

## БУЏЕТСКИ СИСТЕМ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Др Милена РАКОВИЋ\*

### 1. ПОЈАМ И КАРАКТЕРИСТИКЕ БУЏЕТА

Савремене државе користе различите институције за алиментирање јавне потрошње: трезор, буџет, фондове, финансијски програм, економски буџет и државни инвентар. Значај и улога буџета као основног и најзначајнијег инструмента финансирања јавних расхода је огромна. Буџет је финансијски инструмент којим се врши прикупљање средстава механизмом јавних прихода (порези, доприноси, таксе и други облици јавних прихода), с једне стране, и њихово планско, намјенско, трошење којим се финансирају јавни расходи, с друге стране.<sup>1</sup> Буџет као инструмент финансирања, његова посебна структура, функције, поступак израде, доношења, извршења мора се тачно правно регулисати (законска регулатива) и приказати као један буџетски систем који осликава финансијско стање.

Савремени буџет сачувао је дјелимично карактеристике класичне функције буџета као инструмента који је подређен политичкој власти. Он добија једну активну улогу у тржишној економији као инструмент кроз који се врши прерасподјела и трошење огромног дијела националног дохотка. Буџет врши значајна, бројна и одлучујућа дјеловања у развоју привреде већине савремених земаља. Модерни буџет добија функционалну улогу, регулишући економску активност у земљи и дјелује на увећање националног дохотка.

По присталицама савремене теорије буџет постаје средство:

1. за равнотежу производње, расподјеле и потрошње,

---

\* Проф. др Милена Раковић, Правни факултет Бања Лука

<sup>1</sup> Др Милена Раковић, Јавне финансије и финансијско право, Правни факултет, Бања Лука, 2003. год., стр. 231.

2. за равнотежу штедње и инвестиција,
3. интервенције у привреди којима се усмјеравају привредни токови, и
4. за регулисање платно-билансних односа.

„Модерни буџет је стога, прије свега, економски инструмент у склопу развојне политике и инструмент државног интервенционизма у привредном развоју и социјалној политици.“<sup>2</sup> Према класичној теорији, равнотежа јавних расхода и јавних прихода и неутралност буџета су основни постулати ове теорије. У модерној теорији буџет постаје активни инструмент прерасподјеле националног дохотка уз присуство сталног буџетског дефицита. Буџет је примарни инструмент државе и њених организационих облика којим се утврђује, синтетизује и исплаћују јавни приходи и јавни расходи, врши финансирање јавних расхода у периоду календарске године за функционисање територијално-правног колективитета.

## 2. БУЏЕТСКИ СИСТЕМ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Креативна фискална политика и њен сегмент којим се регулише буџетско право су основни покретачи прикупљања јавних прихода, кредитних аранжмана за намјенско и оптимално трошење јавних средстава како би се постигла макроекономска стабилност и остварили бројни економски и социјални циљеви.

Владина политика и оптимално трошење јавних прихода су основни покретачи привредног развоја и уједначеног развоја друштвене надградње. Са аспекта финансијског права буџет се не смије издвојити као самостални инструмент финансирања јавних прихода већ се мора посматрати у спрези са свим сегментима пореског права. Буџетски систем представља комплексан систем чинећи једну цјелину институција, циљева, мјера и прописа за регулисање прикупљања јавних прихода и трошења расхода једне државе. Буџет спада у основне и кључне документе Владе Републике Српске и омогућује посредно спровођење циљева које је Влада поставила кроз програме економске политике.

---

2. Др Слободан. Комазец, Функционалне јавне финансије, Београд, Јантар, 1998, стр. 469.

Документ оквирног буџета (ДОБ) Републике Српске за период од 2007. до 2009. је пројекција средњорочних макроекономских прогноза и претпоставки Владе РС којима су приказани:

- најновији макроекономски трендови,
- средњерочна економска прогноза, и
- могући ризици економске прогнозе и специфичности РС.

Документ оквирног буџета за период 2007–2008. година, има за циљ изградњу одрживог фискалног система уз постизање дугорочног привредног раста, неопходног за раст животног стандарда. Циљ Документа оквирног буџета могуће је остварити првенствено кроз:<sup>3</sup>

- рационалну јавну потрошњу,
- успјешније одређивање приоритета при алокацији јавних ресурса, и
- ефикасније кориштење расположивих ресурса.

