



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike
budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV028-17

Banja Luka, 20.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	7
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	7
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	10
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	11
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	12
	1. Uvod	12
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	13
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	16
	3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola	16
	3.2. Poreska potraživanja i prihodi	17
	3.3. Odgode plaćanja i posebni načini izmirenja poreskog duga.....	18
	3.4. Razvojni program: ekonomsko-socijalna komponenta (ESK) i javne investicije.....	20
	3.5. Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske	21
	3.6. Projekat „Andrićgrad“	23
	3.7. Akcije i učešća u kapitalu u nefinansijskim subjektima	25
	3.8. Zaduživanje i garancije	28
	4. Nabavke	31
	5. Priprema i donošenje budžeta	32
	6. Finansijski izvještaji.....	34
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	34
	6.1.1. Prihodi i primici	34
	6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na opštem fondu (01).....	34
	6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02).....	38
	6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03).....	39
	6.1.1.4. Prihodi i primici na fondu (04).....	39
	6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05).....	40
	6.1.1.6. Prihodi Fonda solidarnosti.....	42
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	43
	6.1.2.1. Rashodi za lična primanja.....	45
	6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.....	46
	6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	48
	6.1.2.4. Subvencije	49

6.1.2.5.	Grantovi.....	50
6.1.2.6.	Rashodi Fonda solidarnosti	52
6.1.2.7.	Doznake na ime socijalne zaštite.....	53
6.1.2.8.	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja.....	54
6.1.2.9.	Transferi između budžetskih jedinica.....	54
6.1.2.10.	Izdaci za nefinansijsku imovinu	55
6.1.3.	Budžetski rezultat suficit/deficit	58
6.1.4.	Neto finansiranje	59
6.1.4.1.	Izdaci za finansijsku imovinu	59
6.1.4.2.	Izdaci za otplatu dugova.....	60
6.1.4.3.	Nepokriveni deficit PIB-a i PIF-a tekućeg perioda	63
6.2.	Bilans uspjeha	64
6.2.1.	Prihodi.....	64
6.2.2.	Rashodi	65
6.2.2.1.	Rashodi obračunskog karaktera	65
6.2.3.	Finansijski rezultat	67
6.3.	Bilans stanja	67
6.3.1.	Aktiva.....	69
6.3.1.1.	Tekuća imovina.....	69
6.3.1.2.	Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.....	82
6.3.1.3.	Stalna imovina	82
6.3.1.4.	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.....	89
6.3.2.	Pasiva.....	95
6.3.2.1.	Obaveze	95
6.3.2.2.	Dugoročne finansijske obaveze.....	102
6.3.2.3.	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	105
6.3.2.4.	Ostale dugoročne obaveze.....	106
6.3.2.5.	Vlastiti izvori	107
6.4.	Vanbilansna evidencija	110
6.5.	Bilans novčanih tokova	111
6.6.	Vremenska neograničenost poslovanja	112
6.7.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	112
6.8.	Napomene uz finansijske izvještaje.....	112

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske, koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkama 5. i 6.1.4.2. izvještaja:

Neizmirene obaveze iz ranijeg perioda nisu planirane na poziciji izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u najmanjem iznosu od 120.102.492 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 10. stavovi (3) i (4) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj. Shodno tome budžetski korisnici u navedenom iznosu od 120.102.492 KM nisu iskazali izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Po tom osnovu izdaci za otplatu ostalih dugova su potcijenjeni za navedeni iznos od 120.102.492 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Za iznos emisija trezorskih zapisa od 96.602.512 KM, koji su emitovani i isplaćeni u toku 2016. godine, nije izvršeno evidentiranje preko primitaka i izdataka od izdavanja ostalih hartija od vrijednosti, što nije u skladu sa članom 108. stav (2) i 138. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članovima 87. i 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

Kod ustanova i institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske rashodi za lična primanja nisu evidentirani u najmanjem iznosu od 6.492.563 KM (tekući period 3.991.207 KM i raniji period 2.501.356 KM), kao i rashodi i obaveze po osnovu nabavke roba i usluga najmanje u iznosu od 1.877.836 KM (tekući period 1.093.469 KM i raniji period 784.367 KM), pa su zbog toga ukupni rashodi i obaveze za lična primanja potcijenjeni najmanje u iznosu od 3.991.207 KM, rashodi i obaveze po osnovu nabavke roba i usluga najmanje u iznosu od 1.093.469 KM, dok je precijenjen finansijski rezultat prethodnog perioda najmanje u iznosu od 3.285.723 KM. Neevidentiranje nastalih rashoda i obaveza nije u skladu sa paragrafima 23. i 24. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kao i sa članovima 73. i 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.3, 6.1.4.3, 6.2, 6.2.3. i 6.3.2.5.3. izvještaja:

Nepokriveni deficit tekućeg perioda u PIB-u iskazan je u iznosu od 14.320.802 KM. Tako iskazani nepokriveni deficit potrebno je uvećati u najmanjim iznosima od: 26.977.699 KM ukalkulisanih obaveza koje su zbog nedostatka sredstava evidentirane kao rashodi obračunskog karaktera, 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza (po osnovu tekućih rashoda) utvrđenih revizijom u ustanovama i institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske i 120.102.492 KM neiskazanih izdataka za otplatu ostalih dugova iz ranijeg perioda. Tako utvrđeni rezultat tekućeg perioda u PIB-u predstavlja nepokriveni deficit u najmanjem iznosu od 166.485.669 KM.

Iznos iskazanog nepokrivenog deficita u PIF-u od 22.835.005 KM po nalazu revizije potrebno je uvećati u najmanjem iznosu od: 26.977.699 KM za obaveze iskazane na obračunskim rashodima na fondu (01), 663.131 KM za ukalkulisane obaveze po osnovu tekućih rashoda na fondu (02), 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza na fondu (01) po osnovu tekućih rashoda utvrđenih revizijom u ustanovama i institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske i 120.102.492 KM neiskazanih izdataka za otplatu ostalih dugova iz ranijeg perioda. Tako utvrđeni rezultat tekućeg perioda u PIF-u predstavlja nepokriveni deficit u najmanjem iznosu od 175.663.009 KM.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. godine iskazan je negativan Finansijski rezultat u iznosu od 118.324.111 KM, koji je potrebno korigovati naviše za 5.084.676 KM (po osnovu naprijed navedenih neevidentiranih tekućih rashoda utvrđenih kod Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske), što po nalazu revizije daje negativan finansijski rezultat u najmanjem iznosu od 123.408.787 KM.

Takođe, ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine u iznosu 1.260.151.662 KM potrebno je korigovati naviše za 4.150.375 KM, tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina na dan 31.12.2016. g. iznosi najmanje 1.264.302.037 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.4.2. izvještaja:

U toku 2016. godine Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske se zadužio po revolving kreditu u iznosu od 16 miliona KM, koji nije evidentiran na primicima od zajmova uzetih od banaka, kao i na izdacima za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji, zbog čega su primici i izdaci potcijenjeni u navedenom iznosu, što nije u skladu sa članom 108. stav (4) i 138. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članovima 87. i 93. Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:

Tekući rashodi koji su evidentirani u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera u iznosu od najmanje 27.640.830 KM (26.977.699 KM fond (01) i 663.131 KM fond (02)) zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga u suštini ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1.4. izvještaja:

Kod Ministarstva pravde Republike Srpske kratkoročno razgraničeni prihodi (koji se odnose na ulaganja iz donatorskih sredstava u zgradu u Istočnom Sarajevu) su precijenjeni dok su dugoročno razgraničeni prihodi potcijenjeni za iznos od 1.161.309 KM. Kako se radi o ulaganjima u građevinske objekte koji će se koristiti u periodu dužem od jedne godine takva klasifikacija navedenih ulaganja nije u skladu sa članovima 72. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i važećim kontnim planom.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.4. izvještaja:

U zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske vrijednost zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava je potcijenjena minimalno za iznos od 1.521.015 KM (po procjeni vrijednosti zemljišta čiji je vlasnik Republika Srpska, a koju koriste Kazneno-popravni zavodi Foča i Trebinje).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi više je iskazana u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske za iznos od 864.652 KM u odnosu na stvarno stanje utvrđeno godišnjim popisom na dan 31.12.2016. godine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Iskazane kratkoročne obaveze kod korisnika budžeta Republike Srpske u najmanjem iznosu od 113.031.970 KM dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu. Raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja. Navedene obaveze koje realno nisu mogle biti izmirene do isteka roka za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine) utiču na nerealno iskazivanje stvarnog izvršenja budžeta tekuće godine, kao i izvršenja budžeta u narednoj godini za koju je Narodna skupština Republike Srpske donijela odluku o usvajanju budžeta. Na nerealno iskazivanje stvarnog budžeta se odnose i neevidentirane obaveze u najmanjem iznosu od 5.084.676 KM (Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1.3. izvještaja:

Kao što je navedeno i u više prethodnih izvještaja o reviziji, u okviru iskazanih obaveza iz poslovanja su i obaveze bivšeg Ministarstva odbrane za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 7.463.282 KM i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 6.037.849 KM. Navedene obaveze nisu na odgovarajući način popisane i usaglašene. Za ove obaveze Ministarstvo finansija Republike Srpske nije izvršilo detaljnu analizu, niti postoje vjerodostojne knjigovodstvene isprave o nastanku poslovnog događaja, što nije u skladu

sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3.1. izvještaja:

- Članom 120. stav (2) novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike koji je u primjeni od 01.01.2017. godine, definisano je: "prihodi se priznaju na obračunskom osnovu, u računovodstvenom obračunskom periodu u kojem je nastalo povećanje budućih ekonomskih koristi u kojem su mjerljivi i izvjesni", dok je članovima 121-132. navedenog pravilnika definisano da se na podgrupi konta 721-729 iskazuju „naplaćeni“ prihodi, što podrazumijeva gotovinski osnov priznavanja prihoda.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2016. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima.

Pored pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom odredili smo pitanja koja opisujemo u nastavku kao ključna pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

- Kao ključno revizijsko pitanje u ovom ciklusu revizije prepoznali smo proces planiranja budžeta i činjenicu da pojedinim budžetskim korisnicima nisu obezbijeđena potrebna sredstva za finansiranje ili sufinansiranje postojećeg obima obaveza koje proističu iz aktuelnih zakona, iako su kroz procedure izrade budžeta Republike Srpske za 2016. godinu izvršili adekvatno planiranje visine potrebnih sredstava. Na ovaj način se nije postupilo u skladu sa članom 127. Zakona o republičkoj upravi kojim je definisano da se pri utvrđivanju visine sredstava za rad organa uprave polazi prvenstveno od potrebe obezbjeđivanja potpunog i efikasnog obavljanja poslova u nadležnosti institucije, njihove prirode, obima i od drugih uslova utvrđenih zakonom.

Reviziji nije dostavljeno izjašnjenje po ovom ključnom pitanju, a na osnovu raspoložive dokumentacije i odgovarajućih evidencija, a nakon provedenih postupaka revizije utvrđeno je da odobrenim Budžetom za 2016. godinu Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede – Agenciji za agrarna plaćanja, Ministarstvu prosvjete i kulture i institucijama u njegovoj nadležnosti, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite i Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite nije obezbijeđeno dovoljno sredstava za finansiranje postojećeg obima zakonom definisanih prava, iako su oni kroz procedure njihove izrade izvršili adekvatna planiranja visine potrebnih sredstava (tačka 5. izvještaja).

- Drugo ključno revizijsko pitanje u ovom ciklusu revizije koje je delegirano Ministarstvu finansija odnosi se na nefinansijsku imovinu, odnosno računovodstveni obuhvat nefinansijske imovine, njeno priznavanje, određivanje knjigovodstvene vrijednosti i troškova amortizacije koji se priznaju u izvještajnom periodu.

U toku revizije utvrđeno je da pojedini subjekti revizije, u svojim poslovnim evidencijama, imaju iskazanu značajnu vrijednost nefinansijske imovine u stalnim

sredstvima čija je nabavna vrijednost u potpunosti amortizovana, a koja je i dalje u upotrebi. Takođe, postoje neusaglašena stanja imovine po popisu i knjigovodstvenim evidencijama (npr. bivše Ministarstvo odbrane), kao i značajan dio imovine sa neriješenim statusom vlasništva i prava raspolaganja i ulaganja u navedenu imovinu, izdavanje u zakup, održavanje i druge aktivnosti vezane za pozicije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

Na osnovu raspoložive dokumentacije, odgovarajućih evidencija i pisane informacije od strane Ministarstva finansija koja je dostavljena revizorskom timu u kojoj je iznesen stav Ministarstva finansija o naprijed navedenim pitanjima, utvrđeno je da je u toku 2016. godine donesen Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike, da je Ministarstvo kroz donošenje novog pravilnika o računovodstvenim politikama u 2017. godini planiralo da dodatno definiše nove procjene amortizovane imovine u upotrebi, da je odgovornost na neusaglašenosti evidencija nefinansijske imovine na pojedinačnim budžetskim korisnicima i da je pitanje vlasništva, prava raspolaganja, upravljanja, održavanja i evideniranja nekretnina u javnom sektoru Republike Srpske uvršteno u radni tekst „Strategije upravljanja javnim finansijama Republike Srpske za period 2016-2019. godina“ (tačka 6.3.1.4. izvještaja).

- Treće ključno revizijsko pitanje u ovom ciklusu revizije koje je delegirano Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske odnosi se na priznavanje i vrednovanje ulaganja u Strategiju razvoja Republike Srpske koja se u poslovnim knjigama Generalnog sekretarijata vodi kao „nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi“ u ukupnom iznosu od 2.228.520 KM.

Reviziji nije dostavljeno izjašnjenje po ovom ključnom pitanju, niti su prezentovani bilo koji drugi dokumenti koji bi potvrdili da je u toku revidirane godine bilo aktivnosti vezanih za ulaganje u „Strategiju razvoja Republike Srpske“.

Za ukupno ulaganje u „Strategiju razvoja Republike Srpske“, zbog očigledne neaktuelnosti ranije izrađenog dokumenta koji nije bio niti je trenutno u primjeni, nije moguće potvrditi da je ispunjena suštinska karakteristika neophodna za priznavanje nekog sredstva prema MRS-JS 1 (paragraf 11), a to su „buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal“ (tačka 6.3.1.4. izvještaja).

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar finansija Republike Srpske je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje.

Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 20.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3.3. izvještaja:

Ministarstvo finansija Republike Srpske nije provelo preporuku revizije iz revizorskog izvještaja za 2015. godinu, (navedeno i 2016. godine) koja se odnosila na donošenje rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga u skladu sa odredbama Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga. Donošenje rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza od strane Ministarstva finansija Republike Srpske nije u potpunosti u skladu sa Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga.

Kao što je navedeno pod tačkom 3.8. izvještaja:

Narodna skupština Republike Srpske nije donijela odluku o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduživanju koje može nastati u toku fiskalne godine, kako je propisano Zakonom o zaduživanju, dugu i garancijama, već su donesene pojedinačne odluke za određene projekte ili za dio (dugoročni) finansiranja budžetskog duga.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Kod Javnih investicija, izuzev projekta otplate obaveza prema bankama za Administrativni centar u Banjaluci, određeni prioritetni projekti nisu planirani Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2016 - 2018. godina, koji je Vlada Republike Srpske usvojila 25.12.2015. godine. Prema tome, Odluke Vlade Republike Srpske o određivanju prioritetnih projekata za revidiranu godinu nisu u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija 2016 – 2018. godina.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.9. izvještaja:

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske dalo je saglasnost Zavodu za zapošljavanje da vrši prijavu i uplatu doprinosa za nezaposlena lica, koja su redovno prijavljena Zavodu za zapošljavanje i koja ne primaju novčanu naknadu i da za te svrhe koristi Jedininstveni identifikacioni broj Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 10. tačka d) Zakona o doprinosima

kojim je propisano da je navedeno ministarstvo obveznik uplate doprinosa i samim tim je obveznik podnošenja obavještajne prijave poreza po odbitku.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1.1. izvještaja:

Značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama dat je u vidu pozajmica i zajmova (na osnovu odluka Vlade Republike Srpske). Za pozajmice za koje nisu potpisani ugovori, odnosno nisu definisane osnovne odredbe pozajmljivanja, Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Budžetski korisnici su u toku 2016. godine stvorili obaveze veće od budžetom i kasnijim preraspodjelama odobrenih i raspoloživih sredstava minimalno za iznos od 118.116.646 KM, od čega se iznos od 113.031.970 KM odnosi na evidentirane obaveze u GKT, a iznos od 5.084.676 KM na neevidentirane obaveze (Ministarstvo prosvjete i kulture), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar finansija, je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske, obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske.

Banja Luka, 20.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

BiH	Bosna i Hercegovina
EU	Evropska unija
GSRJS	Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske
Narodna skupština	Narodna skupština Republike Srpske
Vlada	Vlada Republike Srpske
IRB	Investiciono-razvojna banka Republike Srpske
Poreska uprava	Poreska uprava Republike Srpske
UIO BiH	Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine
Fond PIO	Fond penzijsko-invalidskog osiguranja Republike Srpske
JLS	Jedinice lokalne samouprave
RU GiIPP	Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove
RPRS	Razvojni program Republike Srpske
MRS-JS	Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor
GKT	Glavna knjiga trezora
BS	Bilans stanja
BU	Bilans uspjeha
PIB	Periodični izvještaj o izvršenju budžeta
PIF	Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima
Opšti fond (01)	Računovodstveni fond koji predstavlja budžet u užem smislu
Fond (02)	Fond prihoda po posebnim propisima – za evidentiranje sredstava koja su propisima definisana za posebne svrhe i svih aktivnosti koje se finansiraju iz tih sredstava (npr. vlastiti prihodi budžetskih korisnika prema Zakonu o izvršenju budžeta)
Fond (03)	Fond grantova – za evidentiranje grantova budžetskih korisnika i svih aktivnosti koje se finansiraju iz tih sredstava, a koje nisu uključene u opšti fond
Fond (04)	Fond sredstava privatizacije i sukcesije – za evidentiranje sredstava i svih aktivnosti iz sredstava privatizacije i sukcesije (npr. RPRS)
Fond (05)	Fond za posebne projekte – za evidentiranje sredstava namijenjenih posebnim projektima i svih aktivnosti na realizaciji odnosnih projekata koji nisu uključeni u opšti fond (npr. sredstva iz pristupnih fondova EU i slično)
JRT	Jedinstveni račun trezora Republike Srpske
EIB	Evropska investiciona banka

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje:

- 1) da se iskazivanje primitaka i izdataka od zaduživanja vrši u iznosu bez izvršenog netiranja (međusobnog poništavanja primitaka i izdataka – prebijanja) u skladu sa paragrafom 48. MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.
- 2) da se popis garancija i mjenica vrši u skladu sa članovima 14. i 16, te da se popisne liste sastavljaju u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

- 1) da u skladu sa članom 57. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske osigura uspostavljanje sistema internih kontrola kod korisnika budžeta Republike Srpske, kako bi se obezbijedilo istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom.
- 2) da se provede zaključak Vlade za potpunu implementaciju registra šteta i da se Jedinstveni registar šteta uspostavi u skladu sa članom 2. Uredbe o jedinstvenom registru šteta.
- 3) da Ministarstvo finansija kao odgovorno za sačinjavanje finansijskih izvještaja korisnika budžeta zajedno sa resorno nadležnim Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva sačini detaljnu informaciju o JP "Nikola Tesla" d.o.o. Banja Luka i transformaciji navedenog preuzeća u "Biteks" d.o.o. Bileća.
- 4) da obezbijedi da Narodna skupština Republike Srpske, na prijedlog Vlade, donese odluku o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduženju koje može nastati u toku fiskalne godine u skladu sa članom 17. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.
- 5) da se odluke Vlade o određivanju prioriteta projekata donose u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija RS.
- 6) da obezbijedi od korisnika sredstava dostavljanje dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava u skladu sa tačkom 4. Instrukcije Ministarstva finansija o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava.
- 7) da se realizacija projekata iz ESK razvojnog programa vrši u skladu sa članovima 24. i 30. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o vladi Republike Srpske,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2016. g,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2016. g,
- Zakon o posebnim načinima izmirenja poreskog duga,
- Zakon o fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Uredba o prioritetnoj pomoći za sanaciju štete na stambenim objektima izazvane poplavama u Republici Srpskoj u maju 2014. g,
- Uredba o jedinstvenom registru šteta,
- Zakon o uplati na jedinstven račun i raspodjeli prihoda,
- Prijedlog Programa javnih investicija Republike Srpske za period 2016-2018. g,
- Nacrt Programa javnih investicija Republike Srpske za period 2017-2019. g,
- Odluka o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2016. g, sa raspodjelom sredstava uz izmjene i dopune Odluke.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske (u daljem tekstu: Konsolidovani izvještaj) definisan je članovima 61. i 62. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11) i čine ga: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na neto imovini, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF) i Napomene uz finansijski izvještaj sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-JS.

Konsolidovanim izvještajem za 2016. g. obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji finansijske transakcije evidentiraju u njihovim glavnim knjigama (za vlastite bankovne račune) i podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike koji se prema Odluci o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) finansiraju iz budžeta i transakcije koje se odnose na spoljni i unutrašnji dug Republike Srpske, javne investicije i ostalu budžetsku potrošnju. Budžetski korisnici koji posjeduju vlastite bankovne račune i vode knjigovodstvo izdvojeno iz GKT su: jedinice za implementaciju/koordinaciju ino-projekata (dio), Fond „Partner“, račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave, račun posebne namjene u okviru RU GilPP, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU Andrićev institut, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet NVO, turistička organizacija Republike Srpske i drugi budžetski korisnici. Od 01.01.2016. g. Fond PIO i GSRJS RS posluju preko JRT i GKT. Vlastiti bankovni računi Fonda PIO i GSRJS RS su zatvoreni Naredbom Ministarstva finansija od 29.12.2015. g.

Pri konsolidaciji obuhvaćeni su i podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora: podaci iz vanbilansne evidencije JP „Šume Republike Srpske“ (vrijednost šuma i šumskih puteva), posebnih evidencija JP „Putevi Republike Srpske“ (vrijednost puteva) i JP „Autoputevi Republike Srpske“ (vrijednost autoputeva), osnivački ulog u kapitalu Investiciono-razvojne banke Republike Srpske i fondova u njenoj nadležnosti (Fond za restituciju, Akcijski fond, Fond za upravljanje nekretninama, Fond za razvoj istočnog dijela Republike Srpske, Fond stanovanja, Fond za razvoj i zapošljavanje), ulaganja u preduzeća (uknjižavanje osnivačkog kapitala u preduzećima koja nisu privatizovana niti se vode u portfelju Akcijskog fonda), osnivački ulogi u ustanovama koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici i ulaganja u kupovinu imovine preduzeća (mahom u stečaju).

Izrada Konsolidovanog izvještaja u nadležnosti je Ministarstva finansija Republike Srpske. Konsolidovani izvještaj sastavlja se na osnovu evidencija i objedinjavanja podataka iz pojedinačnih obrazaca budžetskih korisnika i predstavlja izvještaj za određeni nivo vlasti u Republici Srpskoj. Ministarstvo finansija Republike Srpske sačinjava i sveobuhvatni konsolidovani godišnji finansijski izvještaj korisnika budžeta (konsolidacija svih nivoa vlasti) uključujući opštine, gradove i fondove, koji nije predmet ove revizije.

Priprema, donošenje i izvršenje Budžeta Republike Srpske vrši se u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik

Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje. Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 28/13 i 103/15) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) i drugim podzakonskim aktima uspostavljen je sistem evidentiranja i izvještavanja u okviru javne uprave.

Upravljanje sredstvima Budžeta Republike Srpske obavlja Ministarstvo finansija Republike Srpske preko JRT koji se sastoji od računa javnih prihoda, investicionih i transakcionih računa i računa za posebne namjene (otvorenih kod više domaćih banaka za pojedine budžetske korisnike). Investiranje slobodnih novčanih sredstava regulisano je Zakonom o investiranju javnih sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/04) i Pravilnikom o investiranju javnih sredstava za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 14/16). Ministarstvo finansija Republike Srpske takođe upravlja i sredstvima od privatizacije i sukcesije koja su posebno obuhvaćena preko escrow računa.

Revizija Konsolidovanog izvještaja obuhvata reviziju pojedinačnih, odnosno zbirnih finansijskih izvještaja za 2016. godinu: Službe predsjednika Republike Srpske, Narodne skupštine Republike Srpske, Vijeća naroda, Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske i svih ministarstava i finansijskih izvještaja drugih pojedinačnih korisnika budžeta Republike koji evidencije vode u okviru i van GKT.

Budžetski korisnici, javne ustanove i javna preduzeća pominjani u ovom izvještaju koji u svom nazivu sadrže i riječi „Republike Srpske“, pisani su skraćeno odnosno bez navođenja „Republike Srpske“.

Nalazi revizije koji su međusobno povezani i navedeni u okviru više tačaka ovog izvještaja prezentovani su kroz navođenje tačaka u tekstu ili zagradi.

Za nalaze iz revizijskih izvještaja korisnike budžeta Republike Srpske koji su navedeni u ovom izvještaju preporuke su date u pojedinačnim revizijskim izvještajima i shodno tome iste nisu navedene u ovom izvještaju.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske su od strane Ministarstva finansija Republike Srpske 11.08.2017. godine dostavljene Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period od 01.01–31.12.2016. godine, broj RV028-17 od 20.07.2017. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesena obrazloženja koja su se odnosila na primjedbe na mišljenje o finansijskim izvještajima, na pasus za skretanje pažnje i datu preporuku za finansijske izvještaje i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na mišljenje Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizijom Konsolidovanog izvještaja za 2015. g. dato je sedam preporuka (četiri u vezi sa finansijskim izvještajima i tri vezano za usklađenost). Ministarstvo finansija je dostavilo Plan aktivnosti na realizaciji preporuka, kao i izvještaj o realizovanim

aktivnostima po pomenutom planu. Revizijom je utvrđeno da su tri preporuke provedene, da tri preporuke nisu provedene, a da je jedna preporuka djelimično provedena.

Od sedam preporuka iz 2014. g. koje se odnose na finansijske izvještaje (dvije) i usklađenost poslovanja (pet) za koje je prethodne godine u revizijskom izvještaju za 2015. g. navedeno da nisu provedene, revizijom je utvrđeno da je u toku 2016. g. od dvije preporuke na finansijske izvještaje, jedna provedena, dok je za drugu, koja se odnosi na Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite donesen Zaključak Vlade Republike Srpske o prolongiranju povrata sredstava na escrow račun do 31.01.2018. g. Od pet preporuka koje se odnose na usklađenost poslovanja tri nisu provedene, jedna je provedena, dok je kod jedne preporuke koja se odnosi na redovno servisiranje obaveza po osnovu ino kredita od strane JP „Putevi Republike Srpske“, Vlada Republike Srpske 15.05.2017. g. donijela zaključak kojim je naložila JP da prema usvojenom Planu poslovanja za 2017. g. redovno izvršava svoje obaveze po osnovu servisiranja ino kredita.

Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Preporuka 1: „Da Ministarstvo finansija i resorno nadležno Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva sačine i podnesu Vladi na razmatranje cjelovit izvještaj o poslovanju preduzeća „Nikola Tesla“ d.o.o, tj. o efektima ulaganja od 3.100.000 KM, kao i aktivirane garancije za otplatu kredita od IRB (5 miliona KM preko Banke Srpske), iz čega proizilazi donošenje odluka o daljem postupanju sa nominalnim ulogom“.

Do datuma dostavljanja Izvještaja o realizovanim preporukama (16.01.2017. g), a i u toku rada na reviziji Konsolidovanog izvještaja, nisu dostavljeni dokazi da je navedena preporuka provedena (tačka 3.7. izvještaja).

Preporuka 2: „Da se pribave i grupišu informacije o potraživanjima bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske i bivše Republičke uprave carina (po vrijednostima, vrsti potraživanja i ročnosti/zastari), kako bi se u skladu s tim preduzele dalje aktivnosti (imajući u vidu činjenicu da je proteklo više od 10 godina od nastanka ovih potraživanja)“.

U toku 2016. g. su donesena rješenja o imenovanju komisija za sprovođenje planiranih aktivnosti na realizaciji preporuke. Iz dostavljenih izvještaja popisnih komisija proizilazi zaključak da su komisije izvršile popis u skladu sa rješenjem o imenovanju, ali da zbog navedenih okolnosti u izvještaju kod bivšeg MORS-a nije ispunjena svrha u skladu sa zahtjevom o imenovanju komisije, tako da je preporuka djelimično provedena (tačka 3.7. izvještaja).

Preporuka 3: „Da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine koja je na organizacionim kodovima bivšeg Ministarstva odbrane evidentirana kao stambeni objekti i jedinice u pripremi u iznosu od 2,54 miliona KM i na osnovu utvrđenog stanja (dokumentacije i situacije na terenu) preduzmu dalje aktivnosti, koje bi za rezultat imale i odgovarajuća knjiženja.“

Komisija je u skladu sa rješenjem o imenovanju izvršila popis i dostavila izvještaj o provedenom popisu u definisanom roku. U izvještaju je navedeno da komisija nije imala adekvatnu knjigovodstvenu dokumentaciju na bazi koje je iskazana vrijednost imovine iz koje bi se moglo utvrditi na koju se imovinu odnosi ulaganje u stambene objekte i jedinice u pripremi u iznosu od 2,58 miliona KM. Iz korespondencije između Ministarstva finansija i Republičke direkcije za obnovu i izgradnju, evidentno je da ni jedna od ove dvije institucije ne raspolaže sa knjigovodstvenom dokumentacijom bivšeg MORS-a iz koje bi se utvrdilo stanje navedenih ulaganja. Na osnovu svih preduzetih aktivnosti od

strane Ministarstva finansija i komisije za popis, proizilazi da preporuka iz gore navedenih razloga nije provedena (tačka 6.3.1.4. izvještaja).

Preporuka 4: „Da se utvrdi konačan status kratkoročno razgraničenih prihoda na organizacionim kodovima bivše Republičke uprave carina, te da se na tom osnovu provedu neophodna knjiženja.“

U toku 2016. g. doneseno je rješenje o imenovanju komisije za sprovođenje planiranih aktivnosti na realizaciji ove preporuke. Na osnovu izvještaja komisije izvršena su odgovarajuća knjiženja kratkoročno razgraničenih prihoda korekcijom finansijskog rezultata ranijih godina. Na osnovu svih preduzetih aktivnosti od strane Ministarstva finansija i komisije za popis može se konstatovati da je preporuka provedena (tačka 6.3.2.1.6. izvještaja).

Preporuke koje se odnose na usklađenost poslovanja:

Preporuka 1: „Da Ministarstvo finansija i resorno nadležna ministarstva uz pomoć postojećih zakonskih mehanizama i sistema internih kontrola, nadzora i revizije koji su uspostavljeni u ministarstvima, propišu i obezbijede efikasne procedure komunikacije sa preduzećem „Andrićgrad“ d.o.o. u cilju veće transparentnosti u pogledu raspolaganja javnim novcem, obezbjeđenja pravovremenih informacija i efektivnih mjera radi zaštite interesa Republike Srpske.“

Komisija za praćenje dinamike realizacije projekta „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad je dostavila Vladi Republike Srpske dana 20.05.2016. g. Informaciju o radu Komisije za praćenje dinamike projekta „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad koju je Vlada Republike Srpske usvojila na 75. sjednici koja je održana 26.05.2016. g.

Komisija za praćenje realizacije projekta izgradnje naselja „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad i Republička direkcija za obnovu i izgradnju su uspostavile komunikaciju sa upravom „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad, koji su im na njihove zahtjeve dostavili tražene informacije i koje je komisija kroz navedenu Informaciju dostavila Vladi Republike Srpske na pažnju i usvajanje, tako da je preporuka provedena (tačka 3.6. izvještaja).

Preporuka 2: „Da Ministarstvo finansija kao odgovorno za sačinjavanje istinitih i fer finansijskih izvještaja korisnika budžeta zajedno sa resorno nadležnim Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, sačini detaljnu analizu o subjektu „Ergela Vučijak“, pripremi cjelovitu informaciju za Vladu Republike Srpske, nakon čega bi uslijedile korekcije grešaka u finansijskim izvještajima kao i u sudskim registrima i stvorila osnova za ispravnu konsolidaciju finansijskih izvještaja.“

U skladu sa definisanom preporukom nije pripremljena cjelovita informacija za Vladu Republike Srpske od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede o subjektu „Ergela Vučijak“, već je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede dostavilo Ministarstvu finansija informaciju o aktivnostima koje je preduzela JU „Ergela Vučijak“ na realizaciji preporuke date u revizorskom izvještaju. Iz dostavljene dokumentacije Ministarstvu finansija evidentno je da u toku 2016. g. i dalje egzistiraju dva privredna subjekta, i to: „Vučijak“ a.d. Prnjavor i JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor.

Na osnovu preduzetih aktivnosti izvršene su korekcije grešaka u finansijskim izvještajima kao i izmjene podataka u sudskim registrima, čime se na dan 31.12.2016. g. stvorila osnova za ispravnu konsolidaciju finansijskih izvještaja, tako da je preporuka provedena (tačka 3.7. izvještaja).

Preporuka 3: „Da se pripremi i da se Narodnoj skupštini Republike Srpske podnesu cjelovite informacije o direktnim ulaganjima sredstava privatizacije i indirektnim ulaganjima iz budžeta Republike sa efektima tih ulaganja u preduzeća: „Nikola Tesla“

d.o.o. Banjaluka (sada „Biteks“), „Nova Polimka“ a.d. Rudo, „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica, Ergela „Vučijak“ Prnjavor i druge subjekte koji ostvaruju značajne gubitke u odnosu na uložena sredstva.“

Do 16.01.2017. g. kada je revizorskom timu dostavljen Izvještaj o sprovedenim preporukama, kao i do datuma okončanja revizorskih aktivnosti, planirane aktivnosti na realizaciji ove preporuke nisu provedene, tako da preporuka nije provedena (tačka 3.7. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola u oblasti organizacije rada, finansijskog upravljanja, evidentiranja i izvještavanja u javnom sektoru definisan je i uspostavlja se na nivou pojedinačnih budžetskih korisnika. Ministarstvo finansija je odgovorno za uspostavljanje interne finansijske kontrole, odnosno sistema finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama javnog sektora Republike Srpske.

Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj predviđeno je da za računovodstveni tretman transakcija, događaja i stanja za koje ne postoje posebni MRS-JS niti su obuhvaćene ovim pravilnikom, Ministarstvo finansija može donijeti instrukcije koje su obavezujuće za budžetske korisnike, a ukoliko nisu date obavezujuće instrukcije Ministarstva finansija, rukovodstvo budžetskih korisnika treba da koristi svoje rasuđivanje za primjenu računovodstvene politike.

U 2015. g. je usvojen Zakon o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) kojim se uređuju fiskalna pravila, mjere i procedure na osnovu kojih se uspostavlja fiskalni okvir, ograničava javna potrošnja, jača odgovornost za efikasno i efektivno korišćenje budžetskih sredstava, jača sistem internih kontrola i nadzora. Definisana su opšta i posebna fiskalna pravila, kao i fiskalne mjere koje su obavezujuće za budžetske korisnike. Zakon je stupio na snagu krajem novembra 2015. g, ali još uvijek nije u punoj primjeni iz razloga što je Fiskalni savjet Republike Srpske kao nezavisan organ, koji je odgovoran Narodnoj skupštini Republike Srpske uspostavljen u julu 2017. g.

Članom 120. stav (2) novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16) koji je u primjeni od 01.01.2017. godine, definisano je: „prihodi se priznaju na obračunskom osnovu, u računovodstvenom obračunskom periodu u kojem je nastalo povećanje budućih ekonomskih koristi u kojem su mjerljivi i izvjesni“, dok je članovima 121-132. navedenog pravilnika definisano da se na podgrupi konta 721-729 iskazuju „naplaćeni“ prihodi, što podrazumijeva gotovinski osnov priznavanja prihoda.

Tokom revizije utvrđene su pojedine slabosti koje su navedene u pojedinačnim revizijskim izvještajima korisnika budžeta Republike Srpske koje se odnose na uspostavljanje i funkcionisanje sistema internih kontrola u smislu donošenja internih akata i primjenu zakonskih i podzakonskih propisa, u okviru radnih odnosa i zapošljavanja, popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, budžetskog planiranja i izvještavanja, primjene računovodstvenih politika, budžetske klasifikacije, komunikacije i drugo.

Nedostaci sistema internih kontrola vezani za donošenje internih akata i primjenu zakonskih i podzakonskih propisa su utvrđeni kod sljedećih budžetskih korisnika:

Generalnog sekretarijata, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstva saobraćaja i veza, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica, Ministarstva finansija, Ministarstva prosvjete i kulture, JU Muzej Republike Srpske, JU Dječije pozorište Republike Srpske, Prirodno-matematičkog fakulteta i Akademije umjetnosti Univerziteta Banja Luka, Univerziteta u Istočnom Sarajevu, Ministarstva pravde, Ministarstva porodice, omladine i sporta, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i Agencije za agrarna plaćanja.

Nedostaci sistema internih kontrola vezani za radne odnose i zapošljavanje su utvrđeni kod sljedećih budžetskih korisnika: Generalnog sekretarijata, MUP-a, Ministarstva prosvjete i kulture, JU Agencije za akreditaciju visokoškolskih ustanova, KPZ Bijeljina i Foča, Ministarstva porodice omladine i sporta, Ministarstva industrije, energetike i rudarstva, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstva saobraćaja i veza, Ugostiteljskog servisa, Ministarstva trgovine i turizma, Ministarstva za prostorno uređenje građevinarstvo i ekologiju, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica, Poreske uprave i RU GilPP.

Nedostaci sistema internih kontrola vezani za budžetsko planiranje i izvještavanje su utvrđeni kod sljedećih budžetskih korisnika: Generalnog sekretarijata, MUP-a i u institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture.

Nedostaci sistema internih kontrola vezani za popis prema Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza su utvrđeni kod sljedećih budžetskih korisnika: Ministarstva finansija, KPZ Trebinje i Banja Luka, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, Republičkog hidrometeorološkog zavoda, Ministarstva saobraćaja i veza, Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju, Poreske uprave i RU GilPP.

Zbog utvrđenih nedostataka sistema internih kontrola, kod korisnika budžeta Republike Srpske obuhvaćenih ovim izvještajem i na nivou konsolidacije, nisu u potpunosti ispunjeni ciljevi popisa imovine i obaveza, javne nabavke dijelom nisu u potpunosti vršene u skladu sa definisanim procedurama, planiranje budžeta nije vršeno na realnim i mogućim osnovama (posebno kada su u pitanju izdaci za obaveze iz ranijeg perioda) i analizi prioriteta budžetske potrošnje, stvaranje obaveza u tekućem periodu nije u potpunosti vršeno u skladu sa odobrenim budžetom i raspoloživim sredstvima, dugoročni planovi za izmirenje prenesenih obaveza nisu pripremani, nije u potpunosti poštovana definisana budžetska klasifikacija i drugo. Shodno navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola kod korisnika budžeta Republike Srpske nije u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Preporučujemo ministru finansija:

- **da u skladu sa članom 57. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske osigura uspostavljanje sistema internih kontrola kod korisnika budžeta Republike Srpske, kako bi se obezbijedilo istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom.**

3.2. Poreska potraživanja i prihodi

Prema Zakonu o poreskom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/11, 108/11, 67/13 i 31/14) Poreska uprava je zadužena da vodi poreske evidencije i poresko knjigovodstvo, odnosno da uspostavi jedinstvenu evidenciju o prijavljenim i uplaćenim porezima.

Pod poreskim knjigovodstvom podrazumijeva se uređen sistem subanalitičkih, analitičkih i sintetičkih evidencija o svim promjenama u nastalim i namirenim poreskim potraživanjima, odnosno nastalim i namirenim poreskim obavezama svih poreskih obveznika u Republici Srpskoj.

Unos podataka o promjenama u stanju potraživanja, odnosno poreskih obaveza u GKT Republike, opštine ili grada ili GK fonda vrši se na osnovu evidencija iz pomoćne knjige poreskih evidencija, odnosno na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima.

Izvještaj o poreskim potraživanjima propisan je Pravilnikom o poreskom knjigovodstvu i služi kao osnov za knjigovodstveno evidentiranje u GKT Republike, odnosno GK krajnjih korisnika (opštine, gradovi i fondovi).

Poreska uprava je na osnovu podataka iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim poreskim obavezama dostavila izvještaje svim nivoima vlasti u Republici Srpskoj (krajnjim korisnicima izvještaja o nastanku i namirenju poreskih potraživanja) za period 01.01–31.12.2016. g.

3.3. Odgode plaćanja i posebni načini izmirenja poreskog duga

Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15), predviđeni su posebni načini izmirenja poreskog duga, i to: odgađanje jednokratnog plaćanja najduže godinu dana i odgađanje plaćanja kroz izmirenje u jednakim mjesečnim anuitetima, najduže do 60 mjeseci (uz ispunjenje određenih preduslova i uslova). Za načine izmirenja poreskog duga koji su bili omogućeni po prethodnom zakonu (pretvaranje poreskog duga u vlasnički udio u privrednom društvu i izmirenjem cjelokupnog iznosa glavnog duga plaćanjem u novcu, uz otpis kamate) odlukom Ustavnog suda Republike Srpske utvrđeno je da nisu u saglasnosti sa Ustavom Republike Srpske.

Prema informacijama iz Ministarstva finansija, zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u toku 2016. g. je podnijelo 277 poreskih obveznika u iznosu poreskog duga od 272.515.591 KM. Pozitivno je riješeno 125 zahtjeva, na ukupan dug od oko 140.435.330 KM (200.125.021 KM sa doračunatim kamatama). Tokom 2016. g. doneseno je 18 dopunskih rješenja za rješenja iz perioda 2014 - 2016. g. za odgodu plaćanja dospjelih poreskih obaveza u iznosu od 3.653.194 KM, odnosno 4.696.628 KM sa doračunatim kamatama, kao i 139 Zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti ili neblagovremenosti na iznos prijavljenih obaveza od 151.574.108 KM (pojedini poreski obveznici nisu naveli iznos obaveza za koje traže odgodu plaćanja).

Značajan udio u zahtjevima/rješenjima za odgađanje poreskog duga se odnosi na javne zdravstvene ustanove (u daljem tekstu: JZU). Prema podacima iz Ministarstva finansija, a utvrđeno revizijskim pregledima JZU su u toku 2016. g. podnijele 91 zahtjev za odgađanje poreskog duga prema poreskim rješenjima/prijavama u iznosu od 174.978.318 KM, od čega su za 47 JZU donesena rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza u iznosu od 107.942.137 KM (sa doračunatim kamatama do dana izmirenja obaveze – 163.705.858 KM), za 42 JZU doneseni su zaključci o odbacivanju zahtjeva (neuredni i neblagovremeni zahtjevi) u iznosu od 37.945.521 KM, dok je jedan zahtjev odbačen kao neosnovan, s obzirom da je u ranijem periodu po istom osnovu doneseno rješenje o odgođenom plaćanju u iznosu od 615.150 KM. JZU Dom zdravlja Kneževo je tokom 2016. godine, izmirivao svoje odgođene poreske obaveze, dok ostale JZU u toku 2016. g. nisu izmirivale odgođene poreske obaveze jer je na snazi grejs-period omogućen zaključcima Vlade Republike Srpske.

Revizija je utvrdila određene nedostatke u postupku donošenja rješenja u Ministarstvu finansija, kao i razlike u iskazanom broju rješenja i vrijednostima u odnosu na evidencije Poreske uprave (detaljnije navedeno u revizorskom izvještaju za Poresku upravu RV027-17):

- ako je zahtjev dijelom riješen pozitivno, a dijelom odbačen kao nedopušten, neblagovremen i sl, isti je prikazan u tabeli zahtjeva za odgodu plaćanja dospjelih poreskih obaveza kao da je u cjelosti riješen pozitivno, iako je samo u jednom dijelu pozitivno riješen;
- u pojedinim slučajevima Ministarstvo je dostavljalo Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga Poreskoj upravi nakon zakonski utvrđenog roka;
- Ministarstvo finansija nije ukinulo rješenja o odgađanju poreskog duga za Farmland a.d. Nova Topola i za Farmland foods a.d. Nova Topola, iako je Poreska uprava dostavila obavještenja u kojima navodi da se poreski obveznici ne pridržavaju uslova iz spomenutih rješenja (ne izmiruju obaveze);
- Ministar je donio rješenje o odgađanju plaćanja poreskog duga za poreskog obveznika Šume Srpske a.d. Sokolac, iako poreski obveznik nije dostavio dokaz o obezbjeđenju duga (upis hipoteke nije izvršen iz razloga što su Šume Srpske u 100% vlasništvu Republike);
- u evidenciji dopunskih rješenja za dva rješenja prikazani su iznosi duga po prvobitnim rješenjima, a ne po aktivnim rješenjima (u evidenciji ukupnih rješenja ova rješenja su prikazana po aktivnim rješenjima).

Za rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga koja su obezbijeđena hipotekom, zakonom ili podzakonskim aktima nije definisano ograničenje kod reda upisa hipoteke, tako da su kod nekih upisanih obezbjeđenja kao založno pravo upisane hipoteke dvadesetdevetog ili tridesetdrugog reda na imovinu (za dio vrijednosti) koja je već data pod hipoteku (najčešće bankama, ali i samoj Poreskoj upravi, odnosno Ministarstvu finansija).

Jedan broj rješenja o odgodi plaćanja ministar finansija je donio na osnovu zaključaka Vlade kojima se nalaže ministru da donese rješenje o odobravanju privremene odgode naplate poreskih obaveza jednokratno, bez obezbjeđenja poreskog duga kako je to propisano zakonom (JZU Bolnica Nevesinje i JU Dom za starija lica Prijedor) ili na osnovu zaključaka Vlade kojima se nalaže ministarstvu i Poreskoj upravi da donesu rješenja o privremenoj odgodi plaćanja poreskih obaveza bez obezbjeđenja poreskog duga (RK Borac Banja Luka, FK Borac Banja Luka i FK Radnik Bijeljina). Za opštinu Kozarska Dubica doneseno je rješenje o odgođenom plaćanju obaveza na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 13.04.2016. g.

Zaključkom Vlade Republike Srpske od 04.08.2016. g. omogućeno je JP Radio televizija Republike Srpske (u daljem tekstu: JP RTRS), kao podnosiocu zahtjeva za odgođeno plaćanje poreskih obaveza za 2015. g. da kao sredstvo obezbjeđenja koristi mjenicu. Na osnovu navedenog doneseno je rješenje o odgodi plaćanja poreskih obaveza u ukupnom iznosu sa doračunatim kamatama od 2.089.229 KM.

Zaključkom Vlade Republike Srpske od 10.03.2016. g. zaduženi su Ministarstvo finansija i Poreska uprava da produže grejs period do godinu dana za neplaćene poreze i doprinose JZU, uz obaveznu redovnog plaćanja tekućih poreza i doprinosa. Ministarstvo finansija i Poreska uprava mogu da prekinu odobreni grejs period ukoliko JZU ne budu redovno plaćale poreze i doprinose.

Na osnovu Zaključka od 10.03.2016. g. donesena su 42 rješenja u ukupnom iznosu poreskih obaveza od 158.577.898 KM. Kao sredstvo obezbjeđenja korištene su mjenice, što je omogućeno Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. g. koji se odnosi

na JZU i kojim je naloženo da sve JZU obavezno redovno izmiruju tekuće obaveze po osnovu bruto plata i naknada.

Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga (član 7) je propisano da je, prije donošenja rješenja o odgodi plaćanja, poreski obveznik dužan pribaviti obezbjeđenje duga (izvršiti upis hipoteke na imovinu ili hipoteke trećeg lica, potpisati ugovor o zalogu, pribaviti bankarsku garanciju ili jemstvo trećih lica) u korist Poreske uprave, i nije propisano obezbjeđenje duga putem mjenica. JP RTRS i JZU koje su tokom 2016. g. regulisale dospjele, a neizmirene obaveze na osnovu navedenih zaključaka, dostavljale su bjanko mjenice kao dokaz o obezbjeđenju duga. Mjenice nisu bile predmet popisa u Ministarstvu finansija, što nije u skladu sa članom 4. stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Na osnovu svega prethodno navedenog utvrđeno je da donošenje rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza nije u potpunosti u skladu sa Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga, a odnosi se na donošenje rješenja na osnovu zaključaka Vlade, jer se omogućilo da se kao sredstvo obezbjeđenja koriste mjenice. Preporuka revizije iz prethodnog revizorskog izvještaja (za 2014. g.) koja se odnosila na donošenje rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga u skladu sa zahtjevima Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga, nije provedena.

3.4. Razvojni program: ekonomsko-socijalna komponenta (ESK) i javne investicije

Nalazi iz prethodnih revizijskih izvještaja vezani za ESK Razvojnog programa potvrđeni su i kroz reviziju za 2016. g. u kojoj je značajno manji iznos raspoloživih sredstava namijenjenih ESK Razvojnog programa i nije bilo odobravanja novih projekata. Prepoznati nedostaci sistema internih kontrola nisu otklonjeni ili umanjeni, što je vodilo do nepravilnosti utvrđenih i u prethodnim revizijama (neopravdani avansi u dužem vremenskom periodu, neizvještavanje u skladu sa članom 30. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske i drugo).

Tokom 2016. godine Odluka o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta (sa raspodjelom sredstava) mijenjana je dva puta, bez jasnih kriterijuma i obrazloženja. I pored brojnih izmjena, u okviru odobrenih budžetskih sredstava za javne investicije vršene su značajne realokacije (6.892.200 KM), što je po pojedinim pozicijama značilo umanjeње od 50% - 100%. Sve navedeno, upućuje na činjenicu o neadekvatom planiranju potrebnih sredstava za investicione projekte (bez obzira na kontinuitet i poznate parametre), odnosno na stvaranje latentnih rezervi za naknadna finansiranja koja nisu predviđena budžetom.

Takođe, Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata (sa izmjenama i dopunama) nije u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2015 - 2018. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 2/16), niti su kod donošenja Prijedloga programa javnih investicija (kojeg je Vlada usvojila 25.12.2015. g. za naredni trogodišnji period: 2016 - 2018. g) uzeti u obzir značajni projekti za koje su odlukama Vlade već odobrena sredstva javnih investicija, o čemu je detaljnije navedeno u dijelu 6.1.2. izvještaja.

3.5. Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske

Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond solidarnosti) osnovan je u junu 2014. g. Zakonom o fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 52/14). Osnivač Fonda solidarnosti je Republika, a prava i odgovornosti osnivača vrši Vlada. Fond solidarnosti ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlaštenjima, a organ upravljanja Fondom solidarnosti je Upravni odbor kojeg imenuje Vlada i koji za svoj rad ne prima naknadu. Upravni odbor ima 11 članova, a funkciju predsjednika Upravnog odbora vrši predsjednik Vlade.

Istovremeno sa donošenjem Zakona o fondu solidarnosti, Narodna skupština je usvojila i set zakona, odnosno izmjena i dopuna postojećih zakona, a koji se odnose na obezbjeđenje dijela sredstava za ublažavanje posljedica poplava u Republici Srpskoj u maju 2014. g. Na prijedlog Upravnog odbora Vlada je donijela: Uredbu o prioritetoj pomoći za sanaciju šteta na stambenim objektima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 53/14, 59/14 i 78/14) koje su izazvane poplavama u Republici Srpskoj u maju 2014. g. i Uredbu o jedinstvenom registru šteta ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/14). Zakonom o Fondu solidarnosti (član 8) definisani su izvori sredstava Fonda solidarnosti, dok su članom 9. definisane vrste (kategorije) objekata, odnosno imovine za čiju sanaciju će se koristiti prikupljena sredstva.

Fond solidarnosti je izdvojeno prikazan kao organizaciona jedinica fondovske klasifikacije (05) – Fond za posebne projekte. Fond solidarnosti u knjigovodstvenom evidentiranju finansijskih transakcija primjenjuje kontni okvir i računovodstvene politike propisane za korisnike prihoda budžeta. Transakcije su u cjelosti u GKT, koristi se direktna konekcija sa SUFI-jem, a finansijsko poslovanje se obavlja preko JRT (prihodi se ostvaruju iz zakonom propisanih izvora, preko posebnog žiro-računa). Fond solidarnosti nema zaposlenih, a tokom 2016. g. poslove registra šteta, knjigovodstva i finansija djelimično je obavljalo osoblje Generalnog sekretarijata Vlade i Ministarstva finansija u sklopu redovnih poslova.

Registar šteta: Uredbom o jedinstvenom registru šteta propisano je koji su obavezni podaci koje registar obuhvata, klasifikacija i struktura podataka i način vođenja jedinstvenog registra šteta (u daljem tekstu: Registar). Uredbom je propisano da Registar vodi Fond solidarnosti i:

- da je Registar baza podataka koja obuhvata podatke o pojedinačnim nastalim štetama od poplava u maju 2014. g. na stambenim, privrednim, energetskim i poljoprivrednim objektima, opremi, mehanizaciji, usjevima i zasadima, stočnom fondu, saobraćajnoj infrastrukturi, objektima vodosnabdijevanja i kanalizacije; objektima vodozaštite i hidromelioracionim objektima i objektima javnih institucija u maju 2014. g. kao i podatke o odobrenim sredstvima iz Fonda solidarnosti;
- da se u Registar ne upisuju podaci o štetama za koje se ne može ostvariti pravo na sanaciju u skladu sa Zakonom o Fondu solidarnosti i podzakonskim aktima donesenim na osnovu tog zakona;
- da Republička komisija za procjenu štete od poplava na području Republike Srpske (u daljem tekstu Republička komisija) dostavlja Fondu solidarnosti verifikovane podatke o procjeni štete koje su učinile nadležne komisije za procjenu štete u skladu sa Jedinstvenom metodologijom i koji su prethodno kontrolisani i smatraju se istinitim i tačnim podacima o procijenjenim štetama;
- da upis i promjenu podataka u Registar vrši Fond solidarnosti nakon prijema podataka od Republičke komisije;

- da ispravke grešaka u unesenim podacima u Registru vodi Fond solidarnosti po službenoj dužnosti ili na inicijativu subjekta upisa o čemu sačinjava službenu zabilješku;
- da se podaci iz Registra, izuzev podataka koji su zaštićeni u skladu sa propisom kojim se uređuje zaštita ličnih podataka, objavljuju na internet stranici Vlade Republike Srpske;
- da se izvod iz Registra smatra dokazom o pretrpljenoj direktnoj materijalnoj šteti izazvanoj poplavama u Republici Srpskoj u maju 2014. g. u postupcima ostvarivanja prava na olakšice za subjekte koji su imali direktnu materijalnu štetu izazvanu poplavama u Republici Srpskoj u maju 2014. g.

Uspostavljeni registar šteta koji se nalazi u Generalnom sekretarijatu Vlade (u daljem tekstu: Uspostavljeni registar šteta) ne sadrži sve grupe podataka kako je to propisano u članu 5. Uredbe o registru šteta. Uneseni su podaci o štetama u domaćinstvu koje su nastale na dobrima u ličnoj svojini građana (stambene jedinice i oprema). Razvijen je dio aplikacije koji omogućava unos podataka o štetama na građevinskim objektima i ostalim sredstvima u ličnoj svojini građana na bazi obrazaca iz Uputstva o jedinstvenoj metodologiji za procjenu štete od elementarnih nepogoda na teritoriji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 16/04) i unos podataka o dodijeljenim elektronskim karticama.

Nije razvijen dio aplikacije koji omogućava unos podataka o šteti na imovini na privrednim, energetskim i poljoprivrednim objektima, opremi, mehanizaciji, usjevima i zasadima i stočnom fondu, saobraćajnoj infrastrukturi, objektima vodosnabdijevanja i kanalizacije; objektima vodozaštite i hidromelioracionim objektima i objektima javnih institucija. Dizajnom aplikacije nije predviđen unos podataka: iznos odobrenih sredstava iz Fonda solidarnosti odnosno drugih izvora, broj i datum akta na osnovu koga su sredstva odobrena.

Dakle, u Registru nisu uneseni i raspoloživi svi podaci propisani Uredbom, a samim tim isti nisu grupisani posebno na štete nastale na: stambenim, privrednim, energetskim i poljoprivrednim objektima, opremi, mehanizaciji, usjevima i zasadima, stočnom fondu, saobraćajnoj infrastrukturi, objektima vodosnabdijevanja i kanalizacije, objektima vodozaštite, hidromelioracionim objektima i objektima javnih institucija. Uspostavljeni registar šteta sadrži pored podataka o štetama iz maja 2014. g. i podatke o štetama koje su nastale usljed poplava u avgustu 2014. g.

Stvarno primijenjena organizacija rada na unosu podataka razlikuje se od organizacije predviđene Uredbom o jedinstvenom Registru šteta:

- podatke o procjeni štete u Registar unose lica iz opština/gradova imenovana od strane Republičke komisije, a ne Fond solidarnosti kao što je to propisano članom 7. stav (1) Uredbe o registru šteta;
- podaci su se u Registar unosili prije nego što su verifikovani i kontrolisani kao što je propisano članom 4. Uredbe o registru šteta.

S obzirom na sve navedeno, uzimajući u obzir da je Uputstvo o jedinstvenoj metodologiji za procjenu šteta od elementarnih nepogoda na teritoriji Republike Srpske iz 2014. g, te da je Registar razvijen internim resursima Generalnog sekretarijata Vlade u drugoj polovini juna 2014. g, u vrlo kratkom vremenskom periodu i paralelno sa procesom pripreme uredbe kojom je propisano uspostavljanje Registra, neophodno je preispitati Uputstvo o jedinstvenoj metodologiji procjene šteta kao i Uredbu o jedinstvenom registru šteta, te po potrebi izvršiti njihovo usaglašavanje, u cilju potpune i dosljedne primjene akata koje donosi Vlada.

Unos podataka u Registar nije zatvoren. U 2016. g. izvršene su samo dvije izmjene već unesenih ličnih podataka podnosioca zahtjeva za nadoknadu štete od poplava.

Prema tome, uspostavljeni registar šteta i po tom osnovu ne sadrži sve podatke propisane članom 6. Uredbe o jedinstvenom registru šteta, a podaci o dodijeljenim sredstvima putem platnih kartica i utrošku bodova (sredstava) sa tih kartica se nalaze u odvojenim skupovima podataka. U Fondu solidarnosti nisu razvijene procedure za kontrolu i usaglašavanje zbirnih podataka o emitovanim elektronskim karticama u Registru i u Sistemu za upravljanje karticama.

U sistemu je evidentirano 9.420 kartica koje su proizvedene, a nisu dodijeljene korisnicima. Ukupno je emitovano (dodijeljeno) 20.787 platnih kartica, vrijednosti u iznosu od 88.765.823 KM, od čega je 74.283.444 KM realizovano, odnosno izdata je roba i izvršeno fakturisanje od strane ovlašćenih dobavljača, dok je 14.482.379 KM (oko 16%) iznos nerealizovanih platnih kartica do isteka roka njihovog važenja (do 1. jula 2015. g). Iz Fonda solidarnosti nije bilo moguće pribaviti broj nerealizovanih ili djelimično realizovanih platnih kartica, niti razloge za to.

Vlada je zaključkom od 01.10.2014. g. zadužila Generalni sekretarijat da pokrene proceduru nabavke infrastrukture, razvojnih alata i ostalih informatičkih segmenata za potpunu implementaciju Registra. Zaključak nije sproveden, a sredstva u budžetu 2016. g. za ove namjene nisu planirana. Istim zaključkom, zaduženi su Generalni sekretarijat i Ministarstvo finansija da omoguće uvezivanje Sistema za upravljanje karticama sa Registrom, što nije učinjeno do momenta prestanka važenja platnih kartica i ugovora sa privrednim subjektima (1.7.2015. g).

Odluke (zaključci) koje direktno utiču na rashode, obaveze, prihode i imovinu Fonda solidarnosti tokom 2016. g. su donosene sa nivoa Vlade i Upravnog odbora Fonda (posredno i Republičkog štaba za vanredne situacije), iako je za zakonito poslovanje i funkcionisanje Fonda odgovaran Upravni odbor Fonda solidarnosti. Detaljnije o prihodima i rashodima Fonda solidarnosti je navedeno pod tačkama 6.1.1.6. i 6.1.2.6. izvještaja, a o potraživanjima i obavezama Fonda solidarnosti pod tačkama 6.3.1.1.3. i 6.3.2.1.7. izvještaja.

Preporučujemo ministru finansija:

- ***Da se sprovede zaključak Vlade za potpunu implementaciju registra štete i da se Jedinstveni registar šteta uspostavi u skladu sa članom 2. Uredbe o jedinstvenom registru šteta.***

3.6. Projekat „Andrićgrad“

Projekat „Andrićgrad“ se odnosi na pojam: Projekat izgradnje naselja Andrićgrad u opštini Višegrad. Projekat izgradnje naselja „Andrićgrad“ je planiran „Strategijom razvoja turizma Republike Srpske za period 2011-2020. godina“ i Ekonomskom politikom Republike Srpske počev od 2013. g. kao strateški projekat u oblasti turizma od republičkog značaja.

„Andrićgrad“ d.o.o Višegrad je privredni subjekt osnovan učešćem Vlade Republike Srpske i opštine Višegrad sa po 24,5% i privatnog preduzeća „Lotika“ d.o.o Užice sa 51%. Osnovni kapital „Andrićgrad“ d.o.o Višegrad upisan u sudskom registru iznosi 10.000 KM (udio „Lotika“ d.o.o. Užice je 5.100 KM, a udjeli Republike Srpske i opštine Višegrad su po 2.450 KM). Udio Republike Srpske je evidentiran u Generalnom sekretarijatu Vlade. Prema zakonu o privrednim društvima Republike Srpske (član 358) u „Andrićgrad“ d.o.o. preduzeće „Lotika“ ima kontrolu, odnosno kontrolni je član društva,

dok opština Višegrad i Vlada Republike Srpske imaju značajno učešće u smislu pomenutog zakona.

S obzirom na strateški značaj Projekta izgradnja naselja „Andrićgrad“ u oblasti turizma od republičkog značaja i na to da se aktivnosti na realizaciji ovog projekta provode preko privrednog društva „Andrićgrad“ d.o.o Višegrad, na osnovu člana 3. Zakona o Vladi Republike Srpske Ministarstvo finansija i resorno ministarstvo nadležno za Projekat „Izgradnja naselja Andrićgrad“ bi trebali da predlože Vladi Republike Srpske donošenje odluke o utvrđivanju statusa „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad kao pravnog lica od posebnog značaja za Republiku.

U Informaciji predstavnika Vlade u skupštini Društva, koju je Vlada prihvatila na 96. sjednici od 27.10.2016. g. navedeno je da je održana 12. sjednica skupštine d.o.o „Andrićgrad“ dana 27.09.2016. g. i usvojeni su: „Izveštaj o finansijskom poslovanju d.o.o. „Andrićgrad“ za 2015. godinu“, „Izveštaj o radu „Andrićgrad“ za poslovnu 2015. godinu“, „Plan rada za tekuću godinu“ i „Plan II faze gradnje kompleksa „Andrićgrad“. Na navedenoj sjednici nisu razmatrana pitanja za definisanje procedure za prijavu dopunskih uloga po prijedlogu predstavnika Vlade. U Informaciji je navedeno da ukupna ulaganja Vlade u projekat „Andrićgrad“ Višegrad iznose 11.051.511 KM, opštine Višegrad 5.702.450 KM i preduzeća „Lotika“ d.o.o. 1.720.100 KM, dok donacije od pravnih i fizičkih lica ukupno iznose 4.766.700 KM.

Preduzeće „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad je u finansijskim izvještajima za period 01.01-31.12.2016. g. iskazalo neto gubitak obračunskog perioda u iznosu od 270.285 KM. Takođe je iskazan neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 3.496.389 KM za koji nije donesena odluka o raspoređivanju, kao ni odluka o pokriću gubitka iz 2016. g.

Prema pisanoj informaciji pribavljenoj iz Ministarstva trgovine i turizma od 26.6.2015. g, Vlada Republike Srpske je preduzeću „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad dodijelila koncesiju na zemljištu površine 30.913 m² na ušću rijeke Rzav u Drinu, o čemu je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede zaključilo ugovor o koncesiji. Kako se navodi u informaciji, pitanje vlasništva nad objektima koji se izgrade u obuhvatu koncesionog područja regulisano je članom 6. Ugovora o koncesiji, na način da je Vlada Republike Srpske (koncedent) saglasna da su objekti koje „Andrićgrad“ d.o.o. (koncesionar) izgradi u okviru realizacije „Projekta izgradnje naselja Andrićgrad u opštini Višegrad“ isključivo vlasništvo i posjed koncesionara, te da se koncesionar bez daljeg pitanja i saglasnosti koncedenta (Vlade Republike Srpske), može kao vlasnik i posjednik upisati u zemljišnoj knjizi i katastarskom operatu koje se vode kod RU GilPP – PJ Višegrad. Kako se dalje navodi, u istom članu Ugovora o koncesiji definisano je da je koncedent saglasan da bez njegovog posebnog pitanja i saglasnosti koncesionar može pravnim poslom prenijeti na treća lica pravo vlasništva i/ili pravo posjeda na objektima koje izgradi u okviru realizacije „Projekta izgradnje naselja Andrićgrad u opštini Višegrad“, pri čemu takav prenos ne može i ne smije biti od uticaja na pravo vlasništva na zemljištu iz člana 1. predmetnog ugovora, uključujući i upis istih u zemljišne operate (knjige), kao i na prava i obaveze utvrđene ugovorom.

Zaključak o sistemu internih kontrola vezanim za projekat "Andrićgrad"

Omogućavanje pravnog posla s trećim licima – pravo prenosa dodijeljenih koncesija i izgrađenih nekretnina (prvenstveno finansirane iz kapitalnih grantova Republike Srpske) bez posebne saglasnosti i odobrenja Vlade Republike Srpske, otvara mogućnost odliva značajnih budućih koristi koje bi se mogle ostvariti u „Andrićgrad“ d.o.o. i kojima bi se mogao obezbijediti djelimični povrat uložениh sredstava u Projekat izgradnje naselja Andrićgrad.

Osim toga, delegiranje aktivnosti i transakcija vezanih za realizaciju Projekta izgradnje naselja Andrićgrad u opštini Višegrad preko više različitih ministarstava i institucija Vlade Republike Srpske ovaj rizik povećava (odsustvo konkretne odgovornosti za sveobuhvatno ispunjavanje ciljeva projekta). Nije uspostavljen jasan mehanizam razmjene i objedinjavanja informacija vezanih za Projekat izgradnje naselja „Andrićgrad“ na način koji obezbjeđuje njihovu pravovremenost, tačnost i sveobuhvatnost.

Skupština „Andrićgrad“ d.o.o. (u kojoj je Vlada Republike Srpske predstavnik manjinskog učešća) u proteklom periodu nije razmatrala definisanje konačnih vlasničkih udjela. Imajući u vidu bilans prema kojem preduzeće iskazuje gubitak, i obzirom na stratešku opredjeljenost, dugoročnost i veličinu ulaganja Republike Srpske u Projektu izgradnje naselja Andrićgrad u opštini Višegrad i nesrazmjer iskazanog učešća u osnovnom kapitalu d.o.o. „Andrićgrad“ mišljenja smo da je prisutan rizik od gubitka ulaganja usljed tekućeg poslovanja firme „Andrićgrad“ d.o.o.

