

Табела 19: Анализа показатеља Града Бања Лука по MFSA методологији

Критеријум/ Индикатор	Репер	2013.	2014.	2015.	2016.
1. Кредитна способност					
Текући суфицит прије камата / Текући приходи	> 0.3	0,23	0,23	0,29	0,32
Нето текући суфицит (након отплате дуга) / Текући приходи	> 0.2	-0,28	-0,03	0,08	0,1
2. Задуженост					
Стање дуга / Текући суфицит	< 10 год.	7,9	7,9	5,4	4,1
Отплата дуга / Укупни текући приходи	< 10 %	51%	26%	21%	23%
3. Фискална аутономија					
Сопствени порези и ненамјенски трансфери / Укупни текући приходи	> 80 %	35%	37%	38%	41%
4. Капитална улагања					
Капитални расходи / Текући приходи	> 40 %	29%	11%	9%	16%
5. Ниво услуга					
Трошкови одржавања / Текући расходи	> 30 %	8%	7%	8%	9%
6 Остало					
Остварени приходи / Планирани приходи	> 95 %	94%	92%	102%	95%
Укупна финансијска имовина / Укупне финансијске обавезе	1,02	1,12	1,12	1,22	1,27

- **Оперативна маржа** се повећала са 23% на 32% текућих прихода, а и **нето маржа** показује знакове пораста, што су позитивне промјене.
- **Терет дуга** се смањује, што је позитивно, а наконведеног рефинансирања у 2017. години терет дуга је прихватљив.
- Анализа омјера показује потребу за повећањем градске **фискалне аутономије**.
- Учешће **капиталних улагања** осцилира (2013. године 10 милиона КМ уложено у докапитализацију Топлане). Изузимајући 2013. годину, учешће ових издатака је у лаганом порасту. Како је успјешно окончан поступак рефинансирања кредитних задужења у 2017. години, створени су услови за додатна капитална улагања у наредном периоду.

12. ДОКУМЕТИ ДОСТУПНИ НА УВИД

За све вријеме важења овог Јединственог проспекта јавности ће бити доступни сљедећи документи:

- финансијски извјештаји Емитента који обухватају период од претходне двије године, са извјештајем овлашћеног ревизора, као и буџет за текућу финансијску годину,
- сви извјештаји, писма и други документи, финансијске информације о прошлом пословању, процјене и мишљења стручњака, који су припремљени на захтјев Емитента, чији је било који дио укључен у Јединствени проспект или на који се Јединствени проспект позива.

Наведени документи се, у физичком или електронском облику, могу прегледати у просторијама Града Бања Лука, у редовно радно вријеме.

13. КОНТАКТ ОСОБА

Контакт особа и одговорна особа за потребе информисања инвеститора након реализације емисије обвезница: Шеф Одсјека за управљање средствима и плаћање, Одјељење за финансије, тел. 051/244-592.

14. ОБАВЕЗЕ ИЗВЈЕШТАВАЊА ГРАДА БАЊА ЛУКА

У наставку слиједи табеларни приказ обавеза Емитента за извјештавањем:

Табела 20: Обавезе емитента за извјештавањем

Извјештаји		Начин објављивања	Рок
Буџет	Одлука о усвајању буџета	Службени гласник Града Бања Лука достављање Министарству финансија РС	15.12. 24.12.
	Изјава о фискалној одговорности	Овјерена изјава се доставља Министарству финансија РС уз приједлог буџета	24.12
Извршење буџета	Одлука о извршењу буџета	Службени гласник Града Бања Лука достављање Министарству финансија РС	15.12. 24.12.
	Мјесечни финансијски извјештај	достављање Министарству финансија РС	25 дана од истека мјесеца
	Квартални финансијски извјештаји- март, јуни и септембар	достављање Министарству финансија РС	30.04. 30.07. 30.10.
	Полугодишњи извјештај о извршењу буџета Годишњи извјештај о извршењу буџета	Интернет страница Града Бања Лука	30.09. 31.05.
	Консолидовани годишњи финансијски извјештаји	достављање АПИФ-у достављање Министарству финансија РС	05.04.
Задуживање	Евиденција о дугу и индиректном дугу – мјесечно Евиденција о дугу и индиректном дугу на дан 31.12.	достављање Министарству финансија РС Службени гласник РС	7 дана од истека мјесеца 30.04.
	Скупштинске одлуке везане за задуживање и давање гаранција	Службени гласник Града Бања Лука	
Објављивање Сл. гл.	Објављивање службених гласника Града	Објављују се на интернет страници Града	
Инвестирање	Консолидовани извјештај о инвестирању јавних средстава	достављање Министарству финансија РС	до 15.03. текуће за претходну годину
Државна помоћ	Годишњи извјештај о додијеленој државној помоћи	достављање Министарству финансија РС	до 15.04. текуће за претходну годину
Статистика	Рад 1	Достављање Републичком заводу за статистику	3 дана од истека мјесеца
	Годишњи извјештај о инвестицијама (ИНВ-01)	Достављање Републичком заводу за статистику	до 15.04. текуће за претходну годину
	Финансијска статистика образовања	Достављање Републичком заводу за статистику	до 30.05. текуће за претходну годину
	Годишњи извјештај о истраживању и развоју (ИР-3)	Достављање Републичком заводу за статистику	до 30.05. текуће за претходну годину
Порези и доприноси	Пореске пријаве за доприносе	Пореска управа РС	30 дана од истека мјесеца
	Пореске пријаве за порезе	Пореска управа РС	10 дана од истека мјесеца