Пројекција средњорочне фискалне стратегије обухвата: фискалну стратегију, индиректно опорезивање на нивоу БиХ и расподјелу прихода, пореску политику и управљање порезима, ризике по пројекцији прихода и консолидоване промјене буџета РС за период од 2007. до 2008. године.

Пројекција проблематике јавне потрошње обухвата:

- плате,
- материјалне трошкове,
- трансфере,
- средњерочне пројекције потрошње по економској класификацији,
- капитални буџет,
- јавна улагања и пројекти финансирања извана, и
- спољни дуг и унутрашњи дуг Републике Српске.

Кроз пројекцију буџетских приоритета пројектовани су нови трендови у сектору јавне потрошње, буџетска потрошња по функцијама и ванбуџетски фондови.

Макроекономска политика ће се на средњерочном нивоу заснивати првенствено на предузимању мјера за:<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Документ оквирног буџета РС за период 2007- 2008. године, [www.vladars.com](http://www.vladars.com).

<sup>4</sup> Документ оквирног буџета РС за период 2007-2009. године, [www.vladars.com](http://www.vladars.com).

- повећање мобилности и флексибилности радне снаге,
- подстицање домаћих инвестиција и привредне активности приватног сектора,
- повећање прихода кроз сузбијање сиве економије и њихово усмјеравање у развојне програме,
- интензивирање процеса приватизације, и
- спровођење фискалне реформе, кроз јачање институција ради ефикаснијег кориштења и бољег усмјеравања јавне потрошње.

Буџетски систем РС уређен је Законом о буџетском систему Републике Српске<sup>5</sup>, и састоји се од подсистема:

- буџет Републике Српске,
- буџет градова,
- буџет општина, и
- буџети ванбуџетских фондова који првенствено покривају Фонд ПИО, Фонд дјечије заштите, Фонд за запошљавање и Фонд здравственог осигурања.

Буџет Републике РС је процјена годишњих прихода, помоћи и финансирања и процјена годишњих расхода других издатака Републике. Градски и општински буџети баве се приходима и расходима својих територијално-политичких јединица.

Три основна елемента буџетског система су<sup>6</sup>

1. буџетски приходи - могу се прикупљати из различитих извора и на различите начине, а према класификацији ММФ-а садрже:
  - пореске приходе,
  - непореске приходе,
  - капиталне приходе, и
  - помоћи.
2. буџетски расходи – могу се различито класификовати, али је најраспрострањенија подјела на функционалну и економску класификација.

---

<sup>5</sup> Закон о буџетском систему Републике Српске, Службени гласник РС број 96/03, 14/04, 67/05 и 34/06.

<sup>6</sup> Прорачун-Буџет, "Ревизион", Сарајево, 2001, стр. 41.

Функционална класификација:

1. Услуге опште државе:
  - опште јавне услуге (извршни и законодавни орган),
  - послови и услуге везани за одбрану, и
  - јавни ред и послови сигурности.
2. Услуге заједници и друштву:
  1. послови и услуге образовања,
  2. послови и услуге здравства,
  3. послови и услуге социјалне сигурности и социјалне бриге,
  4. стамбени и комунални послови и услуге, и
  5. рекреацијска, културна и вјерска дјелатност.
3. Економске услуге:
  1. послови и услуге с горивом и енергијом,
  2. у вези са пољопривредом, шумарством, ловом и риболовом,
  3. рударство и минерални ресурси осим горива, и
  4. послови везани уз превоз и комуникације.
4. Остале функције:
  - други економски послови и услуге, и
  - издаци који су сврстани у наведене главне групе.

Економска класификација:

- Укупни издаци и позајмљивање умањене за отплате.
- Укупни издаци.
- Текући издаци.
  - издаци за плате, накнаде, робе и услуге,
  - издаци за камате, и
  - субвенције и други текући трансфери.
- 4. Капитални издаци:
  - стицање капиталне имовине,
  - набавке залиха, и
  - стицање земљишта и нематеријалне имовине.