3.7. Akcije i učešća u kapitalu u nefinansijskim subjektima

JU „Ergela Vučijak“ Prnjavor

Vlada je u prethodnom periodu iz sredstava privatizacije (kako je detaljnije navedeno pod tačkom 6.3.1.3.1. Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima i u ostalim nefinansijskim subjektima) kupovala imovinu ili akcije preduzeća u stečaju i na temelju te imovine su osnivana nova privredna društva ili je vršen prenos dijela ili cjelokupne imovine drugim korisnicima (uglavnom lokalnim zajednicama).

Od iskazanih 5,20 miliona KM vrijednosti učešća u kapitalu ostalih nefinansijskih subjekata kojima je Republika Srpska jedini vlasnik 1,03 miliona KM se odnosi na evidentirani kapital JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor. U prethodnom periodu (2010. godine) je sa escrow računa (sredstva privatizacije) plaćeno 1.026.445 KM za kupovinu imovine dužnika a.d. „Vučijak – u stečaju“. Imovina je bila uknjižena u GKT kao investiciona imovina. Taj iznos je u 2015. g. preknjižen sa „investicione imovine“ na „akcije i učešće u kapitalu“, zbog toga što je Vlada Odlukom o osnivanju JU Ergela „Vučijak“ osnovala javnu ustanovu i u kojoj je navedeno da će novoosnovana JU Ergela „Vučijak“ obavljati djelatnost na imovini kupljenoj u stečajnom postupku koji je vođen nad a.d. „Vučijak“ Prnjavor i okončan rješenjem od 18.02.2015. g, a čiji osnovni kapital iznosi 1.847.196 KM.

Nakon obustave stečajnog postupka nad stečajnim dužnikom „Vučijak“ a.d. Prnjavor i naloga suda da se u registru suda izvrši brisanje zabilješke o pokretanju prethodnog stečajnog postupka i brisanje rješenja o otvaranju stečajnog postupka nad ovim privrednim društvom (rješenje Okružnog privrednog suda u Banja Luci od 18.02.2015. g) formalno-pravno egzistiraju dva privredna subjekta pod sličnim ili gotovo istim imenom i koji su osnovani nad istom imovinom. Odluka Vlade od 02.07.2015. g. (objavljena u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj 55/15) o osnivanju JU „Ergela Vučijak“ (naročito u tački VII) nije konzistentna sa prethodno navedenim rješenjem suda.

Vlada Republike Srpske je 17.11.2016. g. donijela Odluku o izmjeni Odluke o osnivanju JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (objavljena u „Službenom glasniku Republike Srpske“, broj 101/16), gdje se mijenja tačka VII i po kojoj osnivač (Vlada RS) u JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor unosi vlasništvo nad „Vučijak“ a.d. Prnjavor, a koje je kupio u stečajnom postupku kao pravno lice radi nastavka obavljanja registrovane djelatnosti. Vlasništvo čini 100% učešća u Akcionarskom društvu „Vučijak“ Prnjavor, koji je izražen u 1.847.196 redovnih (običnih) akcija u ukupnoj vrijednosti od 1.026.445 KM, i predstavlja osnovni kapital JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor. JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor će nakon sprovedene

likvidacije „Vučijak“ a.d. Prnjavor nastaviti obavljati djelatnost na imovini „Vučijak“ a.d. Prnjavor.

U skladu sa datom preporukom prethodne revizije nije pripremljena cjelovita informacija za Vladu Republike Srpske od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede o subjektu „Ergela Vučijak“, već su Ministarstvu finansija dostavljene informacije od strane pomenutog ministarstva o aktivnostima koje je preduzela JU Ergela „Vučijak“. Iz dokumentacije koja je dostavljena Ministarstvu finansija evidentno je da i dalje egzistiraju dva privredna subjekta, i to: „Vučijak“ a.d. Prnjavor i JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor.

Ugovorom o pružanju konsultantskih usluga od 28.10.2016. g. na koji je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva dalo saglasnost JU Ergela „Vučijak“ je angažovala konsultanta koji je izradio Informaciju o statusu preduzeća čiju je imovinu kupila Vlada Republike Srpske. U navedenoj informaciji je navedeno da je u skladu sa Odlukom o izmjeni odluke o osnivanju JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor od 29.11.2016. g. Okružnom privrednom sudu u Banja Luci 07.12.2016. g. dostavljena prijava za registraciju promjene podataka kod JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor. Ministarstvo finansija je 04.01.2017. g. dostavilo dokaz da je JU Ergela „Vučijak“ uplatila sredstva za kupovinu imovine „Vučijak“ a.d. u iznosu od 1.026.445 KM, što čini novčani iznos koji je plaćen za 100% vlasništva nad „Vučijak“ a.d. Prnjavor i isti je dostavljen Okružnom privrednom sudu u Banja Luci, a koji predstavlja osnovni kapital JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor. Okružni privredni sud u Banja Luci je Rješenjem o registraciji od 10.01.2017. g. izvršio promjenu osnovnog kapitala i promjenu lica ovlaštenog za zastupanje JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor, čime je provedena Odluka Vlade Republike Srpske o izmjeni Odluke o osnivanju JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor.

Navedenom izmjenom Rješenja o registraciji učinjena je promjena kojom je JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor vlasnik nad imovinom koju čini 1.847.296 akcija, koje su plaćene u ukupnom iznosu od 1.026.445 KM. Centralnom registru Hartija od vrijednosti je 03.02.2017. g. je dostavljen Nalog za prenos Hartija od vrijednosti i Rješenje o registraciji JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor, nakon čega je Centralni registar za HOV 07.02.2017. g. izvršio prenos 1.847.296 akcija sa Republike Srpske na JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor. Izvještajem Centralnog registra HOV od 28.03.2017. g. za skupštinu akcionara evidentno je da su kod Centralnog registra HOV na JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor registrovane akcije u ukupnom broju 1.847.196 akcija. Ovim prenosom JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor je formalno pravno postala vlasnik nad „Vučijak“ a.d. Prnjavor, dok je „Vučijak“ a.d. Prnjavor i dalje vlasnik imovine koju sačinjavaju biološka sredstva, oprema, nekretnine, zemljište. U skladu sa navedenim promjenama izvršene su i korekcije u finansijskim izvještajima za „Vučijak“ a.d. Prnjavor i JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor na dan 31.12.2016. g. Izmjene u finansijskim izvještajima se odnose na osnovni kapital ova dva pravna lica, koji je evidentiran na način da odražava stvarno stanje promjena koje su evidentirane u nadležnim registrima, na način:

- osnovni kapital „Vučijak“ a.d. Prnjavor iskazan je u iznosu od 1.847.196 KM (registrovan u Sudskom registru);
- osnovni kapital JU Ergela „Vučijak“ a.d. Prnjavor iskazan je u iznosu od 1.026.445 KM (registrovan u Sudskom registru) i isti predstavlja vrijednost državnog kapitala;
- u strukturi imovine „Vučijak“ a.d. Prnjavor se nalaze biološka sredstva, oprema, nekretnine, zemljište;
- u strukturi imovine JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor se nalazi 1.847.196 akcija „Vučijak“ a.d. Prnjavor.

U cilju provođenja prenosa imovine sa „Vučijak“ a.d. Prnjavor na JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor preduzete su sledeće aktivnosti:

- 01.01.2017. g. potpisan je Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji kojim je definisano da JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor, u korist „Vučijak“ a.d. Prnjavor, vrši poslove održavanja stada ergele konja lipicanerske rase i štalskih objekata;
- UIO BiH dostavljen je Zahtjev za registraciju i upis u jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza za JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor;
- sačinjeni su prijedlozi ugovora o preuzimanju obaveza „Vučijak“ a.d. Prnjavor od strane JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor.

Prva vanredna sjednica Skupštine akcionara „Vučijak“ a.d. Prnjavor je održana 07.04.2017. g. na kojoj je donesena Odluka o prestanku rada Društva i pokretanju postupka likvidacije. Okružnom privrednom sudu u Banja Luci je 28.04.2017. g. podnesen Prijedlog od strane ovlašćenog lica „Vučijak“ a.d. Prnjavor za otvaranje likvidacionog postupka nad „Vučijak“ a.d. Prnjavor. Okončanjem postupka likvidacije i prenosa imovine JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor iz svoje imovine briše akcije, a upisuje imovinu koja se do tada vodila na „Vučijak“ a.d. Prnjavor i provodi upis u nadležne registre.

Prilikom donošenja Odluke o osnivanju JU „Ergela Vučijak“ korištena je informacija da je osnovni kapital 1.847.196 KM, te da se radi o vrijednosti imovine koja je kupljena u stečajnom postupku, mada se vrijednost ne zasniva na stvarno plaćenom iznosu za kupovinu imovine u stečaju. Ova vrijednost osnovnog kapitala je upisana u sudski registar, a kasnije je dovela do greške pri konsolidaciji u iznosu od 820.751 KM na dan 31.12.2015. g. (razlika između upisanog i uplaćenog iznosa od 1.026.445 KM). Na organizacionom kodu Unutrašnje obaveze i potraživanja u okviru ekonomske klasifikacije (111328) akcije i učešća u kapitalu na dan 31.12.2016. g. izvršena je korekcija u učešću u kapitalu kod JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (smanjenje učešća u kapitalu) u iznosu od 820.751 KM (iznos iskazane razlike između upisanog i uplaćenog iznosa).

Prema raspoloživim i dostupnim informacijama na dan 31.12.2016. g. u Bilansu stanja za korisnike budžeta Republike za 2016. g. izvršena je konsolidacija JU „Ergela Vučijak“ Prnjavor, a nije izvršena konsolidacija „Vučijak“ a.d. Prnjavor.

Prethodnom revizijom je data preporuka da se Vladi na razmatranje podnese cjelovita informacija o nastaloj situaciji, važećim sudskim registracijama, međusobnim finansijskim obavezama i potraživanjima, te daljim planovima u vezi sa Ergelom „Vučijak“. Na taj način bi se stvorila osnova za korekciju eventualno nastalih knjigovodstvenih grešaka i za ispravan pristup konsolidaciji subjekata „Vučijak“ a.d. i JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor u finansijskim izvještajima Republike Srpske, koja je provedena. Preduzimanjem gore navedenih aktivnosti na realizaciji transformacije privrednih subjekata i okončanjem navedenih aktivnosti u toku 2017. g. stvoriće se uslovi za adekvatan obuhvat i konsolidaciju JU „Ergela Vučijak“ Prnjavor.

„Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka / „Biteks“ d.o.o. Bileća

Privredno društvo „Nikola Tesla“ je osnovano odlukom Vlade od 04.10.2012. godine. Na osnovu Rješenja o registraciji kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 12.11.2015. g. utvrđeno je da je „Nikola Tesla“ d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu Vlade Republike Srpske, sa upisanim i uplaćenim kapitalom u iznosu od 3.100.000 KM. Prilikom konsolidacije na dan 31.12.2016. g. se vrši eliminacija iskazanih ulaganja u GKT po osnovu akcija, a preuzima se vrijednost neto imovine/kapitala koju je taj subjekt iskazao u svojim finansijskim izvještajima na bilansni datum u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim

procjenama za budžetske korisnike (kada su u pitanju ostali kontrolisani entiteti koji nemaju status budžetskog korisnika). Na taj način se u konsolidovani izvještaj Republike uključuju i promjene na kapitalu kontrolisanih finansijskih i nefinansijskih entiteta koje se pojavljuju kao rezultat njihovog poslovanja. Kod konsolidacije na dan 31.12.2016. g. izvršena je i konsolidacija „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka.

Vlada u funkciji Skupštine društva donijela je Odluku o izmjeni odluke o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću „Nikola Tesla“ Banja Luka, dana 19.02.2016. g. gdje je izmjenjena tačka II prethodne odluke koja se odnosi na poslovno ime, koje je izmjenjenom odlukom promijenjeno u „Biteks“ d.o.o. Bileća, kao i sjedište Društva.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Trebinju od 26.04.2016. g. upisana je promjena naziva preduzeća, promjena sjedišta i brisanje poslovne jedinice društva. U registar je upisan novi naziv preduzeća „Biteks“ d.o.o. Bileća sa sjedištem u Bileći, sa osnovnim kapitalom od 3.100.000 KM, u kojem je Vlada 100% vlasnik kapitala.

Uvidom u dostavljeni bilans stanja preduzeća „Biteks“ d.o.o. Bileća utvrđeno je da je iskazan kumulirani gubitak u visini kapitala, tako da je vrijednost neto imovine/kapitala jednaka nuli. Na taj način je eliminisan ukupan ulog od 3.100.000 KM, bez dodatnih obrazloženja vezanih za gubitak iznad visine kapitala.

U skladu sa tačkom XI Odluke o osnivanju Društva resorno je nadležno Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva, a poslove Skupštine Društva obavlja Vlada. Vlada, u funkciji skupštine akcionara Društva, imenuje članove Nadzornog odbora.

Preduzeću „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka data je garancija za kreditno zaduženje kod poslovnih banaka, na osnovu Odluke Narodne skupštine (od 25.04.2013. g.) o davanju saglasnosti za izdavanje garancije Republike Srpske, na konačan iznos od 5 miliona KM. Iz sredstava Investiciono-razvojne banke, tačnije Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske, preduzeću „Nikola Tesla“ d.o.o. (opština Bileća) je 27.12.2013. g. odobren kredit od 5 miliona KM. Garancija na 5 miliona KM je aktivirana zbog nemogućnosti preduzeća da izmiruje obaveze prema IRB po navedenom kreditu, tako da je iz budžeta Republike po navedenoj garanciji plaćeno ukupno 1.439.011 KM: u 2014. g. 121.415 KM (od čega 116.904 KM redovna kamata i 4.511 KM zatezna kamata), u 2015. g. ukupno 638.079 KM (od čega 572.198 KM glavnica + redovna kamata i 65.881 KM zatezna kamata) i u 2016. g. ukupno 679.517 KM (od čega 475.201 KM glavnica i 204.316 zatezna kamata). Sporna potraživanja na dan 31.12.2016. g. su prenesena na „Biteks“ d.o.o. Bileća.

Prema podacima iz IRB, preduzeću „Nikola Tesla“ d.o.o. (opština Banjaluka) je krajem 2015. g. (ugovor od 22.01.2016. g) odobren kredit od 250.000 KM, bez finansijskog posrednika, iz sredstava Fonda za razvoj i zapošljavanje.

Preporučujemo ministru finansija:

- **da Ministarstvo finansija kao odgovorno za sačinjavanje finansijskih izvještaja korisnika budžeta zajedno sa resorno nadležnim Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva, sačini detaljnu informaciju o preduzeću „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka i transformaciji navedenog preuzeća u „Biteks“ d.o.o. Bileća.**

3.8. Zaduživanje i garancije

Zakonom o zaduživanju, dugu i garancijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 71/12 i 52/14) propisani su način i postupak zaduživanja, izdavanja garancija i emisija hartija od vrijednosti Republike Srpske, jedinica lokalne samouprave i fondova socijalne

sigurnosti, obezbjeđenje sredstava za otplatu duga, vođenja evidencija kao i druga pitanja koja se odnose na dug, garancije i hartije od vrijednosti (HOV).

Članom 15. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama propisana su ograničenja duga (ukupnog, javnog duga i kratkoročnog duga), a članom 17. Zakona propisano je da Narodna skupština odlučuje o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduživanju koje može nastati u toku fiskalne godine, kao i o njegovoj namjeni.

Narodna skupština je donijela Odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) kojom je propisan maksimalan iznos dugoročnog zaduživanja do 460 miliona KM za finansiranje budžetskih izdataka, a po osnovu: kreditnog zaduženja kod MMF-a, kreditnog zaduženja kod Svjetske banke, kreditnog zaduženja kod finansijskih institucija uz garanciju Svjetske banke, kreditnog zaduženja kod domaćih i inostranih kreditora i emisija dugoročnih HOV, uz postavljene okvirne uslove za pojedina zaduženja.

Takođe, Narodna skupština je donijela Odluku o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15): „radi obezbjeđenja sredstava po osnovu finansiranja budžetskih izdataka u 2016. g.“, gdje su određeni i kriterijumi za navedeno zaduženje. Odlukom je definisano da prilikom zaduživanja po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine, moraju biti ispunjena tri kriterijuma od kojih je prvi da: „maksimalan iznos kratkoročnog duga u toku 2016. g. može biti najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini“. Po Bilansu uspjeha ukupni poreski i neporeski prihodi za 2015. g. iznose 1,8 miliona KM, a ograničenje od 8% bi iznosilo 144 miliona KM. Međutim, prilikom emisije trezorskih zapisa i utvrđivanja iznosa kratkoročnog duga, Ministarstvo finansija ne uzima u obzir stanje ukupnog kratkoročnog duga, već samo stanje duga po osnovu prethodno emitovanih trezorskih zapisa, što nije u skladu sa navedenom odlukom Narodne skupštine.

Ukupno je u toku 2016. g. emitovano 185,13 miliona KM trezorskih zapisa, a stanje duga na dan 31.12.2016. g. iznosi 87,50 miliona KM. S obzirom na ograničenja za maksimalan iznos kratkoročnog duga u toku 2016. g. i uzimajući u obzir gore pomenute podatke iz Bilansa uspjeha, zaduživanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa nije vršeno u skladu sa tačkom III Odluke o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2016. g. O ostalim kratkoročnim obavezama i dospeljima po osnovu zaduživanja detaljnije je navedeno pod tačkom 6.3.2.1.1. izvještaja.

Odobrenim budžetom za 2016. g. su planirani ukupni primici od kratkoročnog i dugoročnog zaduživanja u iznosu 558,3 miliona KM i manji su od ostvarenih primitaka od zaduživanja (51,44 miliona KM ino-zaduženja za podršku budžetu + 280,25 miliona dugoročnih obveznica + 184,1 milion KM trezorskih zapisa (korigovana vrijednost) + 16 miliona KM revolving kredita Fonda PIO)), ne uzimajući u obzir pojedinačna zaduženja budžetskih korisnika u 2016. g.

Tokom 2016. g. povučena su sredstva od inostranih kreditora (Ino-dug) u iznosu od 358.127.350 KM (na dan povlačenja) po osnovu 23 zajma, i to po odlukama Narodne skupštine iz 2016. g. o prihvatanju zaduženja:

- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Razvojnoj banci savjeta Evrope po projektu Socijalni program stambenog zbrinjavanja u Bosni i Hercegovini-Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 36/16) i
- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom monetarnom fondu (MMF) po I tranši proširenog aranžmana (EFF) („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/16),

kao i po odlukama iz ranijih godina.

Po osnovu dva zajma po kojima su sredstva povlačena tokom 2016. g, takođe je izvršen i povrat sredstava (iz kreditnih sredstava) u dogovoru sa kreditorom, s obzirom da su Projekti u međuvremenu završeni, a povučena sredstva nisu iskorištena (IFAD 772-Projekat poboljšanja životnih uslova na selu 614.602 KM i WB IBRD 76290-Projekat upravljanja čvrstim otpadom 23.820 KM).

Prema projektu WB IDA 47040-Projekat podrške mrežama socijalne zaštite i zapošljavanja nije bilo povlačenja sredstava u 2016. g, ali je izvršen povrat neiskorištenih povučenih sredstava (191.507 KM).

Tokom 2016. g, Narodna skupština je donijela odluke po kojima u revidiranom periodu nije bilo realizacije, odnosno povlačenja sredstava:

- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) po program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 92/16),
- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt am Main (Kfw) po Projektu izgradnje vjetroelektrane “Hrgud” („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 113/16) i
- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Evropskoj investicionoj banci za dodatno finansiranje po Projektu bolnica u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 1/17).

Ukupno novo zaduženje u 2016. g. iznosi 357.297.421 KM, kada se u obzir uzme ukupan iznos povučenih sredstava (358.127.350 KM) i vraćenih sredstava (829.929 KM). Po osnovu odluka iz 2016. g. povučeno je sredstava u iznosu od 56.330.218 KM, a po odlukama iz ranijeg perioda ukupno 300.967.203 KM.

U 2016. g. prema Odluci o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom monetarnom fondu (MMF) po prvoj tranši proširenog aranžmana (EFF) od 12.09.2016. g. povučeno je sredstava u iznosu od 51.440.643 KM. Sredstva kredita su namijenjena za pomoć u sprovođenju ekonomskih politika. Prema Odluci o prihvatanju zaduženja od 14.04.2016. g, prema Razvojnoj banci Savjeta Evrope za finansiranje projekta Socijalni program stambenog zbrinjavanja u Bosni i Hercegovini - Republici Srpskoj, koji sprovodi Investiciono-razvojna banka RS, povučen je iznos od 4.889.575 KM. Cilj Projekta je da se krajnjim korisnicima pruži mogućnost kupovine, izgradnje ili proširenja stambene jedinice pod povoljnim kreditnim uslovima.

U toku 2016. g. u okviru Unutrašnjeg duga izvršeno je deset emisija obveznica Republike Srpske, od čega je: jedna emisija za izmirenje obaveza po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. do 19. juna 1996. g, jedna emisija za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje i osam emisija obveznica javnom ponudom. Pored ovog zaduženja emitovano je i deset emisija trezorskih zapisa i izvršeno kratkoročno zaduživanje Fonda PIO po osnovu revolving kredita.

Zakonom je propisano (član 17. stav (1) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama) da: „Narodna skupština na prijedlog Vlade, odlučuje o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduživanju koje može nastati u toku fiskalne godine, kao i njegovoj namjeni“, dok se Odluka o godišnjem zaduživanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) odnosi na maksimalno dugoročno zaduživanje za 2016. g. „radi obezbjeđenja sredstava

za finasiranje budžetskih izdataka u 2016. g“, a odluke o ostalim zaduživanjima (kratkoročna i po investicionim projektima) donose se pojedinačno. Kako se odluke o odobravanju/prihvatanju zaduženja Republike za značajne investicione projekte (modernizacija bolnica, hitna zaštita od poplava, vodovodna i kanalizaciona mreža, modernizacija univerziteta i drugi – detaljnije u dijelu 6.3.2.2. izvještaja) donose i nekoliko godina prije povlačenja sredstava (konkretnog zaduživanja), to znači da Narodna skupština nije donijela odluku o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduživanju koje može nastati u toku fiskalne godine (kako je propisano Zakonom), već da su donesene pojedinačne odluke za određene projekte ili za dio (dugoročni) finansiranja budžetskog duga.

Zakonom o dopunama Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14) definisani su izuzeci od ograničenja definisanih članom 15, ako se radi o zaduživanju za finansiranje sanacije šteta iz Jedinstvenog registra šteta, propisanog Zakonom o fondu solidarnosti. Pošto jedinstveni registar šteta kako je definisan pomenutim Zakonom nije uspostavljen, primjene ovog vida izuzeća od ograničenja u zaduživanju Republike Srpske nije bilo.

Kako je definisano članom 51. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, Ministarstvo finansija najkasnije do 30. juna tekuće fiskalne godine dostavlja Vladi informaciju o dugu za prethodnu godinu, koju Vlada dostavlja Narodnoj skupštini. Ova informacija za 2016. g. je razmatrana na sjednici Vlade Republike Srpske 03.07.2017. g.

U Informaciji o dugu sa stanjem na dan 31.12.2016. g. su objelodanjene informacije za unutrašnji i spoljni dug koje se slažu sa računovodstvenim evidencijama, osim što u navedenoj Informaciji nije prezentovana informacija o primljenim garancijama za spoljni dug. Stanje na dan 31.12.2016. g. primljenih garancija po spoljnom dugu iznosi 29.237.908 KM, što je objelodanjeno u Notama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za 2016. g.

Servisiranje duga, prema Zakonu o budžetskom sistemu (član 50), obuhvata između ostalog i izmirenje obaveza nepokrivenog deficita utvrđenog u prethodnim fiskalnim godinama. Za 2016. g. nije planirana posebna pozicija za izmirenje obaveza nepokrivenog deficita, ali je na ime izdataka za izmirenje obaveza iz ranijih godina po pojedinačnim budžetskim korisnicima iskazano 19,54 miliona KM (Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite 15 miliona KM, Fond PIO po međunarodnim sporazumima 2,36 miliona KM, institucije prosvjete i kulture bez Ministarstva 852.589 KM, Fond PIO 387.551 KM, institucije pravosuđa 228.667 KM, na organizacionom kodu Unutrašnje obaveze i potraživanja 213.207 KM, Poreska uprava 100.583 KM).

Preporučujemo ministru finansija:

- ***da obezbijedi da Narodna skupština Republike Srpske, na prijedlog Vlade, donese odluku o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduženju koje može nastati u toku fiskalne godine u skladu sa članom 17. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.***

4. Nabavke

U 35 pojedinačnih izvještaja o reviziji utvrđene su nepravilnosti koje nisu materijalno značajne sa stanovišta ukupno posmatranog izvršenja budžeta RS i sveobuhvatne primjene Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

U pojedinačnim revizijskim izvještajima budžetskih korisnika konstatovane su nepravilnosti u postupcima javnih nabavki, kod 11 revidiranih institucija, kod kojih je dato 16 preporuka.

Neusklađenosti koje su uticale na izraženo mišljenje glavnog revizora na provedene postupke javnih nabavki date su kod sljedećih revidiranih institucija: Ministarstva prosvjete i kulture, Ministarstva saobraćaja i veza Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite i Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove.

U revizijskim izvještajima pojedinačnih budžetskih korisnika, kroz preporuke je ukazano na konstatovane nepravilnosti koje nisu uticale na revizorsko mišljenje (uglavnom vezano za objavljivanja obavještenja, usklađivanje planova, pripremu tenderske dokumentacije ili provođenje direktnih sporazuma).

5. Priprema i donošenje budžeta

Priprema i izrada budžeta zasniva se na Dokumentu okvirnog budžeta (DOB), koji predstavlja jedan od Zakonom o budžetskom sistemu i Metodologijom propisanih koraka, a kojem prethode dostavljanje Budžetske instrukcije broj 1, pregled zahtjeva budžetskih korisnika na osnovu Instrukcije 1 i usvojeni Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika. Ministarstvo finansija je svim budžetskim korisnicima dostavilo i Instrukciju broj 2 od 01.07.2015. g, po kojoj su bili obavezni da svoje budžetske zahtjeve, usklade sa usvojenim DOB-om i dostave Ministarstvu finansija.

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2016. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.127.000.000 KM, što je više za 1.043.897.000 KM ili za 33,38% u odnosu na odobreni rebalans budžeta prethodne godine. Povećanje odobrenog budžeta za navedeni iznos je zbog ulaska Fonda PIO u trezorski sistem poslovanja od 01.01.2016. g. Budžetski prihodi su projektovani u iznosu od 2.468.103.000 KM, primici od finansijske imovine 1.747.500 KM, primici od kratkoročnog i dugoročnog zaduživanja 558.338.800 KM, kao i primici od refundacije otplaćenih zajmova 98.810.700 KM. Planirani iznosi budžetskih rashoda i izdataka su: budžetski rashodi 2.406.488.100 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 52.159.700 KM, izdaci za finansijsku imovinu 400.000 KM i izdaci za otplatu dugova 667.952.200 KM.

Pri projekciji budžeta Republike Srpske za 2016. g. pojedinim budžetskim korisnicima (Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede – Agenciji za agrarana plaćanja, Ministarstvu prosvjete i kulture i institucijama u njegovoj nadležnosti, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite i drugima) nisu obezbijeđena potrebna sredstva za finansiranje ili sufinansiranje postojećeg obima obaveza koje proističu iz aktuelnih zakona iako su kroz procedure izrade budžeta g. izvršili adekvatno planiranje visine potrebnih sredstava. Na ovaj način se nije postupilo u skladu sa članom 127. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) kojim je definisano da se pri utvrđivanju visine sredstava za rad organa uprave polazi prvenstveno od potrebe obezbjeđivanja potpunog i efikasnog obavljanja poslova u nadležnosti institucije, njihove prirode, obima i od drugih uslova utvrđenih zakonom.

S obzirom na nadležnosti Vlade vezane za usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta i utvrđivanje nacrta i prijedloga budžeta Republike, shodno članovima 16. stav (3) i 21. pod ž) i i) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Ministarstva finansija, shodno članu 23. istog zakona i Metodologiji o načinu pripreme i donošenja budžeta Republike Srpske, upućen je dopis Ministarstvu finansija da za potrebe revizije pribave pisanu informaciju o stavu Vlade (u vezi primjene člana 127. Zakona o republičkoj

upravi) kao i stav Ministarstva finansija o kriterijumima koji su primijenjeni kod određivanja prioriteta budžetske potrošnje u vezi zakonskih obaveza u nadležnosti budžetskih korisnika i određivanju budžetskih ograničenja za 2016. g. Do datuma završetka aktivnosti na reviziji nije dostavljena pisana informacija o navedenom.

Realokacije budžetskih sredstava su vršene tokom cijele godine. Izvršene su 393 realokacije u iznosu od 35.334.090 KM.

Poslije završetka fiskalne godine rješenjima Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstva od 26.01.2017. i 02.02.2017. g. izvršene su dvije realokacije, u ukupnom iznosu od 4.988.840 KM. Njima su sredstva sa više budžetskih korisnika prenesena na: institucije u okviru Ministarstva prosvjete i kulture (2.423.700 KM), institucije u okviru Ministarstva pravde (975.100 KM), Poresku upravu (597.910 KM), Republičku upravu za inspekcijske poslove (368.770 KM), Ministarstvo trgovine i turizma (191.090 KM) i druge budžetske korisnike (432.270 KM).

Za pokriće neizmirenih obaveza iz ranijih godina (po raznim osnovama) budžetom za 2016. g. su odobrena sredstva u okviru izdataka za otplatu ostalih dugova u iznosu od 26,09 miliona KM.

Kroz izvršenje budžeta za 2016. g. iskazani su ukupni budžetski izdaci za otplatu dugova iz ranijih godina u iznosu od 34,7 miliona KM, što predstavlja izvršenje od 133% u odnosu na budžet. Od navedenog iznosa 14,48 miliona KM se odnosi na izmirenje obaveza prema Zakonu o unutrašnjem dugu (57% u odnosu na plan), 19,54 miliona su izdaci za izmirenje obaveza pojedinačnih budžetskih korisnika, a 687 hiljada KM su izdaci za otplatu ostalih dugova.

Revizijom je utvrđeno da su obaveze iz 2015. godine (za koje su iskazani rashodi obračunskog karaktera u 2015. godini, a ne tekući rashodi po pripadajućim grupama) za fond (01) iznosile najmanje 23,81 milion KM (iz izvještaja broj RV024-16 tačka 6.1.3. izvještaja) Za budžetske korisnike koji su iskazali obračunske rashode umjesto stvarnih rashoda u 2015. g. u narednoj godini je trebalo obezbijediti sredstva na pozicijama izdataka, što nije u potpunosti učinjeno (kao i prethodne godine).

Neizmirene obaveze iz ranijeg perioda nisu planirane na poziciji izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina najmanje u iznosu od 118.990.931 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, članom 10. stavovi (3) i (4) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i članom 108. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10). Navedeno se odnosi na sljedeće korisnike budžeta Republike: Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite 37.249.665 KM, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (zbirno) 32.084.088 KM, Ministarstvo prosvjete i kulture (zbirno) 13.367.387 KM, Ministarstvo pravde (zbirno) 9.078.381 KM, Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite 6.434.420 KM, Ministarstvo unutrašnjih poslova 5.371.219 KM, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica 3.484.934 KM, Ministarstvo saobraćaja i veza 3.271.649 KM, Ministarstvo porodice, omladine i sporta 2.823.057 KM, Ministarstvo nauke i tehnologije 2.550.047 KM, Ministarstvo uprave i lokalne samouprave 2.103.448 KM, Ministarstvo trgovine i turizma 845.943 KM, Generalni sekretarijat Vlade 309.426 KM, Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 213.051 KM, Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva 113.642 KM i Vijeće naroda 60.732 KM.

6. Finansijski izvještaji

Prema usvojenim principima konsolidacije godišnjih finansijskih izvještaja korisnika budžeta, prilikom izrade Konsolidovanog godišnjeg izvještaja predmet obavezne eliminacije su: transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti, potraživanja i obaveze po osnovu transfera i internih transakcija, potraživanja i obaveze po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja, razgraničeni plasmani preko jedinica u okviru javne uprave za implementaciju ino-projekata, pomoći u naturi između različitih nivoa vlasti i ostale međusobne transakcije, potraživanja i obaveze koje se mogu identifikovati i čija eliminacija neće narušiti kvalitativne karakteristike prezentovanih informacija.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 1.1-31.12.2016. g. iskazano je u obrascima: PIB i PIF.

U PIB-u su iskazani uporedni pregledi projektovanih i ostvarenih prihoda i primitaka i rashoda i izdataka (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera) u izvještajnom periodu (opšti fond 01). Podaci u PIB-u su u potpunosti zasnovani na evidencijama u okviru GKT i iskazani u iznosu ostvarenog prije eliminacije (po osnovu međusobno povezanih transakcija). Opšti fond (01) predstavlja budžet u užem smislu riječi i koristi se za iskazivanje svih sredstava i izdataka budžetskih korisnika, osim onih koji se, prema posebnim zahtjevima, iskazuju na drugim fondovima.

U PIF-u su iskazani ostvoreni prihodi i primici, rashodi i izdaci (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera), po svim fondovima (01-05). U PIF-u su iskazani iznosi nakon izvršenih eliminacija i predstavljaju ukupna sredstva i ukupnu potrošnju (bez obračunskih kategorija) na nivou Konsolidovanog izvještaja (za budžetske korisnike u okviru i van GKT).

U ovom revizijskom izvještaju dati su nalazi vezano za informacije prezentovane u PIB-u (planirano i ostvareno) i PIF-u (izvršenje budžeta po svim fondovima nakon eliminacija).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u iskazani su u iznosu od 3.477.342.548 KM, od čega su prihodi 2.616.560.323 KM, a primici 860.782.225 KM. Zbog neiskazivanja primitaka po osnovu emitovanih trezorskih zapisa u toku revidirane godine u iznosu od 96.602.512 KM, primitaka kod Fonda PIO po osnovu revolving kredita u iznosu od 16.000.000 KM, potcijenjeni su primici te iznose najmanje 973.384.737 KM.