Трезор (ризнаца) - је веза или мост између буџетских прихода и расхода. Он се темељи на принципу постојања јединственог рачуна преко којег се обављају све финансијске трансакције државног буџета. У систему трезора поједине буџетско-потрошачке јединице немају свој

индивидуални новчани рачун, већ су њихови рачуни у ствари подрачуни јединственог новчаног рачуна државног трезора.

Буџет Републике Српске доноси Народна скупштина за једну фискалну годину (12 мјесеци) која почиње 1. јануара и завршава 31. децембра текуће године. Он се припрема, доноси, извршава, подноси завршни рачун и врши контролисање трошења средстава на основу система јединствене буџетске класификације.

Класификација буџета РС се врши по концепту економске, организационе и функционалне класификације буџетских прихода и буџетских расхода. Економска класификација приказује буџетска средства у складу са законским прописима који одређују изворе буџетских средстава (порези, таксе). Организациона класификација приказује буџетске издатке по буџетским корисницима. Функционална класификација приказује издатке по функционалној намјени за одређену област.

Буџет се припрема и доноси према буџетском календару:

1. 15. јуна припрема прелиминарни Меморандум,
2. да би се цијели поступак завршио 15. новембра када Скупштина усваја нацрт буџета и објављује га у СГ РС за наредну календарску годину.

Меморандум Владе је акт који садржи преглед економске и фискалне политике Владе и њен утицај на буџет, те процјену прихода и расхода по главним врстама за сљедећу фискалну годину. Након усвојеног меморандума Министарство финансија доставља буџетским корисницима Упутство о начину и елементима израде нацрта буџета.

Упутство о начину и елементима израде нацрта буџета садржи:<sup>7</sup>

- Основне економске смјернице и претпоставке за припрему буџета.
- Процјену примања и издатака буџета за наредну фискалну годину.
- Приједлог оквирног износа расхода за сваког буџетског корисника у наредној фискалној години.
- Поступак и динамику припреме буџета и израде буџетских захтјева буџетских корисника за наредну фискалну годину.

---

<sup>7</sup> Закон о буџетском систему Републике Српске, Службени гласник РС број 96/03, 14/04, 67/05 и 34/06.

Буџетски корисници дужни су израдити консолидовани буџет за своје ниже организационе буџетске јединице. Захтјеви нижих буџетских корисника се састоји од финансијског захтјева и писменог образложења. Министарство финансија разматра те захтјеве имајући у виду како циљеве у погледу прихода и расхода и податке из образложења.

Процедура за израду приједлога буџета Републике је:<sup>8</sup>

- Министарство доставља Влади нацрт буџета за наредну фискалну годину.
- Влада може тражити од Министарства да достави додатне информације или образложења која се тичу нацрта буџета.
- Влада одлучује о измјенама нацрта буџета.
- Влада усваја нацрт буџета и просљеђује га Скупштини на јавну расправу.
- Влада у складу са закључцима које доноси скупштина утврђује приједлог буџета Републике и доставља га Скупштини заједно са Меморандумом.

Скупштина на приједлог Владе доноси буџет Републике Српске и Закон о извршењу буџета Републике. Буџет се објављује у Службеном гласнику Републике Српске и директно добија валидност закона. Након објављивања буџета у службеном гласнику приступа се извршењу буџета. Буџетски корисници планирају буџетску ликвидност у оквиру планова за извршење буџета, што значи да могу користити средства само у намјене које су одређене буџетом, и то до износа који је планиран уз стриктно поштовање временске димензије трошења буџетских средстава.

У току фискалне године ако се издаци повећају или јавни приходи смање, Влада на приједлог Министарства, тј. надлежних органа општина или градова, може донијети одлуку о обустави извршења појединих издатака (обустава може да траје за период од 45 дана).

Средства која су издвојена у буџетску резерву износе највише 2,5% укупних прихода за фискалну годину и користе се на основу акта владе.

Буџетска резерва користи се за:<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Ibidem.

<sup>9</sup> Ibidem.

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

Министарство финансија тромјесечно обавјештава Владу о извршењу буџета. Извјештај Министарства финансија садржи приказ економског стања, макроекономска кретања, планиране и остварене приходе и издатке и приједлоге мјера за побољшање стања. Извјештаји о извршавању буџета градова и општина достављају се Министарству финансија у року од 15 дана од дана доношења буџета.

Извјештај о извршењу буџета треба да садржи:

- приходе и расходе за фискалну годину који су одобрени од стране Скупштине или накнадно измијењен,
- остварене јавне приходе и јавне расходе, тако да се види разлика између одобреног буџета и његовог извршења,
- почетно и завршно стање буџета,
- почетно и завршно стање фиксне имовине, обавеза и извора власништва,
- податке о свим задуживањима, и
- податке о кориштењу буџетске резерве објашњења већих одступања.

Министарство финансија контролише рачуноводствена документа буџетских корисника, буџета општина и градова и фондова. Буџетски корисници дужни да донесу Правилник о интерним контролним поступцима којима ће се регулисати поступци стварања обавеза. Обавеза наредбодавца (интерна контрола) је да врши сталну и непристрасну контролу сваке фазе трошења буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава су:

1. предсједник Републике,
2. Влада,
3. Скупштина,
4. скупштине градова и општина,
5. извршни органи градова и општина,
6. управне организације,
7. Уставни Суд РС,



8. Јавно тужилаштво и судови,
9. јавне установе заштите и социјалне заштите, и
10. установе науке и културе.

Приходи који припадају буџету Републике су:<sup>10</sup>

- царине,
- акцизе, осим акцизе на деривате нафте,
- порези на добит,
- порези на доходак:
  - годишњи порез на доходак грађана,
  - порез на приходе од ауторских права, патената и техничких унапређења,
  - порез на приход од капитала, и
  - порез на приходе од капиталних добитака.
- порези на покретну имовину
- порез на употребу моторних возила,
- порез на употребу мобилних телефона,
- порез на употребу чамаца јахти и сл.,
- порез на употребу ваздухоплова и летјелица,
- порез на држање и ношење оружја,
- посебан порез на редовно и безбједно одвијање жељезничког саобраћаја,
- порез на приређивање игара на срећу и забавних игара,
- таксе,
- накнаде,
- новчане казне,
- приходи од незаконито стечене имовине и имовинске користи, и
- остали приходи

Прихода општина и градова су класификовани у једноставну класификацију која садржи три групе:

- приходи од пореза,
- приходи од такса, и
- донације.

---

<sup>10</sup> Закон о буџетском систему Републике Српске, Службени гласник РС број 96/03, 14/04, 67/05 и 34/06.

У расходе Републике Српске, градова и општина убрајамо сљедеће издатке:

1. текуће расходе (плате и накнаде), материјални трошкови, текући трансфери;
2. отплате камата;
3. капитални расходи (набавка основних средстава); и
4. отплате прикупљених зајмова и давање зајмова тј. кредита.

Развој пројекције буџетских прихода у РС је тежак и одговоран задатак који ремети често мијењање пореске политике, мјеста наплате и расподјеле прихода (давање фискалне суверености наплате прихода од индиректних пореза на државни ниво).

Пројекција прихода представља расподјелу прихода на буџет РС, буџете општина и ЈП «Путеви РС». Приликом израде макроекономских пројекција буџета Републике Српске за 2007. годину пошло се од анализе макроекономских показатеља у претходним годинама. Планске претпоставке у 2007. години:

- очекивани раст БДП у 2007. год. износи 4,9 %.
- висина стопе инфлације у 2006. години била је посљедица увођења ПДВ-а, а у 2007. години очекује се смиривање инфлације до **3,1%**.

Макроекономска политика у периоду од 2007. до 2009. године засниваће се на предузимању сљедећих мјера:<sup>11</sup>

- подстицање домаћих инвестиција и привредне активности приватног сектора;
- повећање прихода кроз сузбијање сиве економије и њихово усмјеравање у развојне програме;
- интензивирање процеса приватизације и реструктуирање предузећа у циљу охрабривања конкурентности и извозне оријентације;
- спровођење фискалне реформе кроз јачање институција ради ефикаснијег кориштења и бољег усмјеравања јавне потрошње.

---

<sup>11</sup> Образложење приједлога буџета Републике Српске за 2007. годину.

## 1. ЈАВНИ ПРИХОДИ БУЏЕТА

Пројекције прихода за 2007. годину засноване су на приходима оствареним у периоду од 2002. до 2006. године, утврђена је веза између БДП, потрошње и прихода од пореза на потрошњу (ПДВ-а, акциза и царина) чија је фискална сувереност пренијета на државни ниво.