Ukupni budžetski prihodi i primici u PIB-u iskazani su u iznosu od 3.004.553.527 KM i u odnosu na budžet izvršenje je 96,08%. Na budžetske prihode odnosi se 2.484.058.735 KM, a primitke 520.494.822 KM. Korekcije primitaka po nalazu revizije navedene u prethodnom pasusu za izvještaj PIF, odnose se i na izvještaj PIB, kako je navedeno u nastavku teksta pod: Primici od izdavanja hartija od vrijednosti.

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na opštem fondu (01)

Iskazani budžetski prihodi na opštem fondu (01) u iznosu od 2.484.058.735 KM obuhvataju poreske i neporeske prihode i primljene transfere. U odnosu na budžet ukupni budžetski prihodi za 2016. g. su ostvareni sa 101%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 54%. Povećanje budžetskih prihoda u odnosu na prethodnu godinu je posledica evidentiranja prihoda Fonda PIO u okviru GKT od 01.01.2016. g.

Poreski prihodi iskazani na opštem fondu (01) u periodu 1.1-31.12.2016. g. iznose 2.280.795.405 KM i veći su za 59% u odnosu na prethodnu godinu. U njima dominantno učešće imaju indirektni porezi doznačeni od UIO u ukupnom iznosu 1.157.541.294 KM, što predstavlja ostvarenje od 101% u odnosu na budžet i doprinosi za socijalno osiguranje doznačeni u ukupnom iznosu od 763.613.829 KM, odnosno ostvarenje od 98% u odnosu na budžet. Kao poreski prihodi budžeta iskazuju se i: prihodi po osnovu poreza na dohodak i dobit, poreza na lična primanja i prihodi od samostalnih djelatnosti, dio poreza na imovinu, prihodi po osnovu poreza na promet, carine i uvozne dažbine (zaostale obaveze iz ranijeg perioda), te ostali poreski prihodi.

Porezi na lična primanja i prihodi od samostalnih djelatnosti iskazani su u ukupnom iznosu 150.882.770 KM, odnosno ostvareni su 91% u odnosu na planirano budžetom. U odnosu na ostvarenje za 2015. g. porezi na lična primanja i prihodi od samostalnih djelatnosti su niži za 1%.

Porezi na dobit pravnih lica iskazani su u iznosu 181.494.220 KM, što predstavlja izvršenje od 122% u odnosu na budžet, odnosno povećanje od 24% u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni porezi na prihode od kapitala iskazani su u iznosu 10.688.872 KM ili 89% u odnosu na budžet, a porezi na imovinu u iznosu 13.291.232 KM ili izvršenje od 109%. Porez na imovinu se uglavnom odnosi na prihode od poreza na upotrebu motornih vozila, te na porez na držanje i nošenje oružja i druge poreze na držanje i upotrebu dobara.

Budžetom za 2016. g. na ime zaostalih obaveza po osnovu prihoda iz ranijeg perioda (porezi na promet proizvoda i usluga, akcize, carine i uvozne dažbine) koji se prikupljaju neposredno preko RJP Republike Srpske planirani su prihodi u iznosu od 28.000.000 KM (indirektni porezi van UIO). Prema iskazanim podacima u 2016. g. ostvareno je 1.836.221 KM, što je 7% u odnosu na budžet. Od ostvarenih prihoda iz ranijeg perioda 77% se odnosi na prihode od poreza na promet proizvoda.

Neporeski prihodi koji obuhvataju prihode od dividendi, učešća u kapitalu, prihode od zakupa, prihode po osnovu kamata i pozitivnih kursnih razlika, te ostale prihode od finansijske i nefinansijske imovine, zatim prihode od naknada, taksi, pružanja javnih usluga i novčanih kazni, iskazani su u iznosu 202.938.714 KM, što je za 23,78 miliona KM ili za 13% više u odnosu na plan. U odnosu na prethodnu godinu neporeski prihodi su viši za 19% ili za oko 32,72 miliona KM, prvenstveno zbog značajnog povećanja prihoda od dividendi i prihoda od kamata i ostalih naknada na date zajmove.

Dividende su u 2016. g. iskazane u ukupnom iznosu od 27.617.254 KM, a najznačajnije su ostvarene po osnovu raspodjele dobiti od: Akcijskog fonda koja je uplaćena u budžet (10.000.000 KM), Penzijskog rezervnog fonda Republike Srpske (6.232.847 KM) i JP Šume Republike Srpske a.d. Sokolac (5.000.000 KM). S obzirom na diskontinuitet isplate dividendi, podaci po godinama nisu uporedivi. Prihodi od dividendi, učešća u kapitalu i sličnih prava značajno odstupaju i u odnosu na budžet, jer je ostvarenje 83%, odnosno za oko 5,79 miliona KM manje u odnosu na budžet.

Prihodi od zakupa i rente iskazani su u iznosu od 660.083 KM, što je za 495.083 KM ili za 300% više u odnosu na budžet. U odnosu na prethodnu godinu ovi prihodi su viši za 51%. Odnose se na prihode od davanja u zakup objekata Republike i uprava javnih službi koji se finansiraju iz budžeta Republike (490.254 KM) i prihoda od zakupnine zemljišta u svojini Republike (169.829 KM).

Prihodi od kamata na gotovinu iskazani su u iznosu 911.420 KM, a prihodi od hartija od vrijednosti u iznosu 955.871 KM po osnovu prodaje dugoročnih obveznica Republike Srpske javnom ponudom iznad nominalne vrijednosti.

Prihodi od kamata na date zajmove (19.087.575 KM) su za gotovo 18 puta veći u odnosu na budžetom planirane prihode, iako je izvršenje u odnosu na prethodnu godinu veće za oko 22%, što ukazuje da se ovi prihodi ne planiraju na osnovu poznatih parametara. Najznačajniji su iznosi obračunatih zatezних kamata od krajnjih korisnika ino-kredita: „Željeznice“ (10,42 miliona KM) i JP „Putevi Republike Srpske“ (6,27 miliona KM), kao i iznosi naplaćene refundacije kredita datih iz ino-grantova „Elektroprivrede RS“ Trebinje (266.667 KM) i „Hidroelektrana na Trebišnjici“ (1.333.333 KM).

Kao neporeski prihodi od imovine iskazani su još: prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika (17.493 KM) i ostali prihodi od imovine (253.781 KM), a koji nisu planirani budžetom.

Administrativne naknade i takse (republičke, posebne republičke i ostale) iskazane su u ukupnom iznosu 24.887.317 KM što je za 12% više u odnosu na planirano budžetom, a sudske naknade i takse iskazane su u iznosu 16.935.892 KM, odnosno 2% niže u odnosu na budžet.

Naknade po raznim osnovama iskazane su u ukupnom iznosu od 53.756.401 KM, što je za 4% više u odnosu na budžet, u odnosu na prethodnu godinu više su za 7%. Ove naknade se najvećim dijelom odnose na: različite naknade za priređivanje lutrijskih, elektronskih, kladioničarskih, internet igara na sreću, igara na sreću na automatima, te zabavnih i nagradnih igara (22,33 miliona KM), sredstva za proširenu reprodukciju šuma (13,77 miliona KM), naknade za proizvodnju električne energije korišćenjem hidroenergije (12,24 miliona KM), naknade za zaštitu voda koje plaćaju vlasnici transportnih sredstava koji koriste naftu (4,14 miliona KM), naknade za ispuštanje otpadnih voda (2,84 miliona KM), naknade za korišćenje mineralnih sirovina (2,09 miliona KM), naknade za izvađeni materijal iz vodotokova (1,67 miliona KM), naknade za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede (1,08 miliona KM) i ostale specifične naknade po raznim osnovama.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 21.238.149 KM, predstavljaju prihode koje budžetski korisnici ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti i definisani su kao prihodi koji pripadaju budžetu Republike Srpske (budžetski korisnici ne raspolažu samostalno ovim prihodima), ukoliko Zakonom o izvršenju budžeta nije drugačije određeno. U odnosu na plan, izvršenje ovih prihoda ukupno posmatrano je 102%.

Neporeski prihodi od novčanih kazni iskazani su u ukupnom iznosu 17.822.383 KM, što je za 1% niže u odnosu na budžet, a odnose se na: novčane kazne za prekršaje i troškove prekršajnog postupka (14,74 miliona KM), novčane kazne za krivična djela (2,62 milion KM), kazne za prekršaje koje izriču republički organi (373 hiljade KM) i oduzeta sredstva i imovinska korist (84 hiljade KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu 18.755.095 KM, što je za 5.585.095 KM ili za 42% više u odnosu na budžet. U odnosu na prethodnu godinu iskazani ostali neporeski prihodi su veći za 16%.

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u ukupnom iznosu od 324.616 KM, od čega se iznos od 320.237 KM (Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite) odnosi na transfere između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti, a 4.379 KM po osnovu transfera između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti

Primici su iskazani na opštem fondu (01) u ukupnom iznosu od 520.494.792 KM odnose se na: primitke za nefinansijsku imovinu 286.608 KM (za postrojenja i opremu i po osnovu PDV-a), primitke od finansijske imovine u iznosu 2.652.162 KM i primitke od zaduživanja 517.556.022 KM (od izdatih obveznica 280,25 miliona KM i trezorskih

zapisa 87,50 miliona KM, od uzetih zajmova 51,44 miliona KM, refundacije otplaćenih zajmova 98,35 miliona KM i ostalog zaduživanja 12 hiljada KM).

Primici od izdavanja trezorskih zapisa, kao i od revolving kredita Fonda PIO, nisu iskazani za dio koji je emitovan i isplaćen u revidiranoj godini (detaljnije u nastavku teksta).

Primici od finansijske imovine u iznosu od 2.652.162 KM su za 904.662 KM ili za 52% viši u odnosu na budžet, u odnosu na prethodnu godinu su niži za 33%. Ovi primici se prvenstveno odnose na naplate datih zajmova (od banaka i mikrokreditnih društava 1.348.075 KM, od JLS 429.193 KM, od naplate zajmova datih javnim nefinansijskim subjektima, fondovima i sl. 155.447 KM i od naplate zajmova datih fizičkim licima, domaćinstvima i radnicima 719.448 KM). Najznačajniji iznos od 1.348.075 KM evidentiran je na organizacionom kodu Ino-duga, a radi se o primicima po osnovu revolving kreditnih sredstava koja su plasirana mikrokreditnim društvima i bankama preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Primici od zaduživanja iskazani su u ukupnom iznosu od 517.556.022 KM, što je za 139.593.478 KM ili za 21% niže u odnosu na planirano budžetom, a za 10% više u odnosu na prethodnu godinu.

Primici od izdavanja obveznica (280.252.000 KM) se odnose na primitke od izdavanja obveznica javnom ponudom, emitovane u 2016. g. po Odluci Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju za 2016. g. (od 23.12.2015. g. radi obezbjeđenja sredstava za finansiranje budžetskih izdataka u 2016. g) Vrednovani su po nominalnoj vrijednosti ostvarenog priliva gotovine, u skladu sa članom 136. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, kao i članom 93. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Primici od izdavanja trezorskih zapisa su iskazani u iznosu od 87.499.497 KM, evidentirani su na osnovu deset rješenja o emisijama trezorskih zapisa iz 2016. g. koji dospijevaju za isplatu u 2017. g. Narodna skupština je donijela Odluku od 23.12.2015. g. o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2016. g.

U toku 2016. g. naplaćena sredstva po osnovu emisije trezorskih zapisa u iznosu od 96.602.512 KM nisu evidentirana kao primici od izdavanja hartija od vrijednosti, pošto su u istoj godini obaveze po navedenim emisijama izmirene, nisu evidentirani ni izdaci za otplatu dugova u navedenom iznosu. Prema tome, primici od izdavanja trezorskih zapisa i izdaci za otplatu dugova evidentirani su i iskazani manje za 96.602.512 KM, što nije u skladu sa članom 108. stav (2) i 138. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članovima 87. i 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Primici od uzetih zajmova iskazani su u iznosu od 51.440.643 KM, što je za 79% niže u odnosu na planirano budžetom, a za oko 23% više u odnosu na prethodnu godinu. Značajno odstupanje naniže u odnosu na plan djelom je nadomješteno većim primicima od izdavanja obveznica i trezorskih zapisa (kako je navedeno u prethodnom pasusu). Primici od uzetih zajmova za 2016. g. u ukupnom iznosu se odnose na zaduženje od Međunarodnog monetarnog fonda (MMF) po I tranši Proširenog aranžmana (EFF).

U toku 2016. g. Fond PIO se kreditno zadužio po revolving kreditu u iznosu od 16 miliona KM za koje nije izvršio evidentiranje na kontu primljenih zajmova u zemlji, tako

da su za iznos od 16.000.000 KM potcijenjeni primici od zajmova uzetih od banaka (tačka 6.1.3.3 izvještaja).

Primici od refundacije otplaćenih zajmova iskazani su u iznosu od 98.351.863 KM i odnose se na refundaciju sredstava od krajnjih korisnika zajmova (refundacija glavnice po otplaćenim zajmovima iz zemlje i inostranstva, kamate, servisni i ostali troškovi). Na ovoj poziciji budžetom su planirana sredstva u iznosu od 98.810.700 KM, pa je izvršenje 100% u odnosu na budžet, a 95% u odnosu na prošlu godinu iz razloga što je Fond PIO u toku 2016. g. uveden u sistem trezorskog poslovanja.

Primici od refundacije za otplaćene zajmove u zemlji (38.855.005 KM) se odnose na refundaciju glavnice (29,61 miliona KM) i kamate (9,25 miliona KM) od krajnjih korisnika: Fond zdravstvenog osiguranja, Klinički centar Banjaluka i Javni fond dječije zaštite (detaljnije u dijelu 6.3.4.9).

Primici od refundacije otplaćenih zajmova (59.496.858 KM) se odnose na refundaciju glavnice (50,10 miliona KM), kamate (9,36 miliona KM) i komisione provizije (44,65 hiljada KM) od krajnjih korisnika. Najznačajnije uplate su izvršili: Fond za razvoj i zapošljavanje (17,46 miliona KM), JP „Autoputevi“ (15,18 miliona KM) i JMDP „Elektroprivreda“ (16,13 miliona KM).

Preporučujemo ministru finansija:

- **da se iskazivanje primitaka i izdataka od zaduživanja vrši u iznosu bez izvršenog netiranja (međusobnog poništavanja primitaka i izdataka – prebijanja) u skladu sa paragrafima 48 MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.**

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

Fond (02) koristi se za evidentiranje sredstava koja se na osnovu propisa koriste samo u posebne svrhe i za aktivnosti koje se finansiraju iz tih sredstava, ukoliko nisu uključena u opšti fond (npr. vlastiti prihodi institucija visokog obrazovanja). Transakcije su evidentirane u okviru i van GKT. Evidencije van GKT se odnose na račun prinudne naplate kod Poreske uprave, namjenski račun RU GilPP, institucije u okviru Ministarstva prosvjete i kulture i drugo (uglavnom vlastiti prihodi).

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 120.449.759 KM, od čega su 97.330.699 KM poreski i neporeski prihodi, 6.332.671 KM primici za nefinansijsku imovinu, 1.706.893 KM primici od naplate datih zajmova i 15.079.496 KM su iskazani primici od zaduživanja.

Poreski prihodi u iznosu od 54.616.234 KM se u potpunosti odnose na evidencije u GKT (ne projektuju se) i odnose se na indirektno poreze 50.303.400 KM (po osnovu putarina za izgradnju autoputeva, koji se Republici Srpskoj doznavaču na osnovu Odluke o privremenoj raspodjeli prihoda od putarina za autoputeve) i doprinose za socijalno osiguranje 4.312.834 KM (evidentirani kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 41.925.560 KM, od čega je 19,20 miliona KM iskazano kroz GKT, koji se najvećim dijelom odnose na vlastite prihode institucija visokog obrazovanja za: naknade koje plaćaju studenti za upise, školarine i ispite (10,08 miliona KM) i naknade za drugi i treći ciklus studija (2,07 miliona KM), zatim na prihode od naučnoistraživačkog rada i organizovanja naučnih skupova (271.022 KM), prihode od umjetničko-stvaralačkog rada, stručnih studija, projekata i izdavačke djelatnosti (904.710 KM), prihode institucija visokog obrazovanja od edukacije trećih lica, dokvalifikacije, stručnih ispita, nostrifikacija diploma (926.300 KM), prihode visokoškolskih institucija od zakupnina (335.380 KM), od usluga ovlašćenih laboratorija (286.139 KM), od članarina u

bibliotekama, čitaonicama i sl. (92.935 KM), prihodi od izdavačke djelatnosti i od prodaje skripti i udžbenika i izrade softvera (22.079 KM) i ostale prihode institucija visokog obrazovanja (702.769 KM). Osim navedenih prihoda institucija visokog obrazovanja ostavruju i prihode od pružanja javnih usluga kojima prema zakonu imaju mogućnost da slobodno raspoložu.

Najznačajniji iznos neporeskih prihoda izvan GKT iskazan je kod RU GilPP na ime naknada i usluga za finansiranje premjera i uspostave katastra nekretnina (11.408.547 KM) i prihoda od doprinosa - 0,3% od predračunske vrijednosti građevinskih radova (2.661.736 KM) i kod Poreske uprave - RPN (4.177.493 KM).

Primici su iskazani na fondu (02) u ukupnom iznosu od 23.119.060 KM, i odnose se na:

- 6.332.671 KM primitaka za nefinansijsku imovinu: po osnovu poreza na dodatu vrijednost (1.461.922 KM), od prodaje zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara (4.714.842 KM) i za stalnu imovinu (151.843 KM), uglavnom za prodaju automobila i druge opreme;
- 1.706.893 KM primitaka za finansijsku imovinu po osnovu naplate datih zajmova (uglavnom Fond "Partner" 1.520.487 KM);
- 15.079.496 KM primitaka od zaduživanja (305.725 KM primici od uzetih zajmova van GKT, 14.773.771 KM primici od ostalog zaduživanja u okviru GKT od čega 14.090.792 KM po osnovu uplata na depozitne račune kod osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova u Republici Srpskoj i 682.979 KM van GKT koje se odnose na Republičku direkciju za promet NVO).

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

Prihodi i primici na fondu (03) iskazani su u iznosu od 8.685.969 KM, od čega su prihodi 8.532.403 KM, a primici 153.566 KM (uglavnom po osnovu poreza na dodatu vrijednost).

Prihode na fondu (03) uglavnom predstavljaju primljeni grantovi budžetskih korisnika koji nisu uključeni u opšti fond, kao grantovi iz inostranstva (5.170.065 KM) i grantovi iz zemlje (3.235.221 KM) i transferi entitetu (26.962 KM) i jedinicama lokalne samouprave (81.295 KM).

Najznačajniji grantovi iz inostranstva se odnose na grantove od međunarodnih organizacija i stranih vlada po različitim projektima, a iskazani su u okviru GKT kod: Univerziteta u Banjoj Luci (790.129 KM) i Istočnom Sarajevu (333.991 KM) i izvan GKT kod: Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća (2.037.993 KM).

Najznačajniji iznosi grantova u zemlji su iskazani u okviru GKT kod: Univerziteta u Banjoj Luci (1.005.666 KM) i Istočnom Sarajevu (347.765 KM) i institucija osnovnog obrazovanja (633.839 KM) i izvan GKT kod: republičkih institucija kulture (539.100 KM).

U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 40.433 KM.

6.1.1.4. Prihodi i primici na fondu (04)

Primici na fondu (04) iskazani su u iznosu od 7.837.088 KM, dok prihoda na ovom računovodstvenom fondu (sredstva privatizacije i sukcesije) nije bilo.

Sredstva koja su ranijih godina naplaćena po osnovu sukcesije imovine bivše SFRJ i privatizacije državnog kapitala u Republici Srpskoj nalaze se na posebnim tzv. escrow računima. Ova sredstva se ne iskazuju u budžetu, nemaju karakter budžetskih sredstava, niti mogu da služe tekućoj budžetskoj potrošnji, već su namijenjena realizaciji Razvojnog programa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/10) i sprovođenju utvrđenih ciljeva razvojne strategije i politike Republike Srpske.

Iskazani primici se odnose na:

- primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost u ukupnom iznosu od 6.617.896 KM, a koji je prethodno plaćen u cilju realizacije projekata: "Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila centralnog medicinskog bloka Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banjaluka" (4.333.179 KM), „Modernizacija Univerziteta u Istočnom Sarajevu Faza II A“ (2.088.807 KM) i realizacije projekta „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ (195.910 KM) prema rješenjima UIO BiH;
- primitke od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji u iznosu od 350.000 KM, od prodaje dijela nepokretnosti bivšeg akcionarskog društva DI Jadar Zvornik;
- primitke od naplate datih zajmova u iznosu od 869.192 KM, koji se odnose na povrat dijela sredstava isplaćenih 2007. g. opštini Brod za izmirenje obaveza „Rafinerije nafte“ a.d. Brod (za korištenje gradskog građevinskog zemljišta i komunalnu taksu).

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

Na fondu (05) evidentiraju se prihodi od finansiranja posebnih projekata koji se koriste u skladu sa programima finansijske podrške i finansijske transakcije vezane za Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske (tačka 6.1.1.6. izvještaja).

Ukupni prihodi i primici na fondu (05) iskazani su u iznosu od 335.820.243 KM, od čega su prihodi iskazani u iznosu od 26.642.524 KM (za 78% su niži u odnosu na prethodnu godinu), dok su primici iskazani u iznosu od 322.918.460 KM i veći su za 81% od primitaka prethodne godine, a primarno se odnose na primitke od zaduživanja (306.072.104 KM).

Prihodi na fondu (05) obuhvataju: poreske prihode (12.254.074 KM) koji u potpunosti pripadaju Fondu solidarnosti, neporeske prihode (7.107.030 KM) koji se u iznosu od 6.373.708 KM odnose na Fond solidarnosti, te primljene grantove (6.795.258 KM) i transfere (486.162 KM).

Primljeni grantovi iz inostranstva na računovodstvenom fondu (05) iskazani su u iznosu od 6.589.113 KM, od čega je 4.543.746 KM evidentirano u GKT, čiju strukturu čine:

- 1.766.658 KM donatorska sredstva Švedske razvojne agencije (SIDA) u iznosu od 1.369.081 KM i donatorska sredstva EU u iznosu od 397.577 KM, prihvaćena odlukama Vlade od 30.01.2013. g. i 26.06.2014. g. (radi se o dijelu donatorskih sredstava po projektu „Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj“);
- 2.509.095 KM kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, grant sredstva koja su povučena u 2016. g. koja je Evropska komisija odobrila kao donaciju iz IPA fonda za 2010. g. za potrebe rehabilitacije deponije, izgradnje sanitarne ćelije za zbrinjavanje otpada i izgradnju sistema za prikupljanje gasa;
- 216.000 KM za rad pravosudnih institucija za rad na predmetima ratnih zločina u vidu budžetske podrške EU pravosudnim institucijama (u projekat su uključeni republičko tužilaštvo, okružna tužilaštva i okružni sudovi);
- 32.043 KM prema ugovoru između JU Osnovna škola „Sveti Vasilije Ostroški“ iz Trebinja i Delegacije Evropske unije o realizaciji projekta prekogranične saradnje između BiH i Crne Gore.

Kapitalni grantovi od stranih vlada u ukupnom iznosu od 19.949 KM iskazani su kod Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske.

Grantovi iz zemlje na fondu (05) su iskazani u iznosu od 206.145 KM i najvećim dijelom se odnose na institucije pravosuđa 204.764 KM (u okviru projekta procesuiranja ratnih zločina u BiH).

Transferi (486.162 KM) se u cjelosti odnose na primljene transfere Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite od jedinica lokalne samouprave na ime sufinansiranja izgradnje i renoviranja domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u okviru projekta HSEP.

Primici na fondu (05) evidentirani su po osnovu: primitaka od PDV-a u iznosu od 3.105.615 KM (najvećim dijelom iskazani su kod JU „Vode Srpske“ 2.535.163 KM) i primitaka od uzetih zajmova u iznosu od 306.072.104 KM. Primici od uzetih zajmova su za oko 57% veći u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se uzete zajmove po različitim projektima (od stranih vlada i stranih finansijskih institucija), na osnovu odluka Narodne skupštine iz prethodnih godina.

Primici od uzetih zajmova odnose se na sljedeće projekte:

Projekti Evropske investicione banke (EIB):

- projekat bolnica u Republici Srpskoj (54.763.240 KM),
- projekat hitne pomoći i zaštite od poplava (15.646.640 KM),
- projekat vodovodne i kanalizacione mreže (11.734.980 KM),
- projekat izgradnje auto-puta Banja Luka – Doboj (136.908.100 KM),
- projekat željeznice u BiH II (11.265.581 KM).

Projekti Svjetske banke:

- projekat registracije nepokretnosti (5.702.485 KM),
- sufinansiranje projekta jačanja zdravstvenog sektora – Razvojna banka Savjeta Evrope i Svjetska banka (3.618.286 KM),
- drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom - Svjetska banka i Međunarodna banka za obnovu i razvoj (804.120 KM),
- projekat energetske efikasnosti (6.339.698 KM),
- projekat unapređenja dostupnosti finansijskih sredstava za mala i srednja preduzeća (1.581.646 KM).

Projekti preko drugih kreditora:

- Projekat modernizacije Univerziteta u Istočnom Sarajevu – faza II A Vlada Austrije (4.100.873 KM),
- Regionalni projekat za željeznice - EBRD (7.385.127 KM),
- Projekat socijalni program stambenog zbrinjavanja u BiH i RS putem IRB RS – Razvojna banka Savjeta Evrope (4.889.575 KM),
- Projekat modernizacije bolnica faza III – Vlada Koreje (5.381.260 KM),
- projekat ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u RiTE „Ugljevik“ - Vlada Japana i Japanska agencija za međunarodnu saradnju (17.197.151 KM).

Ova zaduživanja nisu obuhvaćena Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2016. g. kojom je odobreno maksimalno zaduženje u iznosu od 460 miliona KM (tačka 3.8. izvještaja).

Primici od zaduživanja evidentirani izvan GKT u iznosu 21.753.342 KM iskazani su za: Hitni projekat oporavka od poplava (15.115.519 KM), projekat zaštite od poplave Drine (1.369.081 KM), projekat unapređenja životnih uslova na selu (-32.024 KM povrat neiskorišćenih kreditnih sredstava), projekat poljoprivrede i ruralnog razvoja (782.438 KM), projekat razvoja ruralnog poslovanja (977.915 KM) i projekat razvoja navodnjavanja (540.413 KM) koji se realizuju preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Jedinica za implementaciju poljoprivrednih projekata je za iznos od 614.602 KM vraćenih kreditnih sredstava izvršila storniranje primitaka od zajmova uzetih iz inostanstva, čime su primici i izdaci potcijenjeni za navedeni iznos, što nije u skladu sa članovima 108. i 132. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnik prihoda budžeta Republike opština, gradova i fondova.

Kod JU Vode Srpske (3.000.000 KM) odnosi se na pozajmicu od Ministarstva finansija prenosom sredstava sa escrow računa na poseban račun Ustanove za potrebe plaćanja PDV-a po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava.

U okviru GKT na organizacionom kodu „Ino –dug“ u 2016. g. evidentirano je 338.759.405 KM (fond (01) 51.440.643 KM i fond (05) 287.318.762 KM).

Ukupno povučena sredstva iz ino-zajmova u 2016. g. iznose 358.127.350 KM po osnovu 23 zajma u skladu sa odlukama Narodne skupštine o prihvatanju zaduženja. Razlika između evidentiranih primitaka i povučenih sredstava od ino zajmova u iznosu od 614.602 KM se odnosi na Jedinicu za implementaciju poljoprivrednih projekata.

6.1.1.6. Prihodi Fonda solidarnosti

Prema dostavljenim finansijskim izvještajima Fonda solidarnosti (koje je Upravni odbor Fonda usvojio 23.05.2017. g) za 2016. g. ukupno ostvareni prihodi iznose 16.927.344 KM, od čega su: poreski prihodi 12.254.074 KM (72%), neporeski prihodi (naknade po različitim osnovama) 6.373.708 KM (38%), prihodi obračunskog karaktera (prihodi od uskađivanja vrijednosti imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani u negativnom iznosu) -1.721.789 KM i primljeni grantovi 21.330 KM (0,13%). Zbog izmjena Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost u toku 2016. g, prihodi od posebnog doprinosa za solidarnost su niži za 62.261.403 KM ili za 84% u odnosu na prethodnu godinu. Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost prestao je da važi od 01.01.2017. g.

Poreski prihodi kod Fonda solidarnosti (12.254.074 KM) ostvareni su po osnovu:

- posebnog doprinosa iz neto dohotka od ličnih primanja fizičkih lica ili ostalog dohotka većeg od 500 KM mjesečno u visini od 0,4% na teret fizičkih lica i posebnog doprinosa na neto primanja po osnovu članstva u upravnim, nadzornim i odborima za reviziju u visini od 0,5% na teret fizičkih lica u skladu sa Zakonom o posebnom doprinosu za solidarnost, u iznosu od 11.668.652 KM;
- dijela poreza na upotrebu motornih vozila (dijeli se između budžeta Republike i Fonda solidarnosti u omjeru 70:30), u iznosu od 564.171 KM;
- pripadajućeg dijela po osnovu poreza na držanje i nošenje oružja (dijeli se između budžeta Republike i Fonda solidarnosti u omjeru 75:25), u iznosu od 21.251 KM.

Prema Zakonu o izmjeni Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/16), prihodi od poreza na upotrebu, držanje i nošenje dobara po svim osnovama u potpunosti pripadaju budžetu Republike od marta 2016. g.

Neporeski prihodi (6.373.708 KM) predstavljaju naknadu za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije u iznosu od 6.367.465 KM, dok se iznos od 6.243 KM odnosi na potraživanja po zapisnicima Poreske uprave o povratu i preknjižavanju pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda.

Prema Zakonu o izmjenama Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/16), od marta 2016. g. ovi prihodi u potpunosti pripadaju budžetima opština i gradova.

Primljeni grantovi (21.330 KM) u korist Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske se odnose na grantove iz inostranstva (19.949 KM) i grantove iz zemlje (1.381 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci (bez obračunskih) na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 3.500.177.553 KM, od čega su iskazani rashodi od 2.463.583.627 KM i izdaci 1.036.593.926 KM.

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u iskazani su u ukupnom iznosu od 3.018.874.329 KM što je niže za oko 3,46% u odnosu na budžetom odobrena sredstva.

Iskazani rashodi i izdaci veći su najmanje za 268.716.233 KM, od čega se 27.640.830 KM odnosi na ukalkulisane obaveze za koje nisu bila raspoloživa sredstva u budžetu za 2016. g. pa su evidentirani kao rashodi obračunskog karaktera, 8.370.399 KM neevidentiranih rashoda/obaveza u Ministarstvu prosvjete i kulture i institucija u njegovoj nadležnosti i 96.602.512 KM izdataka za otplatu dugova - po osnovu trezorskih zapisa koji su emitovani i isplaćeni u toku 2016. g, 16.000.000 KM izdataka za otplatu revolving kredita kod Fonda PIO, i neiskazanih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 120.102.492 KM (tačka 6.1.4.2. izvještaja), tako da iskazani rashodi i izdaci iznose 3.768.893.786 KM (rashodi 2.499.594.856 KM i izdaci 1.269.298.930 KM).

Iskazani budžetski rashodi i izdaci (projektovani budžetom) se odnose na domaću budžetsku potrošnju i ostalu budžetsku potrošnju.

Domaća budžetska potrošnja se odnosi na rashode u okviru budžetskih korisnika i opšte rashode budžeta Republike po osnovu ličnih primanja, korišćenja roba i usluga, subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite, transfera i izdataka za nefinansijsku i finansijsku imovinu i dijela za otplatu dugova.

Ostala budžetska potrošnja je iskazana po osnovu otplate dugova, javnih investicija i ostalih rashoda i izdataka.

Javne investicije

Zakonom o budžetskom sistemu, članom 2. stav 3) definisano je da javne investicije predstavljaju dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade. Javne investicije podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme.

Budžetom za 2016. g. za javne investicije planirana su sredstva u iznosu od 22.547.000 KM (u okviru ostale budžetske potrošnje). Vlada je donijela Odluku o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2016. g, sa raspodjelom sredstava od 12.05.2016. g, koja je izmijenjena i dopunjena dva puta, od čega je posljednja izmjena od 29.12.2016. g.

Tokom 2016. g. u okviru javnih investicija, u skladu sa izmjenama odluka Vlade, izvršene su tri realokacije u ukupnom iznosu od 6.892.200 KM, što je trećina ukupno planiranih sredstava za javne investicije. Pozicija Rashodi po osnovu kamata na zajmove primljene u zemlji je realokacijom umanjena za 52%, dok su pozicije Izdataka za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata i Izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata umanjene za 100%. Navedeno upućuje na neadekvatno planiranje sredstava za javne investicije, bez obzira na kontinuitet i poznate parametre, odnosno na stvaranje latentnih rezervi za naknadna finansiranja koja nisu predviđena budžetom.

Na osnovu početne Odluke o određivanju prioritetnih projekata (i svih izmjena za 2016. g) Vlada je provodila 14 projekata, od kojih su najznačajniji: otplate obaveza prema bankama za Administrativni centar u Banjaluci (12,22 miliona KM ili 54% ukupnih sredstava za javne investicije) i projekat „Opremanje Radio-televizije Republike Srpske“ (5 miliona KM ili 22% ukupnih sredstava za javne investicije 2016. g).