Примарни фискални биланс је пројекција укупних консолидованих прихода и прилива. Укупни приходи су: порески приходи (Република и општина) и непорески приходи (Република и општина) и приходи ванбуџетских фондова. Очекује се повећање прихода од пореза на добит, јер према новом Закону о порезу на добит није предвиђено досадашње умањење основице за обрачун овог пореза на основу инвестиционих улагања.<sup>12</sup>

Средства буџета распоређују се у укупном износу од 1.250.000.000 КМ, од чега 1.028.032.314 на домаћу буџетску потрошњу, а 221.967.686 КМ на осталу буџетску потрошњу.<sup>13</sup>

Индиректни порези су: порез на додату вриједност, царинске дажбине, акцизне дажбине, накнаде за путеве; прикупљају се на нивоу БиХ од стране Управе за индиректно опорезивање. У складу са Законом о систему индиректног опорезивања у БиХ и Законом о уплати и расподјели прихода са Јединственог рачуна УИО прикупљени приходи распоређују се за финансирање институција БиХ, ентитета и Дистрихта Брчко на основу Одлуке Управног одбора УИО.

Из дозначеног дијела прихода РС врши се директно сервисирање јавног дуга, а преостали дио средстава се распоређује између Републике Српске, општина и ЈП «Путеви РС» у складу са буџетским системом РС.

На основу макроекономских претпоставки укупни приходи од индиректних пореза процијeњени су у износу 3.883,8 милиона марака, и то:<sup>14</sup>

1. порез на додату вриједност	2270,7 милиона КМ,
2. царинске дажбине	507,0 милиона КМ,
3. акцизне дажбине	911,4 милиона КМ,
4. путарина	188,2 милиона КМ,
5. остали приходи	6,5 милиона КМ.

---

<sup>12</sup> Ibidem.

<sup>13</sup> Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2007. годину.

<sup>14</sup> Документ оквирног буџета РС, www.влaдaрcе.

Пројектовани приходи од пореза на добит у 2007. години износе 41,2 милиона КМ што представља раст од 97,4% у односу на процјену у претходној години. Основни разлог је примјена од 1.1 2007. Закона о порезу на добит

Пројектовани приходи од пореза на плате и доходак износе 91,0 милиона КМ, што представља пад од 22, 4% у односу на процјену у 2006. години

Разлози опадајућих прихода од пореза на плате и доходак су:

- примјена Закона о порезу на доходак,
- увођење неопорезивог дијела и пореских разреда (уведен минимум егзистенције који је изузет из опорезивања), односно најнижа плата се не опорезује.

У складу са Законом о буџетском систему РС приход од пореза на доходак је предмет расподеле између буџета Републике и буџета општина, при чему Републици припада 75% прихода.

Пројекција прихода осталих пореза износи 40,3 милиона КМ што представља пад од 25,35 у односу на процјену у претходној години.

Пројектовани приходи од прикупљених непореских прихода износе 160,2 милиона КМ што представља раст од 22,28% у односу на претходну годину.

Сви корисници буџетских средстава дужни су да средства утврђена у буџету намјенски троше поштивајући каноне рационалности и штедње. Влада РС може средства распоређена буџетом прераспоређивати у оквиру министарстава или других органа управе. Што се тиче буџетске резерве, посебна распоређивања (изван оних прописаних законом) могу вршити:

- предсједник Владе у износу од 40.000 КМ у току фискалне године;
- министар финансија у износу до 20.000 КМ у току фискалне године.

### **3. РАСХОДИ БУЏЕТА**

Процес придруживања Европској унији захтијева процес припреме буџета, те аналогно овоме буџет РС пролази кроз реформу у смислу увођења програмског буџетирања. То захтијева и подразумијева

процедуру средњорочног планирања у циљу унапређења буџетског процеса и његовог прилагођавања условима који ће бити постављени пред Републику Српску. Процес припреме буџета базира се на Документу оквирног буџета који доноси влада РС за сљедећу и наредне двије године, којима се дефинишу политике и приоритети Владе за дати период.