Projekti koji su obuhvaćeni revizijskim uzorkom: „Opremanje Radio-televizije Republike Srpske“ u iznosu od 5.000.000 KM, „Opremanje Četvrtog paviljona Studentskog doma u Banjaluci i studentskih domova u Foči i Palama“ od 1,69 miliona KM i „Izgradnja mosta u Foči“ od 600.000 KM su određeni Odlukom Vlade o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2016. g, sa raspodjelom sredstava, te na osnovu takvog prioritetnog statusa i realizovani iz budžeta.

Međutim, kod Javnih investicija izuzev projekta otplate obaveza prema bankama za Administrativni centar u Banjaluci, određeni uzorkovani prioritetni projekti nisu prethodno planirani Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2016 - 2018. g. koji je Vlada usvojila 25.12.2015. g. Prema tome, Odluke Vlade o određivanju prioritetnih projekata za revidiranu godinu nisu u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija 2016 – 2018. g.

Odobrenim budžetom za javne investicije nisu bila obezbijeđena sredstva za projekat „Opremanje Radio-televizije Republike Srpske“ u iznosu od 5.000.000 KM, ali su ista obezbijeđena realokacijom.

Kod realizacije projekta „Izgradnja mosta u Foči“ u iznosu od 600.000 KM, do zaključenja revizije nije predočena dokumentacija za pravdanje utrošenih sredstava (situacije i računi koji glase na potpisnike ugovora), što nije u skladu sa tačkom 4. Instrukcije Ministarstva finansija o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava u 2016. g, od 07.06.2016. g.

Na osnovu instrukcija Ministarstva finansija o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava u 2016. g. evidentirano je izvršenje programa javnih investicija u ukupnom iznosu od 21.742.458 KM.

Preporučujemo ministru finansija:

- ***da se odluke Vlade o određivanju prioritetnih projekata donose u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija RS.***
- ***da obezbijedi od korisnika sredstava dostavljanje dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava u skladu sa tačkom 4. Instrukcije Ministarstva finansija o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava.***

Razvojni program Republike Srpske (ekonomsko socijalna komponenta)

Ukupna sredstva ekonomsko-socijalne komponente (u daljem tekstu ESK), nakon usvajanja Izmjena i dopuna Razvojnog programa Republike Srpske (u daljem tekstu RPRS), iznose 612.059.000 KM. Ukupno odobrena sredstva ESK RPRS iznose 613.634.501 KM (593.648.718 KM za projekte za koje je odluke o finansiranju donio Savjet za razvoj Republike Srpske i 19.985.783 KM za projekte za koje je odluke o finansiranju donijela Vlada za dodjelu sredstava za stabilizaciju funkcionisanja lokalnih zajednica ugroženih prirodnim nepogodama). Zaključno sa 31.12.2016. g. završeno je finansiranje 226 projekata po kojim je utrošeno 2,2 miliona KM manje od odobrenog iznosa. Imajući ovo u vidu, zaključno sa 31.12.2016. g. stvarno odobrena sredstva ESK RPRS iznose 611.431.954 KM, a raspoloživa sredstva za nove projekte iznose 627.046 KM. Ako se uzme u obzir da su JP „Putevi RS“ 26.07.2013. g. vratili na račun ESK

RPRS sredstva u iznosu od 769.694 KM koja su ostala neutrošena po projektu „Izgradnja regionalnog puta 446 (Lukavica-Pale)“, raspoloživa sredstva za odobravanje novih projekata sa stanjem na dan 31.12.2016. g. iznose 1.396.740 KM.

U 2016. g. po osnovu projekata ESK isplaćeno je 579.486 KM, što je oko 0,1% ukupno isplaćenih sredstava za projekte ESK Razvojnog programa počev od 2007. g. Najveći dio plaćenih sredstava u 2016. g. po projektima iz ESK RPRS se odnosi na „Projekat centralizovanog obračuna plata budžetskih korisnika“ koji se realizuje preko Ministarstva finansija (248.245 KM).

Projekti koji su obuhvaćeni revizijskim uzorkom: „Unapređenje sistema vodovodne i kanalizacione mreže i rekonstrukcija i asfaltiranje gradskih ulica u opštini Modriča“ u iznosu od 5.000.000 KM, „Arheološko istraživanje Rimskog Municipija Skelani Srebrenica“ od 1.000.000 KM i „Projekat centralizovanog obračuna plata budžetskih korisnika“ od 4.000.000 KM su odobreni Odlukom o finansiranju izabranog projekata.

Nedostaci utvrđeni revizijom koji su navedeni u prethodnom izvještaju o reviziji odnose se na avanse iz ranijih godina (2008-2010. g) koji nisu opravdani, što nije u skladu sa članom 67. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, gradova i opština, budžetskih fondova i vanbudžetskih fondova.

Kod uzorkovanog projekta „Arheološko istraživanje Rimskog Municipija Skelani, Srebrenica“, Ministarstvo prosvjete i kulture nije dostavilo adekvatnu dokumentaciju za plaćanje (situacije, računi) koji glase na potpisnike ugovora, već je od dokumentacije dostavilo Ministarstvu finansija Plan aktivnosti arheoloških istraživanja, konzervacije, prezentacije i uređenja Arheološkog kompleksa „Rimski Municipium“ Skelani, na koje je nadležno ministarstvo dalo svoju saglasnost, što nije u skladu sa članom 24. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/07), dok kod „Projekta centralizovanog obračuna plata budžetskih korisnika“ nosilac projekta „Nites“ d.o.o. Banja Luka nije sačinio i dostavio Izvještaj o završetku faze 6 projekta, što nije u skladu sa članom 30. iste Uredbe.

Preporučujemo Ministru finansija:

- ***da se realizacija projekata iz ESK razvojnog programa vrši u skladu sa članovima 24. i 30. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata.***

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 741.972.378 KM i u odnosu na prethodnu godinu viši su za 11,50 miliona KM ili za 2%. Izvan GKT ovi rashodi iskazani su u iznosu 15.380.044 KM. Rashodi za lična primanja obuhvataju rashode za bruto plate, naknade i ostala lična primanja.

U odnosu na budžetom odobrena sredstva (fond 01) iskazani rashodi za lična primanja su ostvareni u planiranom okviru (721,77 miliona KM). U strukturi bruto plata, rashodi za bruto plate zaposlenih u institucijama i ustanovama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (osnovno, srednje, visoko, specijalno i umjetničko obrazovanje, studentski i đачki domovi i institucije kulture) učestvuju sa oko 48%, dok bruto plate zaposlenih u Ministarstvu unutrašnjih poslova iznose 21%.

Dio rashoda za lična primanja kod budžetskih korisnika evidentiran je u okviru rashoda obračunskog karaktera (ukupno 4.717.896 KM, od čega 4.592.773 KM na fondu (01) i 125.123 KM na fondu (02)).

Rashodi za lična primanja kod ustanova i institucija Ministarstva prosvjete i kulture su neevidentirani najmanje u iznosu od 6.492.563 KM (tekući period 3.991.207 KM i raniji period 2.501.356 KM), pa su ukupni rashodi za lična primanja manje iskazani (potcijenjeni) za najmanje 3.991.207 KM, a za 2.501.356 KM je precijenjen finansijski rezultat prethodnog perioda. Neevidentiranje nastalih rashoda i obaveza nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Na fondu (02) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 17.438.129 KM i odnose se na korišćenje vlastitih prihoda (uglavnom Univerziteti u Banjoj Luci 710.884 KM i Istočnom Sarajevu 2.102.923 KM) i plate budžetskih korisnika koji svoje evidencije vode izvan GKT, a finansiraju se iz budžeta (planirani rashodi na poziciji transfera). Evidencije su izvršene u okviru i van GKT.

Na fondu (02) Univerzitet u Banjoj Luci je iskazao u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera iznos od 125.123 KM po osnovu raznih vrsta bruto naknada koje su definisane Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Na fondu (03) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.002.149 KM, a na fondu (05) u iznosu od 1.758.752 KM i odnose se na evidencije u okviru i van GKT.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 148.084.379 KM i u odnosu na korigovani uporedni iznos za prethodnu godinu niži su za 2.626.103 KM ili za 2%. Navedeni iznos odnosi se na rashode po osnovu zakupa, režijske troškove i komunalne rashode, rashode materijala i tekućeg održavanja, putne troškove i druge rashode roba i usluga. Izvan GKT ovi rashodi iskazani su u iznosu od 26.822.282 KM.

U odnosu na budžetom odobrena sredstva (fond 01) iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (101.076.656 KM) su za 2% niži od planiranog iznosa. Međutim, kod Ministarstva pravde zbog nedostatka raspoloživih budžetskih sredstava najmanje 2.554.781 KM stvarno nastalih tekućih rashoda evidentirano je kao obračunski rashodi, a kod Ministarstva prosvjete i kulture nisu iskazani rashodi i obaveze po osnovu nabavke roba i usluga u iznosu od najmanje 1.093.469 KM, zbog čega su iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga potcijenjeni za najmanje 3.648.250 KM.

Naime, revizijom zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture je utvrđeno da nisu iskazani rashodi i obaveze po osnovu nabavke različitih roba i usluga u ukupnom iznosu od 1.877.836 KM. Od navedenog iznosa na tekući period se odnosi oko 1.093.469 KM, a na raniji period oko 784.367 KM. Po tom osnovu na dan izvještavanja obaveze su potcijenjene za 1.877.836 KM, tekući rashodi za 1.093.469 KM, a precijenjen finansijski rezultat ranijih godina za 784.367 KM. Neevidentiranje nastalih rashoda i obaveza nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Na fondu (02) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 36.827.200 KM i značajan dio odnosi se na evidencije van GKT (24,80 miliona KM). Ovi rashodi su potcijenjeni (zbog evidentiranja stvarno nastalih rashoda na obračunske rashode) u iznosu od 538.008 KM (za institucije pravosuđa).

Na fondu (03) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 5.093.583 KM, od čega 1.510.225 KM izvan GKT.

Na fondu (05) ovi rashodi su iskazani u iznosu od 5.192.219 KM, od čega je 502.936 KM izvan GKT (najveći dio kod JU „Vode Srpske“ za održavanje vodoprivrednih objekata 109.608 KM i kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih objekata 362.052 KM).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 6.057.197 KM i odnose se na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora, komunikacione opreme, stambenih jedinica i objekata i ostale rashode zakupa. Od ukupnog iznosa kod budžetskih korisnika u GKT iznos od 2.604.226 KM ili 58% je evidentirano kod Poreske uprave. Kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentiran je iznos od 1.588.060 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 38.040.300 KM i predstavljaju rashode po osnovu utroška energije, za komunalne usluge, za komunikacione usluge i rashode za usluge prevoza. U odnosu na prethodnu godinu, ovi rashodi su veći za 6%. Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga Fonda PIO koji je u 2016. g. uključen u GKT, iznose 1.218.204 KM. U GKT je u okviru navedenih rashoda iskazano 30.594.432 KM, dok je izvan GKT u okviru datih rashoda iskazan iznos od 7.462.617 KM (RU GilPP, studentski i đачki domovi, institucije kulture, predstavništava u inostranstvu i drugi).

Budžetom 2016. g. za rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga planirano je 26.398.800 KM, dok je iskazano izvršenje 28.371.394 KM, što je više za 7% u odnosu na budžet.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 10.155.887 KM, što je za 4% niže u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na budžetom odobrena sredstva u iznosu od 6,86 miliona KM, iskazano izvršenje od 7,04 miliona KM je više za oko 3%. Od iskazanih rashoda po osnovu putovanja i smještaja, najveći dio u iznosu od 4,25 miliona KM se odnosi na rashode za gorivo.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u ukupnom iznosu od 25.784.800 KM, od čega na fondu (01) – 18.763.564 KM, na fondu (02) – 4.729.169 KM, na fondu (03) - 1.281.771 KM i na fondu (05) – 1.010.296 KM.

Budžetom su odobrena sredstva za stručne usluge u iznosu od 20.799.400 KM, dok je iskazano izvršenje od 18.763.964 KM, što je niže za 2.035.436 KM ili za 10%. U odnosu na korigovano izvršenje prethodne godine, rashodi za stručne usluge na fondu (01) su viši za 16%, što je rezultat ulaska Fonda PIO u trezorski sistem poslovanja. Pojedinačno najznačajniji iznosi ovih rashoda su za: poštanske usluge (4,28 miliona KM), advokatske usluge (1,57 miliona KM) i ostale stručne usluge (5,08 miliona KM).

Na fondu (02) najznačajniji iznosi rashoda za stručne usluge iskazani su izvan GKT i to kod: JU „Vode Srpske“ (977 hiljada KM) i Poreske uprave - RPN (917 hiljada KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 47.620.312 KM i niži su u odnosu na korigovani iznos prethodne godine za 7%.

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na rashode: za stručne ispite za zaposlene, kotizaciju za seminare, savjetovanja za zaposlene, bruto naknade volonterima, članovima upravnih i nadzornih odbora, komisijama, skupštinskim poslanicima i odbornicima, naknade po ugovoru o djelu, privremenim i povremenim poslovima i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa, po osnovu reprezentacije u zemlji i organizacije prijema i manifestacija i za poklone, isplate po sudskim rješenjima, povrata poreza i doprinosa i druge rashode.

Od 42.201.055 KM ostalih nepomenutih rashoda iskazanih u GKT, najmanje 20,49 miliona KM (ili oko 49%) se odnosi na bruto naknade van radnog odnosa, 4,98 miliona KM na rashode po sudskim rješenjima, 4,15 miliona KM na rashode za poreze i doprinose na teret poslodavca, a 2,62 miliona KM se odnosi na rashode po osnovu reprezentacije.

Na fondu (01) iskazani su ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 30.589.900 KM, što je niže za 1.338.300 KM ili za 4% u odnosu na odobreno budžetom, a za 15% niže u odnosu na korigovano izvršenje prethodne godine.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, uključuju različite vrste kamata na primljene i preuzete zajmove, troškove servisiranja primljenih zajmova, zatezne kamate i efektivne negativne kursne razlike, iskazani su u iznosu od 74.535.211 KM i u odnosu na prethodnu godinu viši su za 36%.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su uglavnom iskazani na opštem fondu (01) i u odnosu na rebalansom odobrena sredstva (78,76 miliona KM) niži su za 6%.

Na ovoj poziciji evidentirani su rashodi po osnovu kamata:

- na hartije od vrijednosti (obveznice i ostale hartije od vrijednosti) u iznosu 33,31 miliona KM, što je za 21% više u odnosu na prethodnu godinu,
- na primljene zajmove u zemlji (9,31 milion KM), što je za 126% više u odnosu na prethodnu godinu,
- na primljene zajmove iz inostranstva (22,34 milion KM), što je za 66% više u odnosu na prethodnu godinu i
- na preuzete zajmove (7,80 miliona KM), što je za 6% niže u odnosu na prethodnu godinu.

Kamate po osnovu hartija od vrijednosti se odnose na: kamate na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu (6,32 miliona KM), kamate na obveznice emitovane javnom ponudom (25,87 miliona KM) i kamate po osnovu trezorskih zapisa (1,12 miliona KM).

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji odnose se na kamate na kreditna sredstva za:

- program potpunog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida 984.564 KM;
- Administrativni centar Vlade (iz sredstava javnih investicija) u iznosu od 514.431 KM;
- refinansiranje zaduženja Univerziteta u Istočnom Sarajevu 513.985 KM;
- Finansiranje kapitalnih investicija u MUP-u 435.666 KM;
- projekat „Dositej“ u Ministarstvu prosvjete i kulture 310.367 KM;
- izgradnju četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banjoj Luci 242.485 KM;
- indirektno zaduženje Fonda PIO 2.249.456 KM i
- direktne kredite Fonda PIO 4.059.029 KM.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva iskazani su na osnovu evidencija u GKT u iznosu od 22.337.434 KM. Odnose se na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od: međunarodnih organizacija (MMF – 3,88 miliona KM, Evropska komisija – 1,17 miliona KM), međunarodnih finansijskih institucija (Svjetska banka (WB IDA) – 12,43 miliona KM, Evropska investiciona banka – 1,82 miliona KM,

Međunarodni fond za razvoj poljoprivrede - 255 hiljada KM, Savjet evropske Razvojne banke - 290 hiljada KM, Fond za međunarodni razvoj - 151 hiljada KM i Svjetska banka (WB IBRD) - 301.975 KM) kao i od stranih vlada (Vlada Koreje 988 hiljada KM, Vlada Austrije 980 hiljada KM i Vlada Srbije 71 hiljada KM). Ovi rashodi su značajno više iskazani u odnosu na prethodnu godinu (za 8,86 miliona KM ili za 66%), što je posljedica ubrzane otplate po kreditima Svjetske banke.

Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove su iskazani u iznosu od 7.801.838 KM, što je za 6% niže od odobrenog budžetom i predstavljaju rashode po osnovu kamata na preuzete zajmove iz inostranstva. Po kreditorima, ove kamate se odnose na: Svjetsku banku 4,15 miliona KM, Pariški klub povjerilaca 2,95 miliona KM i Londonski klub 702 hiljade KM. Evidentiranje ovih kamata se vrši na osnovu informacija od Ministarstva finansija i trezora BiH, uz obavještenje stranog kreditora o iznosu obaveza po konkretnom zaduženju.

Troškovi servisiranja primljenih zajmova iskazani su u ukupnom iznosu od 640.472 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 454.622 KM. Izvršenje na fondu 01 iznosi 632.309 KM i u odnosu na planirani budžet izvršenje je 639%. Navedeno prekoračenje je pokriveno preraspodjelom sredstava. Do povećanja je došlo zbog servisnih troškova koje uzima MMF prilikom uplate tranše sredstava.

Rashodi po osnovu zatezних kamata iskazani su u ukupnom iznosu od 867.998 KM što je pet puta više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 170 hiljada KM.

6.1.2.4. Subvencije

Rashodi po osnovu subvencija iskazani su u iznosu od 98.865.146 KM i u potpunosti se odnose na evidencije u okviru GKT, od čega je najveći dio 95.255.658 KM evidentiran na fondu (01) i 3.587.443 KM na fondu (02). Iskazani rashodi za subvencije se odnose na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza, u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, subvencije medijima i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima.

U odnosu na odobreno budžetom iskazano izvršenje za subvencije je 96%, a organizaciono su iskazane kod: Agencije za agrarna plaćanja (60 miliona KM), Ministarstva saobraćaja i veza (24,72 miliona KM), Ministarstva finansija (4,45 miliona KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1,66 miliona KM), Generalnog sekretarijata Vlade (1,93 miliona KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1,41 miliona KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (985 hiljada KM) i Ministarstva trgovine i turizma (100 hiljada KM).

Osim toga, revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđeno je sljedeće:

- kod Ministarstva finansija - Kao što je navedeno i u prethodnim revizorskim izvještajima: „nema materijalnog propisa koji legitimise Ministarstvo finansija kao davaoca sredstava za subvencije nefinansijskim privrednim subjektima“. Subvencije su dodijeljivane u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju, odnosno Uredbom o uslovima i načinu realizacije programa podrške zapošljavanju (koje je Vlada u izmijenjenom obliku donosila od 2013-2016. g) i pojedinačnih odluka o dodjeli sredstava za podršku investicijama i zapošljavanju. Preporukom koja je data u prethodnom revizijskom izvještaju, a koja je djelimično provedena, navedeno je da je sredstva subvencija potrebno usmjeriti preko resorno nadležnog ministarstva, iz razloga što se isti programi zapošljavanja finansiraju iz različitih izvora u toku revidirane godine (budžet Republike), tako da korisnici sredstava po istom osnovu koriste sredstva iz više izvora. Akcionim planom zapošljavanja za 2016. g. koji

operativno provodi JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske u dva slučaja, korisnici sredstava subvencija za podršku zapošljavanja su povlačili i sredstva po osnovu realizacije projekata zapošljavanja („Obuća“ d.o.o. Zvornik i „Dermal R“ d.o.o. Kotor Varoš).

Ministarstvo u budžetu za 2017. g. nije planiralo sredstva na bilansnoj poziciji subvencija, nego su ista planirana i odobrena u okviru Ostale budžetske potrošnje u ukupnom iznosu od 4.000.000 KM. Ova sredstva se odnose na isplatu četvrte tranše za finansiranje podrške investicijama i zapošljavanju u 2017. g, čime bi se okončali započeti projekti podrške investicijama i zapošljavanju, a naredne aktivnosti po osnovu podrške investicijama i zapošljavanju prenijeli na za to nadležno resorno ministarstvo, čime bi i preporuka data u prethodnom izvještaju u cjelosti bila provedena.

- kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite - Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 1.284.320 KM i nisu izmirine do kraja februara 2017. g.
- kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na podsticaje za: regresiranje dizel goriva za radove u poljoprivredi u 2016. g; mjere vakcinacije u zaštiti zdravlja životinja; premije za mlijeko; adaptaciju postojećih i izgradnju novih objekata za poljoprivrednu proizvodnju.
Zbog nedostatka budžetskih sredstava, stanje neizmirenih obaveza za subvencije Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (Agencije za agrarna plaćanja) na datum podnošenja finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.) iznosilo je 30.613.713 KM.
- kod Ministarstva saobraćaja i veza - Zbog nedovoljno raspoloživih budžetskih sredstava, Ministarstvo je obaveze za subvencije iz 2015. g. u iznosu od 3.271.649 KM sukcesivno izmirivalo nakon 29.02.2016. g. odnosno do 21.09.2016. g.

Subvencije evidentirane na fondu (02) su u iznosu od 3.587.443 KM iskazane kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor i odnose se na subvencije koje Fond daje u visini uplaćenih doprinosa za zaposlene invalide, kao i invalide u procesu samozapošljavanja.

6.1.2.5. Grantovi

Rashodi po osnovu grantova iskazani su u PIF-u u iznosu od 37.772.312 KM i u odnosu na korigovani uporedni pregled prethodne godine manji su za 25%. U uporednim podacima za 2015. g. uvećani su rashodi po osnovu grantova u zemlji za 8.190 KM na organizacionom kodu Vlade Republike Srpske, dok su na organizacionom kodu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske umanjeni rashodi po osnovu grantova u zemlji za 1.687.602 KM.

U PIB-u su iskazani rashodi za grantove u iznosu od 20.624.893 KM i u odnosu na budžetom odobrena sredstva manji su za 925.107 KM ili za 4%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 6%. Od iskazanog iznosa, na grantove u inostranstvo se odnosi 3 miliona KM ili 15%, dok se 17,62 miliona KM ili 85% odnosi na grantove u zemlji.

Rashode po osnovu grantova u inostranstvo na fondu (01) evidentiralo je Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite po osnovu plaćanja obaveza prema preduzeću Lindner Beograd, u okviru finansiranja Projekta završetka izgradnje i opremanja Centralnog dijela južnog krila CMB-a JZU Univerzitetska bolnica Klinički centar Banja Luka

Kroz pojedinačne revizije budžetskih korisnika utvrđeno je sljedeće:

- Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite - pri dodjeli sredstava granta za 2016. godinu nisu poštovani kriterijumi, uslovi, postupci i procedure koji su propisani Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta.
- Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica - prilikom dodjele grantova i doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova nije u potpunosti poštovalo donesene procedure rada koje se odnose na: dodjelu novčanih sredstava za rad udruženja; finansiranje pomoći za obnovu i sanaciju vjerskih objekata, komunalne i putne infrastrukture i društvenih domova i odabir korisnika sredstava namijenjenih za potrebe održivog povratka izbjeglicama, raseljenim licima i povratnicima na području Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine.
- Ministarstvo porodice, omladine i sporta - u 2016. godini je raspisivalo konkurse u kojima je definisalo kriterijume za raspodjelu sredstava na ime grantova za finansiranje projekata i programa u oblasti sporta, a raspodjelu istih vršilo prema kriterijumima koje je utvrdila komisija za procjenu i izbor projekata. Bliži kriterijumi za bodovanje prijave koje je utvrdila komisija razlikuju se od kriterijuma definisanih u članu 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta i člana 7. Pravilnika o posebnim kriterijumima u postupku za raspodjelu prihoda od igara na sreću. Ministar je donio rješenje o finansiranju tekućih zahtjeva 24 organizacije, nosioce razvoja sporta u iznosu od 170.000 KM po prijedlogu komisije, za koje nije izvršeno vrednovanje prema kriterijumima definisanim u članu 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta. Zapisnici o radu i liste bodovanja za vrednovanje i procjenu projekata i aktivnosti po tekućim zahtjevima i konkursima u resoru sporta u najvećem broju slučajeva nisu potpisani od strane svih članova komisije, što nije u skladu sa članom 14. stav (3) istog Pravilnika.

Na fondu (02) od ukupno iskazanih datih grantova u iznosu od 963.158 KM, iznos od 43.000 KM se odnosi na date grantove u inostranstvo, dok se iznos od 920.158 KM odnosi na date grantove u zemlji. Najznačajniji iznos datih grantova u zemlji od 246.550 KM odnosi se na Univerzitet u Banjoj Luci (153.276 KM) i Istočnom Sarajevu (93.274 KM), dok se iznos od 655.635 KM odnosi na Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor.

Na fondu (03) iskazano je 590.661 KM za date grantove u zemlji. Grantovi u zemlji najvećim dijelom u iznosu od 488.555 KM su realizovani preko Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća u okviru programa „Prilika plus“ (455.475 KM) koga finansira Švajcarska, a implementator projekta (kao krajnji korisnik granta) je organizacija iz Švajcarske po izboru davaoca granta i usmjeren je na unapređenje sektora srednjeg stručnog i tehničkog obrazovanja, s jedne strane, i stručnog osposobljavanja i obuke odraslih s druge strane.

Na fondu (05) iskazani su grantovi u iznosu od 15.608.137 KM, od čega su 11.623.424 KM kapitalni, a 3.984.713 KM tekući grantovi. Veći dio grantova preko fonda (05) iskazan je kod Fonda solidarnosti (2.886.989 KM) o čemu je detaljnije navedeno pod tačkom 6.2.1.6. izvještaja).

Osim Fonda solidarnosti, grantovi za posebne projekte su još iskazani kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 3.426.588 KM tekući grant iz donacije IPA 2010 za potrebe rehabilitacije deponije, izgradnje sanitarne ćelije za zbrinjavanje otpada i izgradnju sistema za prikupljanje gasova za JP DEP-OT d.o.o. Banja Luka, grant je završen 17.07.2016. g, a 2.825.033 KM po osnovu Projekta energetske

efikasnosti – ulaganje u sanaciju zdravstvenih objekata i na ostaloj budžetskoj potrošnji 16.452 KM za Projekat stambene rekonstrukcije koji se finansira iz kredita Fonda za međunarodni razvoj (OPEC).

Izvan GKT evidentiran je iznos od 6.453.075 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnosi se od ulaganja u infrastrukturne objekte po opštinama, grantova neprofitnim organizacijama i udruženjima i kapitalnih grantova javnim nefinansijskim subjektima.

6.1.2.6. Rashodi Fonda solidarnosti

Rashodi Fonda solidarnosti za 2016. g. iskazani su u iznosu od 9.297.043 KM, što je za 50.823.869 KM ili za 85% niže u odnosu na prethodnu godinu. Na tekuće rashode se odnosi 2.895.233 KM, na rashode obračunskog karaktera 1.708.509 KM i na transfere 4.693.301 KM.

Tekući rashodi Fonda solidarnosti obuhvataju kapitalne grantove date javnim nefinansijskim subjektima u ukupnom iznosu od 2.886.989 KM, odnosno grantove date humanitarnim organizacijama i udruženjima, javnim nefinansijskim subjektima i ostale kapitalne grantove.

Kapitalni grantovi humanitarnim organizacijama su iskazani u iznosu 694.479 KM i predstavljaju grantove date UNDP-u po Sporazumu o sufinansiranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Fonda solidarnosti od 13.07.2015. g. Odnose se na projekat izgradnje stambenih jedinica za porodice čiji su domovi uništeni u poplavama i klizištima pokrenutim u majskim poplavama 2014. g. u Republici Srpskoj. Udio finansiranja od strane Fonda solidarnosti iznosi ukupno 1.894.479 KM, a UNDP-a 956.250 KM prema potpisanom Sporazumu. Ukupne obaveze Fonda po ovom Sporazumu prema UNDP-u u iznosu od 1.894.479 KM su izmirene.

Kapitalni grantovi javnim nefinansijskim subjektima Fonda solidarnosti za 2016. g. iskazani su u iznosu od 2.132.220 KM i odnose se na kapitalne grantove date po osnovu Zaključaka Upravnog odbora Fonda solidarnosti: JP Putevi Republike Srpske (2.091.596 KM) i JP AQUANA Banja Luka (40.624 KM).

Grantovi dati JP “Putevi Republike Srpske” odnose se na plaćanja izvođačima radova prema dostavljenim privremenim situacijama, od čega:

- 2.091.596 KM na osnovu Zaključka Upravnog odbora Fonda solidarnosti od 22.07.2015. g. Navedeni zaključak odnosi se na ukupan iznos od 5,54 miliona KM za sanaciju štete na putnim pravcima: magistralni put M-16, dionica Crna rijeka – Ugar (2,84 miliona KM), regionalni put R-474, dionica Gornja Vijaka – Razboj (1,7 miliona KM) i regionalni put R-476, dionica Ukrina - Gornja Vijaka (1 milion KM);
- 40.624 KM na osnovu Zaključka Upravnog odbora Fonda solidarnosti od 21.07.2016. g, kojim su odobrena sredstva JP Akvana d.o.o. Banja Luka na sanaciji štete na Gradskom olimpijskom bazenu;

Ukupno je u 2016. g. na osnovu privremenih situacija izvođača radova za sanaciju puteva oštećenih od poplava (preko JP “Putevi RS”, a na osnovu naredbi Republičkog štaba za vanredne situacije i donesenih Zaključaka Upravnog odbora fonda solidarnosti iz 2015. i 2016. g) evidentirano kao grantovi javnim nefinansijskim subjektima najmanje 2,09 miliona KM.

Transferi u iznosu od 4.693.301 KM iskazani su kao transferi jedinicama lokalne samouprave u iznosu 1.361.748 KM i transferi budžetskim jedinicama istog nivoa vlasti u iznosu 3.331.553 KM.

Transferi JLS za projekte iz oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (1.361.748 KM) se najvećim dijelom od 1.000.000 KM odnose na sredstva odobrena zaključkom Upravnog odbora Fonda solidarnosti od 25.12.2015. g. za rješavanje imovinskih odnosa za regulaciju vodotoka rijeke Janje u naselju Janja Grad Bijeljina i u iznosu od 261.748 KM, opštini Šekovići odobrena zaključkom Upravnog odbora Fonda solidarnosti od 01.04.2016. g. za rješavanje imovinskih odnosa za regulaciju vodotoka rijeke Drinjače.

Transferi JLS za projekte iz oblasti industrije u iznosu od 100.000 KM odnose na sredstva odobrena zaključkom Upravnog odbora Fonda solidarnosti od 21.07.2016. g. za remont kotlova u gradskoj toplani u Čelincu zbog pretrpljene materijalne štete prilikom poplava u maju 2014. g.

Transferi budžetskim jedinicama istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 3.331.553 KM, u ukupnom iznosu se odnose na transfere po zaključcima Upravnog odbora Fonda solidarnosti za JU "Vode Srpske" za plaćanje radova na sanaciji i izgradnji vodoprivrednih objekata na području opština i gradova koji su u toku 2014. g. pretrpjeli štete od poplava, od čega je iznos od 1.509.201 KM izmiren u toku 2016. g, dok je iznos od 1.822.352 KM ostao neizmiren i iskazan kao obaveza na dan 31.12.2016. g.

Revizijom za 2014. g. je utvrđeno da je sa računa posebnih namjena za poplavljena područja (prije formiranja organizacionog koda Fonda solidarnosti), isplaćeno 500.000 KM na osnovu naredbe Štaba (br. 17-1/14 od 29.5.2014. g) Fondu zdravstvenog osiguranja, a za potrebe izmirivanja dospjelih obaveza prema „Fresenius Medical Care“ (dijalizni centar Šamac), što je evidentirano kao transfer Fondu. U Izvještaju o reviziji za 2015. g. data je preporuka koja nije provedena, da Fond zdravstvenog osiguranja izvrši povrat sredstava u iznosu 500.000 KM Fondu solidarnosti, datih po nalogu Republičkog štaba za vanredne situacije. Kod sprovođenja revizije za 2016. g. (RV028-17), reviziji nisu predočeni dokazi o aktivnostima na provođenju ove preporukama, tako da ista još uvijek nije provedena.

6.1.2.7. Doznake na ime socijalne zaštite

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike iskazane su u ukupnom iznosu od 218.875.668 KM, od čega je na opštem fondu (01) iskazano 218.732.200 KM, dok je iznos od 143.468 KM iskazan na ostalim računovodstvenim fondovima.

Doznake na ime socijalne zaštite na opštem fondu (01) se odnose na tekuće invalidnine, ostale tekuće doznake građanima, kapitalne pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, tekuće pomoći učenicima i studentima u oblasti nauke i kulture, kapitalne i tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima i ostale doznake.

U odnosu na budžetom odobrena sredstva, iskazano je ukupno izvršenje od 90%, i čine ga:

- doznake građanima u iznosu 208.158.995 KM (90% u odnosu na budžet),
- doznake institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike u iznosu 3.847.543 KM (75% u odnosu na budžet),
- doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike u iznosu 6.725.662 KM (79% u odnosu na budžet).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, u odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.867.239 KM ili za 1%, a smanjenje se odnosi na značajno manje kapitalne pomoći porodicama palih boraca, ratnim vojnim invalidima (RVI), izbjeglim i raseljenim licima. Doznake građanima su u cjelosti iskazane u GKT i u najznačajnijim iznosima odnose se na: tekuće invalidnine (157,6 miliona KM), borački dodatak (43,9

miliona KM) i tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3,3 miliona KM).

Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske je u okviru rashoda obračunskog karaktera iskazalo 18.773.129 KM koji se odnose na ukalkulisane obaveze za borački dodatak za 2016. g. (11.566.266 KM), tekuće doznake za odlikovane borce za 2016. g. (3.446.855 KM) i tekuće doznake za zdravstvenu zaštitu boraca, vojnih invalida, PPB i CŽR (3.760.008 KM). S obzirom da navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava, oni ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja u odnosu na prethodnu godinu niže su za 3.862.173 KM ili za 50%, a odnose se na: namjensko izdvajanje za zdravstvenu zaštitu boraca, vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata (2,10 miliona KM), namjensko izdvajanje za zdravstveno osiguranje izbjeglica, raseljenih lica i povratnika (200.518 KM) i namjensko izdvajanje za penzijsko osiguranje po programu zbrinjavanja radnika (1,55 miliona KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike uglavnom se odnose na doznake: ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (1,86 miliona KM), pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (4,38 miliona KM) i drugim korisnicima (485.023 KM).

6.1.2.8. Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u ukupnom iznosu od 989.969.307 KM na opštem fondu (01) i u ukupnom iznosu se odnose na doznake po osnovu penzijskog osiguranja. U odnosu na planirano budžetom niže su za 14.230.693 KM ili za 1%. U iznosu od 980.358.670 KM odnose se na isplaćene penzije, dok se iznos od 9.610.637 KM odnosi na doprinose za zdravstveno osiguranje primalaca penzija (1%).

Fond PIO je od 01.01.2016. g. uključen u budžet Republike Srpske i svoje poslovanje u cjelosti obavlja u okviru trezorskog sistema poslovanja.

6.1.2.9. Transferi između budžetskih jedinica

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 153.509.226 KM, od čega su u PIB-u iskazani u iznosu od 117.628.771 KM. Transferi između budžetskih jedinica odnose se na transfere državi, jedinicama lokalne samouprave, fondovima i transferi ostalim nivoima vlasti.

Iskazani transferi državi u iznosu od 134.227 KM odnose se na isplatu sredstava zajedničkim tijelima na nivou Bosne i Hercegovine (Fiskalni savjet BiH, Savjet za državnu pomoć BiH i Fond za reformu javne uprave), a izvršeni su sa 76% u odnosu na planirano budžetom. U okviru fonda (03) transferi državi iskazani su u iznosu od 17.331 KM.

Transferi jedinicama lokalne samouprave u PIB-u su iskazani u iznosu od 26.649.330 KM i u odnosu na planirano budžetom viši su za 3.736.330 KM ili za 16%. U odnosu na prethodnu godinu ovi transferi su viši za 5%.

U najvećem iznosu se odnose se: transfere za projekte i aktivnosti u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (20,34 miliona KM) i transfere za podršku budžeta (2,04 milion KM).

U okviru obračunskih rashoda zbog nedostataka sredstava, Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je iskazalo iznos od 1.042.415 KM za transfere jedinicama lokalne samouprave (nedostajuća sredstva u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti za tuđu njegu i pomoć). S obzirom da navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava, oni ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu (04) su iskazani u iznosu od 185.414 KM po projektima iz ESK Razvojnog programa Republike Srpske.

Transferi jedinicama lokalne samouprave na fondu (05) su iskazani u iznosu od 11.468.333 KM i odnose se na transfere: preko Fonda solidarnosti (1.361.748 KM), o kojima je detaljnije navedeno pod tačkom 6.2.1.6. izvještaja, za projekat vodovodne i kanalizacione infrastrukture iz sredstava granta IPA-2010 na osnovu odluka Vlade iz 2013. i 2014. g. (6.629.341 KM), u oblasti obrazovanja, kulture, religije, porodice, omladine i sporta u okviru Projekta energetske efikasnosti (3.277.244 KM) i na transfer JU Vode Srpske na osnovu Sporazuma o realizaciji zajedničkih aktivnosti na saniranju vodoprivrednih objekata na području opštine Zvornik (200.000 KM).

Transferi fondovima iskazani u PIB-u iznose 64.751.192 KM, u odnosu na planirano budžetom niži su za 9.548.808 KM ili za 13%, a u odnosu na korigovani iznos prethodne godine niži su za 74% iz razloga ulaska Fonda PIO od 01.01.2016. g. u trezorski sistem poslovanja. Odnose se na transfere: Fondu za dječiju zaštitu (2,85 miliona KM), Zavodu za zapošljavanje (55 miliona KM) i Fondu zdravstvenog osiguranja (6,9 miliona KM).

Kao što je navedeno u revizorskom izvještaju Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite (RV033-17), transfer Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske iskazan u iznosu od 55.000.000 KM, odnosi se na doprinos za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica.

Stupanjem na snagu Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15) Ministarstvo je određeno kao uplatilac doprinosa za nezaposlena lica, koja su redovno prijavljena Zavodu za zapošljavanje i koja ne primaju novčanu naknadu a na osnovu obračuna Zavoda za zapošljavanje. Zavod za zapošljavanje je dopisom (10.12.2013. g.) tražio saglasnost Ministarstva da pored obračuna vrši prijavu i uplatu doprinosa te da za te svrhe koristi JIB Ministarstva. Ministarstvo je dopisom (17.12.2013. g.) dalo saglasnost Zavodu za zapošljavanje da nakon doznačenih sredstava putem transfera od strane Ministarstva, vrši uplatu doprinosa i u te svrhe koristiti JIB Ministarstva, što nije u skladu sa članom 10. tačka d) Zakona o doprinosima.

Transferi ostalim nivoima vlasti u cjelosti su evidentirani na fondu (02) u GKT i iznose 50.303.400 KM. Predstavljaju transfer po osnovu prihoda za putarine (za izgradnju autoputeva po osnovu Odluke o privremenoj raspodjeli prihoda od putarina za autoputeve od UIO). U odnosu na prethodnu godinu, ovi transferi su manji za 3.165.535 KM ili za 6%.

6.1.2.10. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu (kapitalna ulaganja i izdaci po osnovu PDV-a) u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 187.652.507 KM. U odnosu na korigovane uporedne podatke za prethodnu godinu ovi izdaci su viši za 76.348.994 KM ili za 69%. Korekcija uporednih podataka prethodne godine (povećanje izdataka za nefinansijsku imovinu za 2.630.791 KM) izvršena je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za iznos troškova izrade projekta i projektne dokumentacije za projekat „Rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka“.

Izdaci za nefinansijsku imovinu u PIB-u iskazani su u iznosu od 45.508.656 KM, što je 87% od budžetom odobrenih sredstava, dok su u odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci viši za 77%. Odnose se na iskazane izdatke za:

- izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (28.872.026 KM),
- investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (1.026.566 KM),
- nabavku opreme (7.988.306 KM) i investiciono održavanje opreme (23.118 KM),
- nematerijalnu proizvedenu imovinu (računarski programi i slično) u iznosu 638.076 KM,
- nematerijalnu neproizvednu imovinu – kao što su zemljište (348.408 KM), licence i sl. (1.923.155 KM),
- zalihe materijala, ambalaže, sitnog inventara (4.329.478 KM) i
- po osnovu poreza na dodatu vrijednost (357.055 KM).

Najznačajniji izdaci za pribavljanje zgrada i objekata iskazani su kod Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske (26.614.960 KM), a odnose se na izdatke za nabavku Poslovnog objekta rezidencijalnog karaktera u Istočnom Sarajevu za potrebe smještaja predstavnika Republike Srpske u zajedničkim institucijama Bosne i Hercegovine i na organizacionom kodu 09230006 – Ostala budžetska potrošnja (1.959.066 KM) za kupovinu imovine preduzeća „Novoteks“ a.d. Trebinje u stečaju. U odnosu na odobreni budžet za 2016. g. izvršenje ovih izdataka je 86%, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 19,4 puta.

Na fondu (02) iskazani izdaci za izgradnju i pribavljanje objekata iznose 576.446 KM, a na fondu (03) iznose 555.160 KM.

Na fondu (05) iskazani su izdaci za izgradnju i pribavljanje objekata u iznosu 67.858.868 KM, a odnose se na:

- izgradnju i pribavljanje objekata zdravstvenih institucija (46.201.394 KM) evidentirano kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po projektima „Bolnica u Republici Srpskoj – EIB“ rekonstrukcija i opremanje CMB i izgradnju novog Sjevernog krila CMB Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka (42.137.140 KM), izgradnja i rekonstrukcija bolnice Istočno Sarajevo (1.472.253 KM), po projektu HSEP izgradnja novih Domova zdravlja i adaptacija postojećih (2.592.001 KM);
- projekat Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, sanacija škola „Projekat energetske efikasnosti“ (2.644.800 KM);
- Ministarstvo prosvjete i kulture po osnovu izgradnje studentskog doma u Foči po projektu „Modernizacija Univerziteta Istočno Sarajevo – faza II“ (932.831 KM);
- RU GilPP za kupljeni poslovni prostor u Trebinju (691.373 KM);
- Jedinicu za koordinaciju poljoprivrednih projekata (1.488.603 KM), izrada glavnog projekta i revizija projektne dokumentacije za izgradnju nasipa duž lijeve obale Drine u dužini od 33,36 km (756.764 KM), izgradnja sistema za navodnjavanje (Maglajani, Ljubinje i Bratunac) u okviru Projekta razvoja navodnjavanja (252.831 KM);
- JU „Vode Srpske“ za izgradnju i rekonstrukciju vodoprivrednih objekata, nasipa i kanala u okviru Projekta hitne pomoći zaštite od poplava u Republici Srpskoj (12.877.923 KM i rekonstrukcija i izgradnja vodoprivrednih objekata (3.021.944 KM).

Ukupno iskazani izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2016. g. po svim fondovima (PIF) su 97.862.500 KM i za 103% su viši u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme (7.988.306 KM), u odnosu na odobreni budžet niži su za 14%, a u odnosu na prethodnu godinu niži su za 35%. Najvećim dijelom se odnose na: nabavku opreme za opremanje IV paviljona Studentskog doma u Banja Luci i studentskih domova u Foči i Palama (1.682.510 KM), kupovinu opreme preduzeća „Novoteks“ a.d. Trebinje u stečaju (584.813 KM), za nabavku opreme MUP-a (2.601.100 KM), Narodnu skupštinu za nabavku komunikacione opreme – konferencijski sistem (972.188 KM), institucije pravosuđa (501.662 KM) i Vladu Republike Srpske – rezervisana sredstva (395.024 KM).

Na fondu (02) evidentirani su izdaci za nabavku opreme u iznosu 3.661.860 KM iz namjenskih sredstava, od kojih je najznačajniji iznos iskazan kod RU GiIPP (1.819.000 KM).

Iz sredstava grantova (fond 03) za nabavku opreme je utrošeno 777.915 KM.

Izdaci za opremu na fondu (05) iskazani su u iznosu od 44.048.111 KM, od čega je 37,72 miliona KM evidentirano kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu nabavki medicinske opreme za:

- opremanje CMB i novog Sjevernog krila Univerzitetske bolnice Kliničkog centra Banja Luka u okviru „Projekta bolnica u Republici Srpskoj – EIB“ (37.309.922 KM);
- opremanje Domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u okviru projekta HSEP (292.694 KM);
- kod Ministarstva prosvjete i kulture po osnovu opremanja Univerziteta u Istočnom Sarajevu po projektu „Modernizacija Univerziteta Istočno Sarajevo – faza II“ (3.075.806 KM);
- kod Jedinice za implementaciju poljoprivrednih objekata za nabavku opreme u okviru Projekta hitne mjere oporavka od poplava (2.965.104 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u okviru Projekta poljoprivreda i ruralni razvoj (1.109.222 KM) i drugih.

Ukupni izdaci za nabavku opreme po svim fondovima (PIF) u 2016. g. su iskazani u iznosu od 56.520.196 KM, što je za 111% više u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u PIB-u iskazani su u iznosu od 638.076 KM, što je za 289.476 KM ili za 83% više u odnosu na odobrena sredstva budžetom, a u odnosu na prethodnu godinu niže za 72%. Odnose se na izdatke za računarske programe (417.133 KM) i izdatke za ostalu nematerijalnu neproizvedenu imovinu (220.943 KM). Najznačajniji iznos (400.000 KM) odnosi se na računarske programe iz sredstava javnih ulaganja, preko Ministarstva prosvjete i kulture, ulaganja po projektu „Poslovno-informacioni sistem u institucijama osnovnog i srednjeg obrazovanja – aplikativni softver“.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iz namjenskih sredstava (fond 02) iskazani su u iznosu 1.437.537 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na JU „Vode Srpske“ (910 hiljada KM), Poresku upravu – RPN (271 hiljada KM) i Akademiju nauka i umjetnosti (162 hiljade KM).

Na fondu (03) evidentirani su izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 173.996 KM, a na fondu 05 u iznosu 39.538 KM, tako da ukupno iskazani izdaci po svim računovodstvenim fondovima (PIF) iznose 2.289.147 KM, što je za 80% niže u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu 2.271.563 KM, što je za 140.437 KM ili za 6% niže u odnosu na odobrena sredstva budžetom, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 18%. Odnose se na izdatke za pribavljanje zemljišta i izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu - licence. Izdaci za pribavljanje zemljišta (348.408 KM) odnose se na kupovinu zemljišta preduzeća „Novoteks“ a.d. Trebinje u stečaju, dok se izdaci za licence najvećim dijelom (1.910.544 KM) odnose na izdatke za nabavku Microsoft licenci i antivirusnu zaštitu.

Izdaci na fondu (04) iskazani u iznosu od 248.245 KM odnose se na „Projekat centralizovanog obračuna plata budžetskih korisnika“.

Izdaci za zalihe iskazani su u ukupnom iznosu od 6.257.954 KM, od čega na opštem fondu (01) iznos od 3.816.412 KM, na fondu (02) 2.309.808 KM, na fondu (03) 60.573 KM i na fondu (04) 71.161 KM. Izvršenje izdataka za zalihe u odnosu na budžetom odobrena sredstva je 103%, dok su u odnosu na izvršenje prethodne godine ovi izdaci viši za 2%. Najznačajniji su izdaci za zalihe odjeće i obuće, zalihe robe i zalihe materijala za izradu učinaka, kod Privrednih jedinica KPZ-a, Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa, ostale budžetske potrošnje – ostale isplate, MUP-a, Službe za zajedničke poslove Vlade Republike Srpske, studentskih i đačkih domova i JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište.

Izdaci po osnovu PDV-a iskazani su u ukupnom iznosu od 18.624.901 KM, od čega su najznačajniji od 1.494.763 KM na fondu (02), od 8.420.830 KM na fondu (04) i 8.213.283 KM na fondu (05). Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (01) iskazani su u iznosu od 357.055 KM, najznačajniji iznos po ovom osnovu (201.653 KM) odnosi se na Ugostiteljski servis za potrebe republičkih organa.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (02) u najvećem iznosu odnose se na izdatke kod: privrednih jedinica pri KPZ-a (475.319 KM) i Univerziteta u Banja Luci (306.071 KM). Izdaci po osnovu PDV-a iz sredstava privatizacije (fond 04) odnose se na isplate sredstava za realizaciju dijela ugovora „Rekonstrukcija i opremanje CMB-a i izgradnja novog Sjevernog krila CMB-a UB KC Banja Luka“ i dijela ugovora „Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB-a i izgradnja novog Sjevernog krila CMB-a“ (7.427.590 KM), modernizacija Univerziteta u Istočnom Sarajevu (803.877 KM) i projekta „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ (189.363 KM). Pomenute isplate su namijenjene ispunjavanju kreditne obaveze plaćanja poreza na dodatu vrijednost, izvršene su na osnovu pojedinačnih odluka Vlade i za sve postoji obaveza vraćanja sredstava na escrow račun.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (05) u iznosu od 8.213.283 KM odnose se na budžetske korisnike u okviru GKT u iznosu od 2.764.293 KM i budžetske korisnike van GKT u iznosu od 5.448.990 KM (Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata 3.259.743 KM i JU „Vode Srpske“ 2.189.247 KM).

6.1.3. Budžetski rezultat suficit/deficit

Prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj budžetski suficit/deficit predstavlja razliku između zbira prihoda (bez prihoda obračunskog karaktera) i primitaka za nefinansijsku imovinu i zbira rashoda (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdataka za nefinansijsku imovinu.

U obrascu PIB (za budžet u užem smislu) iskazan je budžetski suficit u iznosu od 100.036.391 KM i kao takav za 90.581.191 KM ili za deset puta je veći u odnosu na planirani budžetom. Iznos iskazanog suficita manji je za 26.977.699 KM ukalkulisanih

obaveza koje su zbog tehničke nemogućnosti unosa na odgovarajućim kontima rashoda evidentirani kao obračunski rashodi (tačka 6.2.2.2. izvještaja) i za 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza (po osnovu tekućih rashoda) u ustanovama i institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture, pa tako utvrđeni budžetski suficit iznosi najmanje 67.974.016 KM.

U obrascu PIF (na svim računovodstvenim fondovima) iskazan je ukupan deficit u iznosu od 17.829.455 KM. Iskazani iznos deficita treba uvećati za prethodno opisanu razliku na fondu (01) od 26.977.699 KM i fondu (02) za 663.131 KM, i za 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza (po osnovu tekućih rashoda) u ustanovama i institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture, pa tako utvrđen ukupan budžetski deficit po svim računovodstvenim fondovima iznosi najmanje 50.554.967 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIB (budžet u užem smislu) iskazano je u negativnom iznosu od 114.357.193 KM, prvenstveno zbog većih izdataka za otplatu dugova u odnosu na primitke od zaduživanja. Primici od zaduživanja iskazani na fondu (01) od 517.556.022 KM i izdaci za otplatu dugova od 634.355.377 KM daju negativan iznos neto zaduženja od 116.799.355 KM, odnosno iznos neto zaduživanja korigovan za neto primitke od finansijske imovine u iznosu od 2.442.162 KM (razlika između primitaka i izdataka po osnovu datih i naplaćenih zajmova od fondova, MKO, JLS i banka) daje iznos neto finansiranja iskazan u obrascu PIB (114.357.193 KM). Budžetom je planiran negativan iznos neto zaduženja od 10.802.700 KM, ostvaren je sa 1081%, odnosno negativno neto zaduženje iskazano u 2016. g. je veće od planiranog za 105.996.655 KM. Kao i prethodne godine i ove godine neto finansiranje je bilo sa negativnim predznakom (veći izdaci za otplatu dugova u odnosu na primitke od novih zaduženja).

Neto finansiranje u obrascu PIF (po svim računovodstvenim fondovima) iskazano u ukupnom (negativnom) iznosu od 5.005.550 KM, čemu značajno doprinose povlačenja kreditnih sredstava koja su iskazana kao primici na fondu (05), što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 3.8. izvještaja.

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u ukupnom iznosu od 199.714.630 KM, od čega je u PIB-u iskazan iznos od 210.000 KM. U odnosu na prethodnu godinu iskazani izdaci za finansijsku imovinu u PIF-u su viši za 143%.

Na fondu (01) izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 210.000 KM, što je za 190.000 KM ili za 47% niže u odnosu na planirano budžetom i u odnosu na prošlu godinu. Odnose se na rezervisana sredstva u okviru izdataka za date zajmove kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, a koja se odnose na opštine Mrkonjić Grad (100.000 KM) i Teslić (110.000 KM).

Na fondu (02) izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 646.002 KM (van GKT) i u ukupnom iznosu se odnose na izdatke za date zajmove „Fonda Partner“, koja su plasirana putem NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka (431.001 KM za pravna lica i 215.001 KM za fizička lica).

Na fondu (05) izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 198.858.628 KM od čega je u GKT iskazano 192.301.700 KM, a van GKT 6.556.928 KM, što je za 143% više u odnosu na prethodnu godinu.

U GKT evidentirani su zajmovi dati:

- jedinicama lokalne samouprave, u iznosu 12.706.376 KM, po projektu „Vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj“ iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke - EIB;
- fondovima u okviru IRB RS u iznosu od 6.471.221 KM, od čega 1.581.646 KM iz zaduženja Republike Srpske (u ime IRB-a RS) od Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj (WB IBRD) za dodatno finansiranje po projektu „Unapređenje dostupnosti finansijskih sredstava za mala i srednja preduzeća“ i iznos od 4.889.575 KM iz kreditnih sredstava po „Projektu socijalni program stambenog zbrinjavanja u BiH – RS“.
- javnim preduzećima u iznosu od 173.124.103 KM, od čega kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (368.144 KM) po osnovu plaćenih faktura dobavljačima za račun deponija iz sredstava Drugog projekta za upravljanje čvrstim otpadom, iz zaduženja Republike Srpske od kredita kod Evropske investicione banke, koje je kreditor doznačio JP „Autoputevi Republike Srpske“ (136.908.100 KM) po projektu izgradnja auto puta Banja Luka – Doboj, Željeznicama Republike Srpske (7.385.127 KM) po „Projektu regionalne željeznice“ i (11.265.581 KM) po „Projektu željeznice u BiH II“ i od Vlade Japana koje je kreditor doznačio „Elektroprivredi Republike Srpske“ a.d. Trebinje (17.197.151 KM) putem Japanske agencije za međunarodnu saradnju po „Projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova“ kod Zavisnog preduzeća Rudnik i termoelektrana „Ugljevik“.

Kod budžetskih korisnika van GKT evidentiran je iznos 6.556.928 KM i u cjelosti je iskazan kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Za navedena zaduženja Republike i dalje date kredite Narodna skupština Republike Srpske je u ranijem periodu donosila pojedinačne odluke po svakom projektu i kreditoru.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 649.226.789 KM i uglavnom se odnose na evidencije u PIB-u (634.355.377 KM), gdje je izvršenje niže od budžetom planiranih sredstava za 33,60 miliona KM ili za 5%. Iskazani izdaci se odnose na otplatu glavnice:

- po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija) 241,69 miliona KM,
- primljenih zajmova u zemlji 92,78 miliona KM,
- primljenih zajmova iz inostranstva 86,78 miliona KM,
- preuzetih zajmova 55,48 miliona KM,
- zajmova koji se refundiraju 122,92 miliona KM i
- izdatke za otplatu ostalih dugova 34,70 miliona KM.

Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija) iskazani su u iznosu od 241.693.379 KM, u odnosu na planirano budžetom niži su za 24.893.621 KM ili za 9%, u odnosu na prethodnu godinu viši su 19%. Odnose se na: izdatke za otplatu glavnice emitovanih obveznica po Zakonu o unutrašnjem dugu u iznosu od 60.377.981 KM, izdatke za otplatu glavnice obveznica emitovanih javnom ponudom u iznosu od 95.154.993 KM i izdatke za otplatu glavnice trezorskih zapisa u iznosu od 86.160.405 KM.

Za iznos emisije trezorskih zapisa od 96.602.512 KM koji su emitovani i isplaćeni u toku 2016. g. nije izvršeno evidentiranje izdataka od izdavanja ostalih hartija od vrijednosti, što nije u skladu sa članom 108. stav (2) i 138. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članovima 87. i 93. Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 92.775.834 KM, u odnosu na planirano budžetom niži su za 4%, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 56.663.952 KM ili za 157%. Razlog povećanja su izdaci za otplatu zajmova Fonda PIO koji je od 01.01.2016. g. u sistemu trezorskog poslovanja.

Odnose se na:

- otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka („Administrativni centar Vlade-poslovna zgrada“ i „Administrativni centar Vlade-stambeno poslovna zgrada“) 12.411.882 KM;
- refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu prema Novoj Banci 2.450.877 KM;
- izgradnju Četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banja Luci (Sberbanka a.d. Banja Luka) 2.066.667 KM;
- finansiranje projekta „Dositej“ - Ministarstva prosvjete i kulture (Komercijalna banka Banja Luka) 3.000.000 KM;
- Program potpunog stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i RVI (Sberbanka a.d. Banja Luka) 8.333.333 KM;
- kapitalne investicije u MUP-u (NLB Razvojna banka Banja Luka) 5.000.000 KM;
- indirektno zaduženje Fonda PIO 6.301.886 KM, i
- direktno zaduženje Fonda PIO 53.211.190 KM.

U toku 2016. g. Fond PIO se zadužio po revolving kreditu u iznosu od 16 miliona KM u dvije tranše po 8 miliona KM (dana 16.02.2016, 16.03.2016. i 15.04.2016. g), koji nije evidentiran na primicima od zajmova uzetih od banaka, kao i na izdacima za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji, zbog čega su primici i izdaci potcijenjeni u navedenom iznosu, što nije u skladu sa članom 108. stav (4) i 138. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članovima 87. i 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Na fondu (02) izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji iskazani su u ukupnom iznosu od 1.641.893 KM, od toga u okviru GKT 36.524 KM. Van GKT ovi izdaci su najvećim dijelom iskazani kod RU GilPP (1.471.225 KM) za otplatu rata kredita za kupovinu zgrade uprave u Banja Luci.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva (86.999.433 KM) od toga na budžetskom fondu (01) u iznosu od 86.784.106 KM i na fondu (05) u iznosu od 215.237 KM. U odnosu na planirano budžetom niži su za 6.194.194 KM ili za 7%, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 43% (ili za oko 26,20 miliona KM). Odnose se na izdatke za zajmove primljene od međunarodnih organizacija (58.104.074 KM), od stranih finansijskih institucija (19.442.089 KM) i od stranih vlada (9.237.943 KM).

Po kreditorima, struktura ovih izdataka je sljedeća: međunarodne organizacije (MMF 55.496.301 KM i Evropska komisija 2.607.773 KM), strane finansijske institucije (Svjetska banka 14.115.589 KM, Savjet evropske Razvojne banke 1.343.237 KM, Evropska investiciona banka 2.058.768 KM, Međunarodni fond za razvoj poljoprivrede 1.630.112 KM i ostali kreditori 294.383 KM) i strane vlade (Austrije 3.989.357 KM, Koreje 3.488.339 KM i Srbije 1.760.247 KM).

Na fondu (05) izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva iskazani su u ukupnom iznosu od 215.237 KM, odnose se na izdatke za zajmove prema Svjetskoj banci po osnovu Projekta podrške mrežama socijalne zaštite i zapošljavanja - SSNESP (191.507 KM) i Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj po Projektu upravljanja čvrstim otpadom (23.820 KM) po osnovu povrata neutrošenih sredstava.

Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova (55.476.249 KM) u potpunosti su iskazani na budžetskom fondu (01), u odnosu na odobreni budžet izvršenje je 97%, a u odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su viši za 9%. Odnose se na otplatu preuzetih zajmova iz inostranstva i to: Londonski klub (25.390.671 KM), Pariški klub (8.420.366 KM) i Svjetska banka WB IBRD 21.665.212 KM. Evidentiranje otplate se vrši po dospijeću obaveza, a obavještenje o iznosu obaveza koje dospijevaju dostavlja Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju (122.922.574 KM) u potpunosti su iskazani na budžetskom fondu (01), u odnosu na odobreni budžet izvršenje je 95%, a u odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su viši za 4%, a odnose se na:

- Ino-dug po zajmovima koji se refundiraju u iznosu 84.151.762 KM, od čega: glavnica po zajmovima iz inostranstva koji se refundiraju 72.861.158 KM; kamate po tim zajmovima 11.170.896 KM; komisiona provizije 119.708 KM. (*Primici od refundacije otplaćenih zajmova iz inostranstva navedeni su u dijelu 6.1.1. izvještaja*) i
- Unutrašnji dug po zajmovima koji se refundiraju u iznosu od 38.770.812 KM (glavnica 29.195.639 KM i kamata 9.575.173 KM), odnosi se na indirektno zaduživanje Republike kod banaka u zemlji, a za račun Fonda zdravstvenog osiguranja, Javnog fonda za dječiju zaštitu i UB KC Banja Luka (tačka 6.3.1.2.2. izvještaja).

Izdaci za otplatu ostalih dugova iskazani su u iznosu od 34.703.235 KM, u odnosu na odobreni budžet izvršenje je 133%, a u odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su niži za 2%. Osim toga, iskazani su izdaci za otplatu ostalih dugova na: fondu (02) 12.964.368 KM, fondu (03) 21.129 KM i fondu (05) 28.695 KM, tako da ukupno iskazani izdaci za otplatu ostalih dugova (po svim fondovima u PIF-u) iznose 47.717.427 KM, što je za 42% niže u odnosu na prethodnu godinu.

Iskazani izdaci za otplatu ostalih dugova na fondu (01) se odnose na izdatke:

- za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina 19.540.695 KM;
- po osnovu obaveza iz Zakona o unutrašnjem dugu 14.481.883 KM i
- za otplatu ostalih dugova 680.657 KM.

Iskazani izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (19.540.695 KM) odnose se na obaveze koje su budžetski korisnici ukalkulisali prethodne godine, a za koje nisu rebalansom budžeta 2015. g. bila obezbijeđena raspoloživa sredstva. Za izmirenje takvih obaveza, budžetski korisnici bi trebalo da na teret budžeta tekuće godine obezbijede sredstva operativnog budžeta na pozicijama izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Iskazani iznos tako obezbijeđenih sredstava u budžetu 2016. g. se odnosi na:

- Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite 15.177.624 KM;
- Ostalu budžetsku potrošnju – ostale isplate 2.358.748 KM (odnosi se na odštetne zahtjeve po osnovu isplata penzija na osnovu Protokola o regulisanju međusobnih obaveza po osnovu namirenja odštetnih zahtjeva potpisanog 22.12.2015. g. između Fonda PIO Republike Srpske i Zavoda za socijalno

osiguranje Republike Srbije u ukupnom iznosu duga od 4.824.648 EUR-a, koji će biti izmiren u četiri jednaka godišnja dijela počev od 2016. g);

- institucije prosvjete i kulture (bez ministarstva) 852.589 KM;
- Fond PIO 387.551 KM;
- institucije pravosuđa (bez ministarstva) 228.667 KM;
- unutrašnje obaveze i potraživanja 213.207 KM, i
- Poresku upravu Republike Srpske 100.583 KM.

Pojedinačnim revizijama za 2016. g. je utvrđeno da su budžetski korisnici zbog nedostatka raspoloživih sredstava u 2016. g. stvarno nastale obaveze evidentirali putem rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 27.640.830 KM (navedeno u dijelu 6.2.2.1. izvještaja), te je za iste u budućnosti neophodno planirati izdatke za otplatu neizmirenih obaveza najmanje u tom iznosu, kao i da budžetski korisnici u iznosu od 120.102.492 KM nisu iskazivali izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova. U vezi sa tim izvršenje budžeta za 2016. g. nije prezentovano na fer i objektivan način.

Na fondu (02) iskazani su izdaci za otplatu ostalih dugova u iznosu od 12.964.368 KM, od čega je u GKT evidentirano 9.687.131 KM. Najveći dio se odnosi na izdatke kod institucija pravosuđa sa depozitnih računa (7.281.604 KM) iz sredstava koje stranke u postupku prethodno uplaćuju na račune sudova (primici), neizmirene obaveze iz ranijih godina kod Privrednih jedinica pri KPZ-ima (1.146.376 KM) i kod institucija prosvjete (1.256.150 KM), za obaveze koje su ukalkulisane preko obračunskih rashoda u 2015. g. ili uopšte nisu ukalkulisane.

Kod budžetskih korisnika van GKT iskazani su izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda u ukupnom iznosu od 3.277.237 KM, odnose se na izdatke kod Poreske uprave – RPN (2.786.241 KM), Republičke direkcije za promet NVO (460.152 KM) i kod Fonda Partner (30.571 KM).

6.1.4.3. Nepokriveni deficit PIB-a i PIF-a tekućeg perioda

Nepokriveni deficit tekućeg perioda u PIB-u iskazan je u iznosu od 14.320.802 KM. Tako iskazani nepokriveni deficit potrebno je uvećati u najmanjim iznosima od: 26.977.699 KM ukalkulisanih obaveza koje su zbog nedostatka sredstava evidentirane kao rashodi obračunskog karaktera (tačka 6.2.2.), 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza (po osnovu tekućih rashoda) utvrđenih revizijom u ustanovama i institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (tačka 6.1.2.1. i 6.1.2.2) i 120.102.492 KM neiskazanih izdataka za otplatu ostalih dugova iz ranijeg perioda (tačka 6.1.3.3). Tako utvrđeni rezultat tekućeg perioda u PIB-u predstavlja nepokriveni deficit u najmanjem iznosu od 166.485.669 KM.

Iznos iskazanog nepokrivenog deficita u PIF-u od 22.835.005 KM po nalazu revizije potrebno je uvećati u najmanjem iznosu od: 26.977.699 KM za obaveze iskazane na obračunskim rashodima na fondu (01), 663.131 KM za ukalkulisane obaveze po osnovu tekućih rashoda na fondu (02), 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza na fondu (01) po osnovu tekućih rashoda utvrđenih revizijom u ustanovama i institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture i 120.102.492 KM neiskazanih izdataka za otplatu ostalih dugova iz ranijeg perioda. Tako utvrđeni rezultat tekućeg perioda u PIF-u predstavlja nepokriveni deficit u najmanjem iznosu od 175.663.009 KM.

6.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 2.686.822.062 KM, ukupni rashodi 2.805.146.173 KM i negativan finansijski rezultat u iznosu od 118.324.111 KM. Prihodovna strana se odnosi na poreske i neporeske prihode, grantove, prihode obračunskog karaktera i transfere. Rashodi su iskazani po osnovu tekućih rashoda, rashoda obračunskog karaktera i transfera.

Pod prihodima i rashodima obračunskog karaktera podrazumijevaju se prihodi i rashodi koji ne uzrokuju priliv odnosno odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju u budžetu nego se evidentiraju isključivo u cilju izrade finansijskog izvještaja.

Iskazani ukupni rashodi zahtijevaju korekciju naviše za 5.084.676 KM, tako da je ukupan iskazani negativni finansijski rezultat u Bilansu uspjeha veći za 5.084.676 KM, a ovaj iznos se odnosi na neevidentirane tekuće rashode kod Ministarstva prosvjete i kulture. Po nalazu revizije negativan finansijski rezultat iznosi najmanje 123.408.787 KM.

6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi koje čine: poreski i neporeski prihodi, grantovi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti su navedena pod tačkama poglavlja 6.1. izvještaja - Izvršenje budžeta.

U konsolidovanom Bilansu uspjeha za korisnike budžeta Republike za 2016. g. izvršeno je prepravljavanje uporednih podataka, u skladu sa retrospektivnom primjenom MRS JS 3. Ukupan efekat izvršenih korekcija uporednih podataka za 2015. g. jeste uvećanje finansijskog rezultata prethodne (2015. g) za iznos od 791.976 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 70.261.738 KM i odnose se na: prihode od realizacije zaliha i korekcije vrijednosti zaliha učinaka (5,92 miliona KM), prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (570 hiljada KM), prihode po osnovu obračunatih pozitivnih kursnih razlika (4,1 milion KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (50,63 miliona KM), dobitke od prodaje imovine (283 hiljade KM), pomoći u naturi (4,42 miliona KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (4,37 miliona KM).

Prihodi obračunskog karaktera značajno su manji u odnosu na prethodni period za 57.932.510 KM ili za 44%.

Prihodi od realizacije zaliha i korekcije vrijednosti zaliha uglavnom se odnose na privredne jedinice pri KPZ-ima, a izvan GKT na: studentske i đачke domove, institucije kulture i nacionalne parkove.

Prihodi od ukidanja obaveza se najvećim dijelom odnose na ukidanje rezervisanja po osnovu ugovorenih obaveza kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po Projektu Koreja III (525.170 KM) i ukidanje rezervisanja po sudskim rješenjima (43.845 KM).

Prihodi po osnovu obračunatih pozitivnih kursnih razlika - najznačajniji su po osnovu kursnih razlika na obaveze (2,72 miliona KM) i potraživanja (834 hiljade KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su za 21,60 miliona KM ili za 43% niži u odnosu na prethodnu godinu. Ovi obračunski prihodi se odnose na usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja od 46,74 miliona KM, od čega se 44,54 miliona KM odnosi na ispravku poreskih potraživanja koja su izvršenih prema Izvještaju iz

Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, dok se prihodi od usklađivanja vrijednosti od 3,61 miliona KM odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti poreskih potraživanja Fonda PIO (potraživanja za doprinose u skladu sa Izvještajem iz Jedinstvene evidencije).

Dobici od prodaje imovine uglavnom se odnose na dobitke od prodaje proizvedene stalne imovine, sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenih poslovanja i dobitke od prodaje nefinansijske imovine.

Pomoći u naturi uglavnom se iskazuju kod korisnika budžeta koji su ranije evidentirali doniranu opremu, te za tekuću godinu, u skladu sa računovodstvenim pravilima, evidentiraju srazmjerni dio obračunskih prihoda u visini obračunate amortizacije za tu godinu (MUP, institucije pravosuđa, institucije prosvjete i kulture, RU GIPP, nacionalni parkovi, JU Vode Srpske, itd).

Ostali prihodi obračunskog karaktera u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 4,37 miliona KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su 13 puta. Od navedenog iznosa najznačajniji iznos od 2,48 miliona KM se odnosi na prihode po osnovu otpisa obaveza (1,51 milion KM po osnovu prekinutog spora sa „Makedonija Tabak“ Skoplje, 209 hiljada KM kod institucija prosvjete i kulture, 218 hiljada KM kod institucija pravosuđa, 185 hiljada KM kod Fonda PIO, 119 hiljada kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida, 138 hiljada KM kod studentskih i đачkih domova).

6.2.2. Rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 2.310.074.403 KM i odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja. Zbog korekcija koje su već obrazložene pod tačkom 6.2. izvještaja tekući rashodi su veći od iskazanih za neto iznos od 5.084.676 KM i za iznos od 26.598.414 KM evidentiranih rashoda na rashodima obračunskog karaktera za koje u budžetu nisu bila obezbijeđena sredstva i iznose najmanje 2.341.757.493 KM.

Dodatna obrazloženja vezano za tekuće rashode data su kroz izvršenje budžeta.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 341.562.542 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za oko 91,51 miliona KM ili 21%, a odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (7,14 miliona KM), rashode po osnovu amortizacije (86,67 miliona KM), rezervisanja po osnovu obaveza (663 hiljade KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (18,04 miliona KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (129,16 miliona KM), date pomoći u naturi (39,74 miliona KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (60,12 miliona KM). Rashodi obračunskog karaktera zbog tekućih rashoda iskazanih (iz tehničkih razloga) na rashodima obračunskog karaktera manji su za iznos od 26.977.699 KM i iznose najmanje 314.584.843 KM.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 7.136.082 KM, odnosi se na nabavnu vrijednost: utrošenih zaliha materijala (3.364.310 KM), realizovanih zaliha robe u skladištu (154.654 KM), realizovanih zaliha robe u maloprodaji (1.562.831 KM) i zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće, obuće (1.636.564 KM).

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza iskazani su u iznosu od 663.013 KM, najvećim dijelom u iznosu od 660.885 KM iskazani su kod JU „Vode Srpske“ Bijeljina.

Finansijski rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu 18.044.529 KM odnose se na rashode po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika i ostale finansijske rashode obračunskog karaktera. U odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su niži za 84 miliona KM ili za 82%, uglavnom po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na obaveze. Po osnovu ino-duga u 2016. g. iskazane obračunate negativne kursne razlike u iznosu od 17.243.656 KM, odnose se na rashode po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na obaveze (16.132.899 KM) i obračunatih kursnih razlika na potraživanja (1.110.757 KM).

Rashode po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika čine kursne razlike na dugoročne (15.494.090 KM) i na kratkoročne obaveze (638.809 KM). Negativne kursne razlike po osnovu tzv. „starog duga“ iskazane su u iznosu 7.836.103 KM, dok su negativne kursne razlike po osnovu „novog duga“ u iznosu 5.903.934 KM.

Negativne kursne razlike nastale po osnovu budžetskih kredita iskazane su u iznosu 2.392.862 KM (od čega 2.339.524 KM - dugoročne obaveze i 53.339 KM - dio obaveza kratkoročnog dospijanja), a odnose se na kreditne obaveze u SDR, prema MMF 1.919.365 KM (dugoročne obaveze) i prema WB IDA 473.497 KM (dugoročne obaveze 420.158 KM i kratkoročne obaveze 53.339 KM).

Na 31.12.2016. g. obračunato je 1.747.498 KM negativnih kursnih razlika po osnovu promjene kurseva na sredstva povučena tokom 2016. g. (358.127.350 KM u momentu povlačenja), od čega se najveći dio odnosi na povučena sredstva u SDR od MMF, 1.283.638 KM i od WB IDA, 438.944 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 129.156.836 KM, niži su za 46,55 miliona KM ili za 26% u odnosu na iskazane rashode prethodne godine. Ovi rashodi se uglavnom odnose na korekcije vrijednosti nefinansijske imovine, finansijske imovine i avansa (koji su iz nekog razloga nenaplativi, sumnjivi ili sporni), odnosno nisu naplaćeni u roku od godinu dana.

Od 124 miliona KM iskazanih u GKT, 89 miliona KM ili oko 72% se odnosi na dospjela, a nenaplaćena potraživanja, i to: 24,8 miliona KM od Banke Srpske a.d. Banja Luka u stečaju, za usklađivanje vrijednosti poreskih potraživanja od Biteks d.o.o. Bileća, raniji naziv Nikola Tesla 7.122.760 KM (od čega u iznosu od 5.414.251 KM na poreska potraživanja Republike, a 1.708.509 KM na poreska potraživanja Fonda solidarnosti), 35,77 miliona KM se odnosi na nenaplaćena potraživanja po osnovu ino-duga od preduzeća JP „Putevi Republike Srpske“ (13,42 miliona KM), „Željeznice Republike Srpske“ a.d. (22,35 miliona KM), potraživanja od sredstava privatizacije u iznosu od 14,51 milion KM od JP Robne Rezerve Republike Srpske, kod Fonda PIO 1.876.173 KM, Ministarstva prosvjete i kulture 1.494.922 KM i drugih krajnjih korisnika (detaljnije o ovim potraživanjima u dijelu 6.3.1.1.3. izvještaja).

Osim toga, izvršena je korekcija vrijednosti poreskih potraživanja kod Fonda PIO u iznosu od 30,35 miliona KM, kao i u iznosu od 2.417.227 KM po osnovu svođenja vrijednosti akcija na fer vrijednost.

Kod budžetskih korisnika van GKT izvršeno je usklađivanje vrijednosti imovine u ukupnom iznosu od 5.718.140 KM (Fond „Partner“ 2.594.613 KM, Poreska uprava 2.268.256 KM, Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida 412.859 KM i drugi budžetski korisnici).

Date pomoći u naturi iskazane su u iznosu od 39.739.873 KM, u odnosu na prethodnu godinu više su za 36.127.453 KM ili za deset puta, odnose se na pomoći u naturi date:

- pravnim licima u iznosu od 37.077.662 KM, prenos prava vlasništva nad opremom koja je nabavljena u okviru projekta „Modernizacija bolnica u BiH - faza

- III“ (UB KC Banja Luka 33.553.831 KM, Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina 2.326.949 KM, Istočno Sarajevo 526.712 KM, Prijedor 314.746 KM, Gradiška 179.853 KM i Zavod za medicinu rada i sporta RS 175.571 KM);
- jedinicama lokalne samouprave evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 1.636.752 KM (prenos novoizgrađenih i adaptiranih ambulanti porodične medicine i opreme u okviru projekta HSEP);
 - Ministarstvu rada i boračko invalidske zaštite u iznosu od 397.531 KM (dogradnja Informacionog sistema boračko invalidske zaštite u okviru projekta SSNESP);
 - Centrima za socijalni rad u Republici Srpskoj po Odluci Vlade prenos kompjuterske opreme u iznosu od 186.192 KM;
 - od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 786.523 KM.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 60.124.209 KM, a po nalazu revizije iznose najmanje 33.146.510 KM. Razlika od najmanje 26.977.699 KM odnosi se na tekuće rashode iskazane (iz tehničkih razloga) na rashodima obračunskog karaktera po osnovu:

- tekućih rashoda u okviru Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite 18.832.559 KM (godišnji borački dodatak za 2016. g. 11.566.266 KM, dodatak za odlikovanja 3.446.855 KM, obaveze za zdravstvenu zaštitu boraca, RVI, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata 3.760.008 KM i ostale naknade 59.429 KM);
- obaveza institucija pravosuđa (fond 01) 3.182.679 KM i 533.104 KM (fond 02);
- obaveza MUP-a 1.385.281 KM;
- obaveza Univerziteta u Banja Luci (fond 01) 1.205.552 KM i 125.121 KM (fond 02) i
- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 1.042.416 KM.

Prethodno navedeni tekući rashodi (koji su evidentirani u okviru obračunskih) u iznosu od najmanje 27.640.830 KM (26.977.699 KM fond (01) i 663.131 fond (02)) zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga u suštini ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2016. g. iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine, u iznosu od 118.324.111 KM, a na osnovu svega prethodno navedenog utvrđen je negativan finansijski rezultat tekuće godine u najmanjem iznosu od 123.408.787 KM KM. Razlika između iskazanog i utvrđenog negativnog finansijskog rezultata tekuće godine je obrazložena u dijelu 6.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Kao što je navedeno u uvodu ovog izvještaja, Konsolidovanim izvještajem za 2016. g. obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika koji svoje transakcije evidentiraju posebno (izvan GKT), te podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih subjekata javnog sektora. U GKT od 01.01.2016. g. uključeni su i Fond PIO i GSRS JS.

Korekcije početnih stanja/uporednih iznosa za prethodni period

Poslovna aktiva i pasiva u bilansu stanja na dan 31.12.2015. g. bile su iskazane u iznosu od 19.676.314.186 KM. U toku 2016. g. i prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa

stanja na dan 31.12.2016. g. zbog uočenih značajnih grešaka i zbog izmjena u dotadašnjem načinu evidentiranja i prezentovanja specifičnih transakcija, a prema MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljane uporednih podataka za prethodni prezentovani period. Nakon tako izvršenih korekcija podataka za 2015. g. poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2016. g. iskazane su u iznosu od 19.637.990.567 KM i za neto iznos od 38.323.620 KM su manje u odnosu na iznos prezentovan u bilansu stanja prethodne godine.

Korekcije se odnose na sljedeća neto povećanja (3.029.299 KM) poslovne aktive/pasive:

- kod institucija osnovnog obrazovanja u neto iznosu od 36.027 KM, tako što su umanjena ostala kratkoročna potraživanja (5.109 KM) i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti (43.350 KM), uvećana nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (32.175 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (1.729.024 KM), umanjena ostala kratkoročna razgraničenja (45.350 KM), uvećana dugoročna rezervisanja i razgraničenja (179.413 KM) i umanjen finansijski rezultat (1.8207.060 KM);
- kod Ministarstva finansija u neto iznosu od 269.356 KM (uvećana su potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode i finansijski rezultat);
- kod Ministarstva pravde u neto iznosu od 3.802 KM, tako što je umanjena vrijednost zgrada i objekata (66.609 KM), uvećana vrijednost zemljišta i trajnih izvora (70.412 KM) i umanjen finansijski rezultata (66.609 KM);
- kod institucija pravosuđa u neto iznosu od 89.323 KM, tako što su uvećana ostala kratkoročna potraživanja (20.094 KM), umanjene zalihe materijala (10.107 KM), umanjena je vrijednost zgrada i objekata (1.590.910 KM), uvećana vrijednost zemljišta i trajnih izvora (1.670.247 KM) i umanjen finansijski rezultat (1.494.909 KM) i
- kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u neto iznosu od 2.630.791 KM (po preporuci revizije, više korekcija), tako što su uvećana nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, a umanjeni rashodi za stručne usluge (2.630.791 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji uvećane (200.874 KM), umanjene obaveze iz poslovanja u inostranstvu, a ostala kratkoročna razgraničenja uvećana (1.457.511 KM), dugoročna razgraničenja i rezervisanja uvećana (1.165.714 KM) i finansijski rezultat uvećan (1.264.203 KM).

Korekcije se odnose na sljedeća neto smanjenja (41.352.919 KM) poslovne aktive/pasive:

- kod Vlade Republike Srpske u neto iznosu od 32.630 KM, tako što je uvećana vrijednost postrojenja i opreme (615.415 KM), a umanjena vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (648.045 KM);
- kod institucija srednjeg obrazovanja u neto iznosu od 35.567 KM, tako što je vrijednost postrojenja i opreme umanjena (35.567 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja uvećana (29.564 KM), a finansijski rezultata umanjen (65.131 KM) zbog evidentiranja pripadajućeg dijela amortizacije na doniranu opremu;
- kod Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa u neto iznosu od 19.797.561 KM, tako što su umanjene pozicije stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljanju poslovanja (200 KM), zgrada i objekata (3.890.498 KM), postrojenja i opreme (113 KM), zemljišta (15.906.750 KM), revalorizacionih rezervi (19.701.459 KM) i finansijskog rezultata (96.102 KM);
- korekcije državnog kapitala na organizacionom kodu (09230003) Ostale obaveze i potraživanja u neto iznosu od 21.487.161 KM, tako što je uvećana vrijednost

akcijskog kapitala i trajnih izvora (2.417.730 KM), četiri instituta u državnom vlasništvu (JNU Institut za zaštitu i ekologiju, JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju, JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ i JU Poljoprivredni institut) što je eliminisano kod konsolidacije, a dodata je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine ova četiri instituta preuzeta iz njihovih bilansa stanja (9.639.503 KM). Ukupna vrijednost učešća u kapitalu ostalih kontrolisanih entiteta javnog sektora i pripadajućih trajnih izvora za 2015. g. umanjena je za 31.126.664 KM.

Izvršene korekcije u bilansu stanja koje nisu imale uticaj na povećanje/smanjenje poslovne aktive/pasive:

- kod Poreske uprave u neto iznosu od 245.649 KM (uvećana su dugoročna rezervisanja i razgraničenja, a umanjene ostale dugoročne obaveze) i u neto iznosu od 1.865.541 KM u okviru Računa prinudne naplate (izvršena reklasifikacija sa kratkoročno razgraničenih rashoda na ostala kratkoročna razgraničenja);
- kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite u neto iznosu od 95.153 KM (umanjena su dugoročna rezervisanja i razgraničenja, a uvećan finansijski rezultat).

U nastavku teksta, radi adekvatne uporedivosti, sve promjene stanja imovine, obaveza i izvora iskazanih na dan 31.12.2015. g. posmatraju se u odnosu na korigovano stanje imovine, obaveza i izvora na dan 01.01.2016. g.

U Bilansu stanja (izvještaj o finansijskom stanju korisnika budžeta Republike Srpske) na dan 31.12.2016. g. iskazane su neto poslovna aktiva i neto poslovna pasiva u iznosu od 20.188.864.604 KM, što je za 550.874.307 KM ili za 3% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je rezultat uvođenja Fonda PIO u trezorski sistem poslovanja od 01.01.2016. g. (aktiva/pasiva Fonda 502.371.039 KM).

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu 1.607.272.277 KM bruto vrijednosti, 963.477.278 KM ispravke vrijednosti i 643.794.999 KM neto vrijednosti, a čine je: gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, razgraničenja, ostala kratkoročna finansijska imovina i obračunski odnosi između budžetskih jedinica, te nefinansijska imovina u tekućim sredstvima (stalna imovina namjenjena prodaji i obustavljena poslovanja i zalihe).

6.3.1.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i ekvivalenti gotovine iskazani su u ukupnom iznosu od 205.576.867 KM od čega je 164.882.808 KM iskazano u GKT, a 40.694.059 KM van GKT. Od navedenog iznosa novčanih sredstava u blagajnama se nalazi 157.947 KM, a na bankovnim računima 201.296.023 KM i računima izdvojenih novčanih sredstava i akreditivima 4.123.043 KM.

Novčana sredstva iskazana na bankovnim računima (u domaćoj i stranoj valuti) u ukupnom iznosu 201.296.023 KM odnose se na račune javnih prihoda, jedinstvene račune trezora preko kojih se budžet izvršava, podračun jedinstvenog računa trezora, račune posebnih namjena koji se otvaraju za realizaciju posebnih projekata, račune posebnih namjena koji se otvaraju za naplatu sredstava od prodaje državnog kapitala u

preduzećima i bankama, podračune Republike Srpske kod Centralne banke Bosne i Hercegovine i ostale račune.

Računi javnih prihoda (RJP) su u 2016. g. bili otvoreni kod 9 banaka i preko tih računa je vršena naplata direktnih poreza, zaostalih indirektnih poreza po osnovu neizmirenih, reprogramiranih obaveza ranijeg perioda, neporeskih prihoda, doprinosa, naknada i ostalih budžetskih prihoda, koji se dalje raspodjeljuju između budžeta Republike, opština i gradova, fondova i drugih korisnika prema odredbama Zakona o budžetskom sistemu i drugih propisa. Prema informacijama iz GKT u 2016. g. preko RJP je ukupno prikupljeno 1.950.303.741 KM, a ukupno raspoređeno 1.950.250.591 KM (od čega: 63% budžetu Republike (uključen i Fond PIO); 26% Fondu zdravstvenog osiguranja; 3,7% budžetima opština i gradova; 2,8% Fondu dječije zaštite, 1,9% Zavodu za zapošljavanje i 2,5% ostalim korisnicima).

U toku 2016. g. provedena su i dva postupka multilateralne kompenzacije kojima su namireni javni prihodi i iskazani na obračunskom računu javnih prihoda kod Banjalučke berze u ukupnom iznosu od 48.711.951 KM. Raspodjela ovako namirenih javnih prihoda izvršena je u ukupno kompenzovanom iznosu (od čega: 56% budžetu Republike (uključen i Fond PIO); 31% Fondu zdravstvenog osiguranja; 4,2% budžetima opština i gradova; 3,8% Fondu dječije zaštite, 2% Zavodu za zapošljavanje i 3% ostalim korisnicima).

Stanje na računima javnih prihoda na 31.12.2016. g. je iznosilo ukupno 18.586.612 KM, što je potvrđeno i nezavisnim konfirmacijama sa bankama.

Jedinstveni računi trezora Republike (JRT) su bili otvoreni kod devet poslovnih banaka. Preko ovih računa se izvršava budžet Republike, odnosno vrše se gotovo sva plaćanja u ime i za račun korisnika budžeta. Ukupno iskazano stanje na ovim računima na dan 31.12.2016. g. je 28.409.049 KM (u domaćoj valuti) i 1.705.617 KM (devizni) i na podračunu 42.385 KM. Stanje na jedinstvenim računima trezora i na podračunu je potvrđeno nezavisnim konfirmacijama sa bankama.

Računi posebnih namjena se otvaraju za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) i aktivnosti koje zahtijevaju izdvojeno raspolaganje i praćenje priliva i odliva. Na dan 31.12.2016. g. iskazano stanje novčanih sredstava na trezorskim računima posebnih namjena je 72.187.347 KM u domaćoj valuti i 39.846.648 KM na deviznim računima. Dio iskazanog stanja na trezorskim računima je potvrđen nezavisnim konfirmacijama od strane banaka (oko 69%).

Na trezorskim računima posebnih namjena u iskazanom saldu u domaćoj valuti obuhvaćena su i: sredstva Fonda solidarnosti (35,26 miliona KM), sredstva na podračunima za posebne namjene pomoći poplavljenim područjima (92 hiljade KM), iznosi neraspoređenih namjenskih sredstava za šume (6,71 milion KM) i vode (1,40 miliona KM), sredstva privrednih jedinica pri KPZ-ma (266 hiljada KM), sredstva vlastitih prihoda institucija visokog obrazovanja (3,09 miliona KM) i namjenskih grantova za univerzitete i visoke škole (2,3 miliona KM) i sredstva po posebnim projektima (kreditna i grant sredstva).

Sredstva na depozitnim računima kod osnovnih, okružnih i privrednih sudova u Republici Srpskoj na dan 31.12.2016. g. iskazana su u iznosu od 6.037.745 KM (potvrđeno nezavisnim konfirmacijama), dok je najveći iznos zatečenih depozita (ukupno za sve sudove 14.547.811 KM), u trenutku uvođenja privremene uprave, blokiran na računima Banke Srpske.

Podračuni Republike Srpske u Centralnoj banci BiH koji služe za servisiranje ino-duga na dan 31.12.2016. g. su imali iskazano stanje od 3.482.381 KM.

Novčana sredstva ostvarena po osnovu privatizacije i sukcesije državnog kapitala se nalaze na posebnim tzv. escrow računima i evidentirana su u okviru GKT, u obliku kratkoročne finansijske imovine (bankovni računi) i stalnih sredstava (dugoročno oročena sredstva). Na bankovnim računima posebnih namjena za sredstva privatizacije i sukcesije iskazano je stanje 500.377 KM (sredstva privatizacije 484.871 KM i sredstva sukcesije 15.506 KM). Dugoročno investirana sredstva privatizacije su u iznosu od 8.700.133 KM i nije bilo promjene u odnosu na prethodnu godinu. Stanje sredstava na računima privatizacije i sukcesije potvrđeno je nezavisnim konfirmacijama sa bankama.

Prilivi sredstava na escrow račune u toku 2016. g. u ukupnom iznosu od 10.395.651 KM ostvareni su po osnovu:

- izmirenja obaveza „Rafinerije nafte“ Brod za preuzete obaveze u skladu sa Ugovorom o regulisanju obaveza iz 2008. g. i Aneksom ugovora iz 2013. g. u iznosu od 869.192 KM (detaljnije u dijelu: 6.3.2.3. izvještaja pod: Ostala kratkoročna potraživanja iz sredstava privatizacije);
- povrata sredstava za prethodno plaćeni PDV po projektu „Modernizacija Univerziteta u Istočnom Sarajevu faza II“ u iznosu od 2.088.807 KM;
- povrata sredstava za prethodno plaćeni PDV od strane JU „Vode Srpske“ po osnovu realizacije dijela Ugovora po projektu hitne pomoći zaštite od poplava u iznosu od 2.535.163 KM;
- povrata sredstava za prethodno plaćeni PDV po projektu „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila CMB-a UB KC Banja Luka“ u iznosu od 4.333.179 KM;
- povrata sredstava za prethodno plaćeni PDV po projektu „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ u iznosu od 195.910 KM, i
- priliva po osnovu prodaje dijela imovine bivšeg Akcionarskog društva DI „Jadar“ Zvornik u iznosu od 350.000 KM.

Isplate (odlivi) sa escrow računa tokom 2016. g. u ukupnom iznosu od 12.550.835 KM vršene su po osnovu:

- po projektima Razvojnog programa Republike Srpske u iznosu od 579.486 KM (detaljnije u dijelu 6.1.2);
- po osnovu obaveze plaćanja PDV-a po projektu „Rekonstrukcija i opremanje centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog Sjevernog krila CMB-a UB KC Banja Luka“ u iznosu od 8.353.606 KM;
- po osnovu obaveze plaćanja PDV-a JU „Vode Srpske“ po osnovu realizacije dijela Ugovora po projektu hitne pomoći zaštite od poplava u iznosu od 2.500.000 KM;
- po osnovu obaveze plaćanja PDV-a po projektu „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ u iznosu od 189.363 KM;
- po osnovu obaveze plaćanja PDV-a po projektu „Modernizacija Univerziteta u Istočnom Sarajevu faza II“ u iznosu od 889.670 KM;
- isplate sredstava po osnovu povrata kaucije (depozita) za učešće na licitaciji, kod prodaje dijela imovine bivšeg Akcionarskog društva DI „Jadar“ Zvornik u iznosu od 23.400 KM;
- isplate dijela obaveze po osnovu emitovanih obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje u iznosu od 10.130 KM i po osnovu izmirenja materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava u iznosu od 5.180 KM.

Sa 31.12.2016. godine postoji obaveza povrata sredstava na escrow račune u ukupnom iznosu od 87 miliona KM. Navedeni iznos obuhvata:

- 33 miliona KM privremeno korištenih sredstava za izmirenje dospjelih budžetskih obaveza (prvobitno je ukupna obaveza iznosila 60 miliona). Odlukama Vlade rokovi povrata se svake godine prolongiraju. Otplata za preostalih 33 miliona KM je odlukom Vlade od 08.06.2017. g. prolongirana do 30.6.2018. g. Pozajmice za privremeno finansiranje redovne budžetske potrošnje evidentiraju se u okviru međusobnih obaveza i potraživanja koje se u konsolidaciji eliminišu.
- 17.027.945 KM korištenih za projektovanje, izgradnju i opremanje nove bolnice u Bijeljini po odlukama Vlade, sa obavezom povrata sredstava do 31.01.2018. g. Obaveza je evidentirana kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, ali nije izvršen povrat sredstava. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je zahtjevom za budžet za 2016. g. tražilo sredstva za povrat sredstava na račun posebnih namjena ali ista nisu odobrena, nego je navedenom Odlukom izvršeno produženje roka za povrat sredstava.
- 14.511.027 KM pozajmljenih JP »Robne rezerve Republike Srpske«, na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, a na osnovu prvobitne Odluke Vlade od 29.11.2012. g. i odluka iz kasnijeg perioda kojima je rok povrata prolongiran do 31.12.2017. g. Navedeni iznos je na dan 31.12.2016. g. korigovan preko rashoda obračunskog karaktera (detaljnije u dijelu 6.3.2.2. Kratkoročni plasmani – kratkoročni zajmovi).
- 14,5 miliona KM preostalih obaveza po osnovu zajma datog Fondu zdravstvenog osiguranja 2008. g. Od ukupnog zaduženja u iznosu od 80 miliona KM, u toku 2012. g. vraćeno je 65,5 miliona KM, dok je za preostali iznos u Zaključku Vlade od 27.12.2012. g. navedeno da će se dinamika izmirenja definisati aneksom ugovora. Navedeni aneks nije potpisan, a iznos od 14,5 miliona je na dan 31.12.2015. g. korigovan preko rashoda obračunskog karaktera.
- 2,2 miliona KM (od čega je 1.303.788 KM dugoročna obaveza, a 869.192 KM kratkoročno dospijeće) preostalih obaveza „Rafinerije nafte“ a.d. Brod (prema članu 10. Ugovora o regulisanju obaveza preduzeća zaključenog 06.06.2008. g. i prvog Aneksa Ugovora od 27.06.2013. g), koje se izmiruju u 60 jednakih mjesečnih rata počevši od 01.07.2014. g, i
- 5,8 miliona KM korištenih za izmirenje obaveza za PDV, u cilju realizacije projekata (pomenuti u dijelu priliva i odliva escrow računa), a za koje se očekuje povrat po ostvarenju prava na povrat uplaćenog PDV-a po rješenjima UIO BiH.

Kao što je već navedeno značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama dat je u vidu pozajmica i zajmova (na osnovu odluka Vlade). Za pozajmice za koje nisu potpisani ugovori, odnosno nisu definisane osnovne odredbe pozajmljivanja, Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava.

Kod budžetskih korisnika van GKT ukupno iskazano stanje novčanih sredstva na dan 31.12.2016. g. je 40.694.059 KM. Značajan broj budžetskih korisnika koji svoje poslovne knjige vode u okviru GKT posjeduje i vlastite račune kod poslovnih banaka za koje vode izdvojene evidencije (Poreska uprava – za RPN, RU GilPP, studentski i đачki domovi, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Fond „Partner“, Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata, Akademija nauka i umjetnosti i drugi).

Sredstva kod Bobar banke i Banke Srpske - Na osnovu prikupljenih i potvrđenih informacija, sa danom 31.12.2014. g. na računima kod Bobar banke a.d. Bijeljina – u likvidaciji, novčana sredstva su imali: Trezor (900.274 KM – JRT i 140.961 KM – RJP), RU GilPP u iznosu 1.714.856 KM, Poreska uprava (račun prinudne naplate) u iznosu 1.501.469 KM, JU „Vode Srpske“ u iznosu 247.447 KM, Dom učenika u Bijeljini u iznosu

225.241 KM i ostali 1.300 KM. Za ukupan iznos deponovanih sredstava u iznosu od 4.731.548 KM izvršen je prenos na kratkoročna potraživanja, a u 2015. godini izvršena je korekcija ovih potraživanja preko obračunskih rashoda, zbog nenaplativosti u periodu dužem od godinu dana.

Na dan 31.12.2016. g. novčana sredstva na računima kod „Banke Srpske“ koja su blokirana po nalogu Agencije za bankarstvo od 16.11.2015. g. su imali: osnovni, okružni i okružni privredni sudovi za deponovana sredstva stranki u postupku (ukupno za sve sudove 14.354.275 KM), Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske (4.468.346 KM), jedinstveni račun trezora (5.040.243 KM) i račun javnih prihoda (114.921 KM), Poreska uprava (2.269.676 KM), RU GilPP (14.418 KM), „Fond Partner“ (845.385 KM), studentski i đачki domovi (2.776 KM), kao i Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (43.780 KM). Ova sredstva su na 31.12.2015. godine iskazana kao kratkoročna potraživanja (tačka 6.3.1.1.3. izvještaja).

Od 10.12.2015. g. novčana sredstva zatečena na računima kod „Banke Srpske“ na dan 16.11.2015. g. („zamrznuta sredstva“) ne iskazuju se na izvodima banke, a raspoloživa su bila samo sredstva koja su pristigla na račune nakon 16.11.2015. g. Za navedeni iznos deponovanih sredstava/potraživanja na 31.12.2016. g. izvršena je korekcija vrijednosti na teret obračunskih rashoda u ukupnom iznosu od 24.814.127 KM.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banja Luci od 04.04.2017. g. nad „Bankom Srpske“ a.d. Banja Luka – u likvidaciji, otvoren je stečajni postupak. Povjerioci banke su bili u obavezi da u roku od 30 dana od otvaranja stečajnog postupka, stečajnom sudu prijave svoja potraživanja. Ministarstvo finansija je 18.05.2017. g. podnijelo prijavu potraživanja Okružnom privrednom sudu u Banja Luci, po osnovu zatečenih neisplaćenih depozitnih sredstava vođenih na transakcionim računima otvorenim u banci u ukupnom iznosu od 24.900.328 KM, koji je potvrđen i IOS-om na dan 19.09.2016. g.

6.3.1.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u ukupnom iznosu od 143.163.129 KM neto vrijednosti od čega je 138.398.618 KM iskazano u GKT, a 4.764.511 KM je iskazano van GKT. Kratkoročne plasmane čine oročena novčana sredstva do godinu dana, kratkoročne hartije od vrijednosti koje dospijevaju do godinu dana, dati kratkoročni zajmovi i dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročni zajmovi iskazani su u ukupnom neto iznosu od 727.528 KM, od čega se najveći dio u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi na datu pozajmicu iz sredstava privatizacije u 2012. godini JP „Robne rezerve Republike Srpske“ na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti.

Odlukom o odobrenju sredstava sa računa posebnih namjena JP „Robne rezerve Republike Srpske“ od 29.11.2012. g. i izmjenama iste, vršeno je prolongiranje roka povrata sredstava do 31. decembra 2017. g. JP „Robne rezerve Republike Srpske“ su se obratile zahtjevom za otpis potraživanja zbog nemogućnosti izmirenja obaveza. U toku 2016. g. izvršena je korekcija navedenog potraživanja, tako da je neto bilansna vrijednost ovako iskazanih kratkoročnih potraživanja nula, a naplata neizvjesna.

Davanje pozajmica sa računa privatizacije bez potpisivanja ugovora i definisanja prava i obaveza davaoca i primaoca pozajmice kao i prolongiranje roka povrata sredstava nije dobra praksa. Nepostojanje jasno definisanog obligacionog odnosa, uz mogućnost dugoročnog prolongiranja roka povrata sredstava, lišava sredstva ostvarena privatizacijom kako prihoda po osnovu ugovorenih i zateznih kamata, tako i eventualnih koristi po osnovu plasmana ili investiranja u projekte, o čemu je navedeno i u prethodnim izvještajima o reviziji.