Примарни фискални биланс је пројекција укупне потрошње:

1. републичка потрошња,
2. општинска, и
3. фондовска потрошња.

Пројекција нето финансирања обухвата: ино кредит за подршку буџету, примљене отплате јавних зајмова и отплата кредита. Пројекција трансферних давања обухвата: трансфери општинама и трансфери фондовима.

Пројекције расхода су извршене по главним економским категоријама: укупна буџетска потрошња, укупна домаћа потрошња, нето домаћа потрошња, бруто плате и накнаде, трансфери лицима и субвенције.

Процедура за припрему буџета за 2007. годину почела је у мају мјесецу 2006.год. Тада је Министарство финансија затражило од својих буџетских корисника да дефинишу:

- своје активности за текућу годину,
- приоритете, и
- опције уштеде које могу остварити у 2007. години.

Посебну пажњу у расходима за 2007. треба посветити платама и накнадама трошкова запослених. Укупна планирана средства за плате и накнаде већа су за 8% у односу на буџет 2006. године.

Резултанта повећања бруто плата у износу од 5 милиона КМ је последица већег броја запослених у јавном сектору. Формиране су нове институције: Управа за инспекцијске послове РС, Специјално тужилаштво РС, Ресор за породицу у оквиру Министарства за породицу, омладину и спорт и проширене њихове надлежности.

Повећана издвајања за накнаде трошкова запослених у износу од 23.2 милиона КМ резултат су примјене новог Општег колективног уговора.

Дефинисани приоритети у измиривању обавеза имају:

- обавезе по основу спољњег дуга и

- обавезе за финансирање јавних институција БиХ.

Остале обавезе ће се финансирати по сљедећим приоритетима:<sup>15</sup>

- средства за порезе и доприносе на нето плате и остала лична примања,
- средства за нето плате,
- средства за остала лична примања,
- средства за борачко-инвалидску заштиту,
- поврат јавних прихода на основу аката надлежних органа,
- средства за обавезе према достављачима за робу, материјал и услуге,
- средства за обавезе према достављачима за инвестиције и инвестиционо одржавање и
- средства за остале обавезе.

#### 4. ЗАКЉУЧАК

Буџет је не само инструмент билансирања јавних расхода и јавних прихода, већ и инструмент финансирања јавних расхода којим се служи држава, односно њени организациони облици. Његово значајно мјесто за финансирање јавних расхода са комплетним функцијама и сложеном структуром и поступком израде, доношења и извршавања, тражи развијену правну регулативу са специфичним карактеристикама с обзиром на природу материје коју обухвата.

Употреба буџета као основног инструмента финансирања општих друштвених потреба оправдана је из сљедећих разлога:

1. Обезбјеђује се прегледност и једноставност увида у све јавне приходе и јавне расходе, све је у једном документу. Сви приходи и расходи су видљиви, добро су систематизовани и лако уочљиви.
2. Примјена јединственог инструмента финансирања изискује мањи технички рад и режијске трошкове.
3. Омогућује потпунију и ефикаснију информисаност о изворима прихода и обима расхода, већу контролу

---

<sup>15</sup> Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2007 годину.

билансних средстава. Све је садржано у једном правном акту.

4. Потребе се не задовољавају намјенски из остварених прихода већ из опште масе буџетских средстава. Средства се распоређују према утврђеним планским приоритетима задовољавања потреба.
5. „Јединственост буџета омогућује ефикаснију употребу буџета као инструмента остваривања ширих друштвених циљева и активног средства економске и социјалне политике“.<sup>16</sup>

Виши ниво фискалне одрживости у Републици Српској тражи остварење приоритетних циљева:

- повећање фискалности јавних прихода,
- смањивање владине потрошње,
- успостављање принципа расподјеле прихода од посредних-индиректних пореза,
- повећање нивоа финансирања домаћих инвестиција,
- унапређење контроле и оживљавање принципа транспарентности јавне потрошње,
- реструктурирање унутрашњег дуга, и
- обезбјеђење рационалнијег система образовања, здравствене и социјалне заштите.

---

<sup>16</sup> Др Алекса Милојевић и др М. Тркља, Јавне финансије, Завод за графичку штампу Техничко-Металурушког факултета, Сарајево 2000, стр. 439.