Kao kratkoročni zajmovi u bruto iznosu iskazana su i potraživanja od Fabrike glinice „Birač“ Zvornik u iznosu 10.264.877 KM po osnovu reprogramiranih obaveza po ugovoru iz 2008. g. i aneksa ugovora iz 2011. g. zbog toga što je nad dužnikom pokrenut stečajni postupak, za ukupnu vrijednost potraživanja je izvršena korekcija vrijednosti, te je neto bilansna vrijednost ovako iskazanih kratkoročnih potraživanja nula, a naplata je neizvjesna.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su iskazani u GKT u bruto iznosu od 291.788.892 KM, od čega je prema važećim računovodstvenim politikama za 152.811.799 KM izvršena korekcija potraživanja. Na dan 31.12.2016. g. neto potraživanja po osnovu dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazana su u iznosu od 138.977.093 KM i odnose se na:

- dugoročne zajmove date jedinicama lokalne samouprave (neto 6.721.622 KM) za koje je zadužena Republika Srpska (ino obaveze). Od ukupno plasiranih sredstava jedinicama lokalne samouprave korekcija potraživanja izvršena je za 833.371 KM, od čega se dvije trećine odnosi na Opštinu Sokolac;
- dugoročne zajmove za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove u iznosu od 27.576.927 KM, po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske (unutrašnje obaveze i potraživanja). Kratkoročni dio potraživanja po osnovu dugoročnih zajmova datih fondovima socijalne sigurnosti i javnoj zdravstvenoj ustanovi su iskazana u sljedećim iznosima: Fond zdravstvenog osiguranja 19.778.642 KM, Javni fond za dječiju zaštitu 3.656.880 KM i UB KC Banja Luka 4.141.405 KM;
- pozajmice sa računa privatizacije Fondu zdravstvenog osiguranja (po odluci Vlade iz 2008. godine) u iznosu od 14.500.000 KM, a čiji povrat se prolongira iz godine u godinu. S obzirom da ovakav vid dugoročnog beskamatnog finansiranja nije predviđen Razvojnim programom RS (za sredstva privatizacije), ni njegovom privredno-razvojnog, niti ekonomsko-socijalnom komponentom, te da nisu ugovorima definisani obligacioni odnosi – radi se o nenamjenskom raspolaganju sredstvima privatizacije u korist budžetske potrošnje. U 2015. g. izvršena je korekcija ovog potraživanja na teret rashoda obračunskog karaktera, za ukupnu vrijednost potraživanja, tako da je neto bilansna vrijednost ovako iskazanih kratkoročnih potraživanja nula, a naplata neizvjesna;
- dugoročni zajmovi (dio koji dospijeva u periodu do godinu dana) dati Fondu za razvoj i zapošljavanje (fond pod upravom IRB-a koji je krajnji korisnik ino-kredita) u iznosu od 18.117.016 KM i Fondu stanovanja u iznosu od 244.479 KM, za koje je takođe zadužena Republika Srpska (ino obaveze);
- dugoročne zajmove date javnim preduzećima (dio koji dospijeva do godinu dana) u iznosu 162.220.988 KM po osnovu ino-obaveza. Po tom osnovu potraživanja su od sljedećih korisnika ino-kredita: Željeznica Republike Srpske (80 miliona KM), Puteva (44,23 miliona KM), Elektroprivrede (13,12 miliona KM), Autoputeva (19,35 miliona KM), Vodovoda Bijeljina (1,14 miliona KM), HE na Trebišnjici (667 hiljada KM), Elektroprenosa BiH (945 hiljada KM), Eko-Dep Bijeljina (815 hiljade KM), Dep-ot Banja Luka (711 hiljada KM) i drugih krajnjih korisnika. Za iznos potraživanja od Željeznica (52,76 miliona KM) i Puteva Republike Srpske (24,35 miliona KM) koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od dana dospijea izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja. Za dospjele, a neplaćene anuitete ino-kredita ovih preduzeća iz perioda 2012-2016. g. Ministarstvo finansija obračunava i evidentira zatezne kamate koje se takođe ne naplaćuju (tačka 6.3.2.3. izvještaja). Računovodstveno evidentiranje korekcije vrijednosti nenaplaćenih potraživanja se vrši na osnovu usvojenih računovodstvenih politika.

- potraživanja u iznosu od 3.397.487 KM od javnih preduzeća i drugih nefinansijskih subjekata (44 korisnika kredita) na ime glavnice reprogramiranih kredita koja je dospjela, a koja uglavnom nije naplaćena. Izvršena je korekcija vrijednosti po kreditima iz budžetskih sredstava Republike Srpske (unutrašnje obaveze i potraživanja) za iznos od 3.328.033 KM. U najvećem broju slučajeva radi se o preduzećima kod kojih je pokrenut ili okončan stečajni postupak pa je naplata ovih potraživanja neizvjesna. Isti iznosi potraživanja i ispravke vrijednosti su se nalazili u izvještajima prethodnih godina, te je potrebno preduzeti aktivnosti u cilju donošenja konačnih odluka u vezi ovih potraživanja;
- potraživanja od banaka i mikrokreditnih organizacija (dospijeće u 2016. g. iskazana u iznosu 3.087.525 KM odnose se na potraživanja od: MKD "Sinergijaplus" Banja Luka (2.742.493 KM), "Nova Banka" Banja Luka (117.199 KM) i tri štedno-kreditne organizacije (ukupno 227.833 KM, izvršena korekcija navedenog potraživanja za ukupan iznos). Za iznos potraživanja od MKD „Sinergijaplus“ d.o.o. Banja Luka, kod koje je pokrenut stečajni postupak izvršena je korekcija vrijednosti. Potraživanje je nastalo po Ugovoru o kreditu po "Projektu unapređenja ruralnog preduzetništva (IFAD 697 BA)" zaključenom između Vlade Republike Srpske i MKD „Sinergijaplus“ 03.02.2009. g. i
- ostale dugoročne zajmove u zemlji koji dopijevaju do godinu dana u bruto iznosu od 27.693.665 KM, od čega se 9.343.648 KM (69 kredita) odnosi na nereprogramirane, a 18.350.017 KM (122 kredita) na reprogramirane kredite. Zbog nenaplativosti duže od godinu dana izvršena je korekcija vrijednosti pomenutog iznosa za 27.548.431 KM (reprogramirani su korigovani u iznosu 18.204.782 KM ili 99%, a nereprogramirani su korigovani 100%). U toku 2016. g. izvršena je uplata iznosa od 21.825 KM glavnice kredita.

Kratkoročni plasmani kod budžetskih korisnika izvan GKT odnose se na:

- oročena novčana sredstva do godinu dana u iznosu od 3.437.867 KM (od čega 3.427.544 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, u okviru ovog iznosa izvršen je pripis kamata u iznosu od 107.892 KM);
- potraživanja Fonda "Partner" (1.054.559 KM) za plasirana sredstva koja dopijevaju do godinu dana. Bruto potraživanja Fonda "Partner" iskazana su u iznosu od 27.574.243 KM, a ispravka vrijednosti usljed nenaplativosti 26.519.684 KM (ili 96%).

6.3.1.1.3. Kratkoročna potraživanja

Ukupna kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.065.483.601 KM bruto vrijednosti, od čega su 783.045.054 KM potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od dana dospjeća i za koja je izvršena korekcija. Neto vrijednost potraživanja iskazana je u iznosu od 282.438.547 KM, od čega je 276.804.077 KM u GKT. U okviru navedenog iznosa iskazana su potraživanja po osnovu: prodaje i izvršenih usluga (2,61 milion KM), kamata, dividendi i drugih finansijskih prihoda (19,98 miliona KM), potraživanja od zaposlenih (104 hiljade KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (101,59 miliona KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda za koje je produžen rok plaćanja (117,29 miliona KM), poreza na dodatu vrijednost (9,67 miliona KM) i ostalih kratkoročnih potraživanja (25,52 miliona KM). U odnosu na prethodnu godinu ova potraživanja su viša za 168.429.796 KM ili za 148%, od čega je najznačajniji rast kod potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dopijevaju za naplatu do godinu dana.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u GKT iskazana su u ukupnom bruto iznosu od 6.960.284 KM, korekcije vrijednosti 4.350.133 KM i neto vrijednosti 2.610.151 KM. Izvan GKT potraživanja po osnovu prodaje uglavnom se odnose na potraživanja Republičke direkcije za promet NVO (565.619 KM), studentske i đачke domove (292.038 KM), nacionalne parkove (177.062 KM) i druge.

Sporna potraživanja usljed nenaplativosti duže od godinu dana iskazana u GKT i u skladu s računovodstvenim politikama izvršena korekcija takvih potraživanja u iznosu od 4.350.133 KM iskazani su kod: Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (2.214.601 KM) i Republičkog zavoda za standardizaciju i metrologiju u okviru istog Ministarstva (874.721 KM), zatim kod privrednih jedinica pri KPZ-ma (432.307 KM), Ugostiteljskog servisa (326.097 KM), Univerziteta u Banja Luci (201.085 KM) i Istočnom Sarajevu (147.842 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana u ukupnom bruto iznosu od 87.409.583 KM, uz korekcije vrijednosti 67.363.024 KM i u neto iznosu od 20.046.559 KM, uglavnom se odnose na potraživanja od krajnjih korisnika ino kredita, ugovorene i zatezne kamate u zemlji (zaračunate krajnjim korisnicima ino kredita) i druga potraživanja po osnovu kamata. Veći dio potraživanja po osnovu kamata nije naplaćen u periodu dužem od godinu dana i izvršena je njihova korekcija vrijednosti, koja je veća u odnosu na prethodnu godinu za 16,22 miliona KM ili za oko 31,7%, dok su potraživanja povećana za oko 18,79 miliona KM ili za 27,38%.

Struktura potraživanja za kamate čine:

- potraživanja za ugovorene kamate (20,96 miliona KM) od krajnjih korisnika ino-kredita (Željeznice 15,56 miliona KM i „Putevi RS“ 5,25 miliona KM);
- potraživanja za kamate na kredite date preduzećima (753.357 KM), kamate na investirana sredstva sa escrow računa (332.618 KM) i druge kamate kod pojedinačnih budžetskih korisnika (ukupno oko 93 hiljade KM);
- obračunate zatezne kamate u iznosu od 64,63 miliona KM vezano za ino-dug zaračunate krajnjim korisnicima ino-kredita: Željeznice RS 49,33 miliona KM (za period 2008 – 2016. g. za sve dospjele, a nenaplaćene anuitete ino-duga), „Putevi RS“ 15 miliona KM (zatezne kamate za period 2012 - 2016. g. za sve dospjele, a nenaplaćene anuitete ino-duga) i ostali;
- obračunate zatezne kamate MKD „Sinergijaplus“ doo Banjaluka u iznosu 259.449 KM po osnovu Ugovora o kreditu po projektu „Unapređenja ruralnog preduzetništva“ iz 2009. godine, za koji je Ministarstvo finansija prijavilo Okružnom privrednom sudu u Banja Luci potraživanje u ukupnom iznosu od 4.521.431 KM (od 01.11.2012. g), nakon pokretanja stečajnog postupka nad MKD „Sinergijaplus“ d.o.o. Banja Luka. S obzirom da se radi o potraživanju iz ranijeg perioda izvršena je korekcija rezultata iz ranijeg perioda i ispravka vrijednosti navedenog potraživanja;
- ostale ugovorene i zatezne kamate 444.036 KM, od toga: 123.340 KM po osnovu reprogramiranih kredita (Unis VHVT a.d. Banja Luka 50.420 KM i Fabrike glinice Birač a.d. Zvornik 72.920 KM); po osnovu indirektnog zaduženja (Fond zdravstvenog osiguranja 44.504 KM i UBKC Banja Luka 10.122 KM) i potraživanja po osnovu garancije date preduzeću „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka od privrednog društva „Biteks“ d.o.o. Bileća u iznosu od 266.071 KM (za 2014-2016. g).

Korekcija vrijednosti potraživanja za kamate koje nisu naplaćene u periodu dužem od godinu dana u ukupnom iznosu 67.362.085 KM povećana je za 16,22 miliona KM ili za 31,7% u odnosu na prethodnu godinu, i najvećim dijelom se odnosi na Željeznice RS (53

miliona KM - povećano za 11,52 miliona KM) i na Puteve RS (13 miliona KM – povećanje za 5,17 miliona KM) – za ugovorene i zatezne kamate. Radi se o ino-kreditima iz prethodnih godina (povjerioci: EBRD, EIB, WB IDA), za koje Ministarstvo finansija sačinjava obračune i obavještenja krajnjim korisnicima kredita o zaračunatim zateznim kamatama, ali se iste ne plaćaju.

Korekcija potraživanja evidentirana je i za potraživanja po osnovu reprogramiranih i nereprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama u iznosu od 876.697 KM, po osnovu zateznih kamata od indirektnog zaduženja Fonda PIO i UB KC Banja Luka u iznosu od 54.626 KM (za period 01.04.2012 - 31.03.2013. g), po osnovu aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka od „Biteks“ d.o.o. Bileća u iznosu od 70.392 KM i od drugih korisnika u iznosu od 24.677 KM.

Preporuka iz izvještaja za 2014. g. kojom je preporučeno Ministarstvu finansija i resorno nadležnom ministarstvu da u što kraćem roku sa JP „Putevi RS“ definišu sporazum o načinu izmirenja ugovorenih i zateznih kamata, kao i ostalih obaveza po osnovu zaduživanja, s obzirom na različite vidove finansiranja JP „Putevi RS“ iz budžeta Republike (grantovi, kapitalni grantovi, transferi, projekti) nije sprovedena. Nije definisan sporazum o izmirenju ugovorenih i zateznih kamata, kao i ostalih obaveza po osnovu zaduživanja, već Vlada na sjednici održanoj 15.05.2017. g. upozнала sa Informacijom o stanju dospjelih, nenaplaćenih potraživanja od JP „Putevi RS“ po ino kreditima i donijela zaključak da JP „Putevi RS“ prema usvojenom Planu poslovanja za 2017. g. redovno izmiruju svoje obaveze po osnovu ino kredita.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto iznosu od 733.871.944 KM, od čega su 631.792.142 KM sporna potraživanja. Neto vrijednost navedenih potraživanja je iskazana u iznosu od 102.079.802 KM i za 187% su viša u odnosu na prethodnu godinu. U okviru GKT evidentirana su potraživanja u neto iznosu od 101.586.696 KM, dok su kod budžetskih korisnika van GKT evidentirana potraživanja u neto iznosu od 493.106 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2016. g.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto/neto iznosu od 117.292.881 KM. U Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2016. g, prvi put je dat podatak koliko se od ukupnog iznosa poreskih potraživanja za koje je odgođen rok plaćanja odnosi na potraživanja koja dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana. Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana u iznosu od 116.964.008 KM evidentirana su na organizacionom kodu Unutrašnje obaveze i potraživanja, dok su u iznosu od 328.873 KM evidentirana na organizacionom kodu Fonda solidarnosti.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana, koja pripadaju budžetu Republike Srpske, klasifikovana su kao:

- potraživanja za ostale poreze u iznosu od 106.684.234 KM;
- potraživanja za ostale doprinose u iznosu od 328.676 KM;
- potraživanja za ostale neporeske prihode u iznosu od 10.279.971 KM.

Ministarstvo finansija je u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju izvršilo korekciju dugoročnih potraživanja za koja je odgođen rok plaćanja na dio koji dospijeva

do godinu dana za korisnike budžeta Republike, dok Fond PIO to nije izvršio, tako da su za iznos od 122.774.149 KM precijenjena potraživanja za doprinos kod Fonda PIO za koje je produžen rok plaćanja, a potcijenjena potraživanja za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje za koje je produžen rok plaćanja, a koja dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u ukupnom iznosu od 13.984.444 KM, od čega je 9.670.781 KM u GKT. Najznačajniji iznosi potraživanja po osnovu PDV-a su evidentirani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (6,55 miliona KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (1,58 miliona KM), na organizacionom kodu sredstava privatizacije gdje se radi o pozajmicama sa escrow-računa, odnosno uplatama obaveze za PDV u ime krajnjih nosilaca projekata koja bi trebalo da se vrate nakon povrata od strane UIO, zatim kod budžetskih korisnika izvan GKT (JU „Vode Srpske“, Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i drugih budžetskih korisnika.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u ukupnom bruto iznosu od 104.196.274 KM od čega su 79.222.430 KM sporna potraživanja, za koja je izvršena korekcija vrijednosti. Neto vrijednost ostalih kratkoročnih potraživanja je iskazana u iznosu od 24.973.844 KM, a odnose se na potraživanja od fondova socijalne zaštite, od krajnjih korisnika ino-kredita, ostala i ostala nepomenuta kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od fondova socijalne zaštite po osnovu prava na refundaciju iz doprinosa na lična primanja zaposlenih, koja u skladu sa zakonskim propisima stižu budžetski korisnici kao poslodavci, čine potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja (4.478.754 KM), Javnog fonda za dječiju zaštitu (11.091.425 KM) i JU Zavoda za zapošljavanje (23.231 KM). Potraživanje od Javnog fonda za dječiju zaštitu je smanjeno u odnosu na iskazano stanje prethodne godine za 1,08 miliona KM ili za 9%. Zbog činjenice da fondovi socijalne zaštite kasne u izmirivanju svojih obaveza kod većeg broja budžetskih korisnika bilo je neophodno izvršiti korekcije vrijednosti ovih potraživanja, u skladu sa propisanom računovodstvenom politikom (za potraživanja starija od godinu dana).

Ostala kratkoročna potraživanja u okviru GKT iskazana su u ukupnom iznosu od 11.425.912 KM, od toga:

- na ime potraživanja od Željeznice RS za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva u iznosu od 1.859.317 KM;
- po osnovu potraživanja po aktiviranoj garanciji u iznosu od 679.517 KM, za kreditno zaduženje preduzeća „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka u iznosu od 5.000.000 KM (glavnica 475.201 KM i kamata 204.316 KM);
- u okviru ostale potrošnje potraživanja po zapisnicima Poreske uprave (286.587 KM), knjižnih obavijesti Poreske uprave (217.337 KM) i potraživanja od opština po osnovu multilateralne kompenzacija (3.334.553 KM);
- iz sredstava privatizacije u iznosu od 869.192 KM se odnose na potraživanja od „Rafinerije nafte“ a.d. Brod za dio koji dospijeva u 2016. g. po osnovu obaveza koje je Vlada platila opštini Brod u ime "Rafinerije" (po Odluci Vlade iz 2007. g). Osnovnim ugovorom (Ugovor o regulisanju obaveza preduzeća od dana 06.06.2008. g) bilo je definisano da će „Rafinerija nafte“ a.d. Brod izmiriti Vladi ukupan iznos od 7.243.266 KM beskamato u roku od devet godina, uz grejs period od četiri godine isplatom u 60 jednakih mjesečnih rata, počevši od 01.07.2011. g. Anuiteti su uplaćivani prema ugovoru do sredine 2013. g. Vlada je sa „Rafinerijom nafte“ a.d. Brod, „Rafinerijom ulja Modriča“ a.d. Modriča i „Nestro Petrol“ a.d. Banja Luka 28.06.2013. g. zaključila Aneks Ugovora o regulisanju obaveza preduzeća. Pomenutim Aneksom (član 1) definisano je da će preostali iznos od ukupno 4.345.960 KM biti izmiren beskamato u 60 jednakih mjesečnih

rata od po 72.433 KM, počevši od 01.07.2014. g. U 2014. g. su evidentirane uplate od 434.598 KM, u 2015. g. od 869.192 KM i u 2016. g. od 869.192 KM,

- ostala nepomenuta kratkoročna potraživanja u iznosu od 4.179.409 KM, od čega su najznačajnija kod: Fonda PIO (2.263.973 KM), MUP-a (511.456 KM), Ministarstva finansija (418.055 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u ukupnom iznosu od 79.222.430 KM (u okviru GKT u iznosu od 69.787.845 KM i kod budžetskih korisnika van GKT u iznosu od 9.434.585 KM), a odnose se na:

- potraživanja po osnovu novčanih sredstava kod „Bobar banke“, koja su prijavljena u likvidacionu masu i sa konta bankovnih računa preknjižena na kratkoročna potraživanja, iznose najmanje 4.731.549 KM i u GKT su iskazana u iznosu 1.041.236 KM (od toga 900.274 KM sa JRT i 140.961 KM sa računa posebnih namjena – SIDA), a kod korisnika izvan GKT u: RU GilPP 1.714.856 KM, Poreskoj upravi za račun prinudne naplate 1.501.469 KM, JU „Vode Srpske“ 247.447 KM, JU Dom učenika u Bijeljini 225.241 KM i ostali 1.300 KM. Na kraju 2015. g. su ova potraživanja klasifikovana kao nenaplativa i izvršena je korekcija vrijednosti na teret obračunskih rashoda;
Osim navedenog, iskazana su potraživanja od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina (8.772.222 KM) za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć kreditnih sredstava Vlade Japana. Potraživanja od Bobar banke priznata su Odlukama o priznavanju potraživanja;
- potraživanja po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske, a.d. u stečaju Banjaluka, iskazana su kao sporna i ispravljena su u iznosu od 24.814.127 KM, a nastala su po osnovu blokiranih novčanih sredstva kod Banke Srpske a.d. Banja Luka. Agencija za bankarstvo Republike Srpske je 16.11.2015. g. izdala saopštenje o postavljanju privremenog upravnika u Banku Srpske a.d. Banja Luka, a po njenom nalogu banka je izvršila „rezervisanje“ odnosno blokiranje sredstava zatečenih na računima kod banke. Odlukom Agencije za bankarstvo Republike Srpske od 10.05.2016. g. pokrenut je likvidacioni postupak kod Banke Srpske a.d. Banja Luka. Novčana sredstva su kod budžetskih korisnika prenesena sa konta gotovine i gotovinskih ekvivalenata na kratkoročna potraživanja, koja su u toku 2016. g. klasifikovana kao nenaplativa i izvršena je korekcija vrijednosti na teret obračunskih rashoda, po sljedećim računima: Jedinstveni računi trezora 5.594.872 KM; računi javnih prihoda 115.426 KM, račun Fonda solidarnosti 4.555.785 KM, depozitni računi sudova (okružni sudovi 33.756 KM, osnovni sudovi 9.899.747 KM, privredni sudovi 4.614.541 KM), a kod korisnika izvan GKT: Poreska uprava - račun prinudne naplate 2.269.676 KM, RU GilPP (14.418 KM), Fond „Partner“ (845.385 KM), studentski i đачki domovi (2.776 KM);
- potraživanja po osnovu izmirenih obaveza po aktiviranoj garanciji u iznosu od 689.102 KM za kreditno zaduženje preduzeća „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka u iznosu od 5.000.000 KM;
- potraživanja na ostaloj potrošnji u iznosu od 2.936.148 KM, po osnovu zapisnika (275.273 KM) i knjižnih obavjesti Poreske uprave (2.521.832 KM) i ostalih obveznika (139.043 KM);
- potraživanja po osnovu računa privatizacije u iznosu od 1.264.633 KM, od opštine Šamac, po osnovu kupovine preduzeća „Hranaprodukt“ Šamac u stečaju od strane Vlade Republike Srpske i prenosa kupljenog preduzeća na opštinu Šamac. Odlukom o prenosu prava svojine na opštinu Šamac od 18.07.2012. g. postoji obaveza povrata sredstava na račun privatizacije;

- sporna potraživanja i njihove korekcije evidentirani su kod ostalih budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 30.270.377 KM, a najznačajniji iznosi su evidentirani kod: MUP-a (7.369.446 KM), Fonda PIO (5.151.641 KM), institucija osnovnog (4.236.213 KM) i srednjeg obrazovanja (2.078.747 KM), institucija pravosuđa (2.545.837 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite (1.045.999 KM) i ostalih budžetskih korisnika;
- korekciju ostalih kratkoročnih potraživanja od krajnjih korisnika ino-kredita po osnovu kamata na odobrena a nepovučena sredstva iskazana su u iznosu od 1.784.263 KM, koja se odnose na Željeznice RS i
- sporna ostala kratkoročna potraživanja u inostranstvu (153.498 KM) iskazana su kod Ministarstva saobraćaja i veza kao potraživanje od preduzeća "Austrojet Salzburg" iz Austrije. Ministarstvo je tužilac u sudskom sporu protiv preduzeća Austrojet Salzburg Austrija za uplaćeni avans od 2008. g.

6.3.1.1.4. **Kratkoročna razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 8.413.792 KM, od čega je 6.340.296 KM iskazano u GKT (nakon eliminacija), a 2.073.496 KM van GKT. Iskazana kratkoročna razgraničenja odnose se na unaprijed plaćene rashode (avanse) i ostala razgraničenja.

Unaprijed plaćeni rashodi u zemlji (avansi) u iznosu od 2.299.159 KM odnose se na:

- plaćanja sa računa privatizacije po projektima Razvojnog programa (339.309 KM). Navedeni iznos je nepromijenjen u odnosu na prethodne godine, što znači da u 2016. g. nije bilo pravljanja avansa koji su plaćeni sa računa privatizacije po pet projekata iz Razvojnog programa);
- avansne uplate „Toplani“ a.d. Banja Luka (1.651.740 KM) po odlukama Vlade od 01.11.2016. g. i 15.12.2016. g;
- 308.110 KM avansa evidentiranih kod ostalih budžetskih korisnika.

Ostala kratkoročna razgraničenja u GKT su iskazana u iznosu od 5.179.154 KM od čega je 3.961.844 KM iskazano u okviru GKT, a kod budžetskih korisnika van GKT 2.073.496 KM.

Najznačajniji iznos od 3.302.613 KM evidentiran je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite. Odnosi se na kratkoročno razgraničena sredstva za plaćanje obaveza koje dospijevaju u 2017. g. prema: preduzeću Lindner d.o.o. Beograd (3.000.165 KM), Novoj banci a.d. Banja Luka (106.109 KM) i Vamedu Beč (196.340 KM).

Kod budžetskih korisnika van GKT, najznačajniji iznos od 1.096.859 KM iskazan je kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, po osnovu primljenih situacija za infrastrukturne radove na lokalnoj infrastrukturi u okviru Hitnog projekta oporavka od poplava i iznos od 753.589 KM kod Republičke direkcije za promet NVO, najvećim dijelom (742.892 KM) po osnovu uplate avansa u ranijim godinama preduzeću „Zastava oružje“ Kragujevac.

Kao što je navedeno kod Ministarstva pravde kratkoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 1.161.309 KM se odnose na ulaganja u zgradu koja je Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu data na korišćenje. Navedena ulaganja su izvršena iz donatorskih sredstava. Kako se radi o ulaganjima u građevinske objekte koji će se koristiti u periodu dužem od jedne godine takva klasifikacija navedenih ulaganja nije u skladu sa članovima 72. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za

korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i važećim kontnim planom. Po navedenom osnovu dugoročno razgraničeni prihodi su potcijenjeni, dok su kratkoročno razgraničeni prihodi precijenjeni za navedeni iznos.

6.3.1.1.5. Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 1.018.278 KM od čega se na različite nivoe vlasti odnosi 457.292 KM, a na isti nivo vlasti 560.986 KM. Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti odnose se na potraživanja za transfere od države, jedinica lokalne samouprave i fondova socijalne sigurnosti. Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti, u pravilu su predmet eliminacije pri izradi konsolidovanih finansijskih izvještaja budžetskih korisnika Republike Srpske, te se iskazuje samo preostali neeliminirani iznos.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica se odnose na potraživanja evidentirana kod Univerziteta Banja Luka (557.089 KM) na osnovu Rješenja Ministarstva nauke i tehnologije, Ministarstva prosvjete i kulture, Ministarstva poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede, Agencije za agrarna plaćanja, Ministarstva porodice, omladine i sporta o donacijama i sufinansiranju naučno-istraživačkih i studentskih aktivnosti koji nisu predmet eliminacije.

Prilikom konsolidacije finansijskih izvještaja korisnika prihoda budžeta Republike međusobno su eliminisana potraživanja računa sredstava privatizacije (iskazana kao dugoročna potraživanja) u iznosu od 17.027.945 KM i obaveza kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (prema budžetskim jedinicama istog nivoa vlasti) u istom iznosu. U pitanju su obaveze za sredstva povučena sa escrow računa posebnih namjena za izgradnju i opremanje nove bolnice u Bijeljini. Prema Odluci Vlade Republike Srpske o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena od 17.03.2011. g. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je, zajedno sa Ministarstvom finansija, imalo obavezu da pomenuta sredstva vrati na escrow račun posebnih namjena. Odlukom Vlade Republike Srpske od 30.12.2016. g. o izmjeni Odluke o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena produžen je rok povrata sredstava na račun posebnih namjena do 31.01.2018. g. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je zahtjevom za budžet za 2016. g. tražilo sredstva za povrat sredstava na račun posebnih namjena ali ista nisu odobrena.

Budući da je za sprovođenje odluke Vlade o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena zaduženo Ministarstvo finansija, koje je istovremeno i nosilac svih faza pripreme, donošenja i izvršenja budžeta Republike, u izvještaju o reviziji za 2014. g. data je preporuka koja nije do 31.12.2016. g. provedena, nego je donesena odluka o prolongiranju povrata sredstava.

Visok je stepen neizvjesnosti da će sredstva od 17.027.945 KM biti vraćena iz tekućih budžetskih sredstava, jer Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite nema drugih izvora sredstava i nema iskazana potraživanja od eksternih subjekata. Računovodstveni pristup eliminaciji potraživanja po osnovu datih (pozajmljenih) sredstava privatizacije budžetskim korisnicima i obaveze tih korisnika da vrate sredstva na račune privatizacije, bez detaljnog objelodanjivanja i jasne namjere da se sredstva zaista i vrate, vode gubitku sredstava privatizacije kroz budžetske rashode. Odgovornost Vlade Republike Srpske je da opravda utrošena sredstva.

Takođe, izvršena je eliminacija evidentiranih potraživanja sredstava privatizacije u ukupnom iznosu od 33 miliona KM i evidentiranih obaveza na potrošačkoj organizacionoj jedinici "Unutrašnje obaveze i potraživanja" (radi se o pozajmici sredstava privatizacije

za potrebe budžetske potrošnje, koja se parcijalno vraća, o čemu je navedeno u dijelu 6.3.2.1. izvještaja.

6.3.1.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 2.932.219 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (607.151 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (1.876.347 KM), sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (397.228 KM) i avansa za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (51.493 KM).

6.3.1.3. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 19.545.069.605 KM, što je povećanje za 413,94 miliona KM ili za 2,16% u odnosu na iskazano početno stanje. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina (plasmani, potraživanja, razgraničenja i ostala imovina) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi).

Dugoročna finansijska imovina u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu 5.688.427.377 KM bruto, 33.209.111 KM ispravke vrijednosti i 5.655.218.266 KM neto. U odnosu na početno stanje 01.01.2016. g, dugoročna finansijska imovina je veća za 60,27 miliona KM ili za 1,07%.

Najveći dio povećanja evidentiran je na dugoročnim zajmovima (51,14 miliona KM), kao i na potraživanjima za poreze, doprinose i neporeske prihode za koji je produžen rok plaćanja (8,16 miliona KM).

6.3.1.3.1. Dugoročni plasmani

Oročena novčana sredstvima preko godinu dana iskazana su u iznosu od 14.200.134 KM. Iznos od 8.700.133 KM se odnosi na sredstva privatizacije u stranoj valuti (4.448.308 EUR), čije je oročenje izvršeno u svrhu osiguranja potraživanja koja mogu nastati prema Ugovoru o operativnom lizingu sklopljenom dana 25.09.2010. g. između Hypo Alpe-Adria-Leasing d.o.o. Sarajevo, poslovnicu Banja Luka i Poreske uprave odnosno Ministarstva finansija. Iznos od 5.500.001 KM oročenih novčanih sredstava odnosi se na ostale korisnike budžeta.

Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija) iskazane su u iznosu od 105.578.777 KM i odnose se na obveznice u zemlji kojima su izmirene poreske obaveze i koje su vraćene Republici Srpskoj. U strukturi, radi se o obveznicama Republike Srpske koje su emitovane za izmirenje obaveza: po osnovu ratne štete (103,60 miliona KM), za izmirenje opštih obaveza (1,84 miliona KM) i obaveza prema dobavljačima (141 hiljada KM). Pojedinačna rješenja o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica donosi ministar finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost ovih obveznica je veća za oko 2,73 miliona KM ili za 2,66%.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu 2.743.607.478 KM bruto, 33.209.111 KM ispravke vrijednosti i 2.710.398.367 KM neto, od čega je 1.256.826.115 KM na osnovu evidencija iz GKT, a 2.695.921.990 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB RS, fondova u nadležnosti IRB-a i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda, uz istovremenu eliminaciju (prilikom konsolidacije) iznosa od 1.242.349.738 KM.

Akcije i učešća u kapitalu javnih finansijskih institucija iskazani u GKT, na dan 31.12.2016. g. odnose se na akcije i učešća u kapitalu:

- Centralne banke BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH iz 1998. g. u iznosu od 9.666.667 KM;
- IRB RS, osnivački ulog uplaćen 2006. i 2007. g. i evidentiran kod Ministarstva finansija u iznosu od 5.000.000 KM;
- Fondova u nadležnosti IRB RS i to: Akcijskog fonda (83.371.517 KM), Fonda restitucije (653.402 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (315.000.000 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela RS (110.691.000 KM), Fonda stanovanja (77.000.000 KM) i Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM);
- Garantnog fonda Republike Srpske u iznosu od 30.000.000 KM i
- „Poštanske štedionice“ a.d. Banjaluka, u iznosu 2.383.803 KM (za 78,28% registrovanih akcija u posjedu Republike Srpske).

S obzirom da su osnivački ulogi i povećanja osnivačkih uloga u fondovima u nadležnosti IRB-a u ukupnom iznosu 586.665.919 KM, kao i učešće u kapitalu Garantnog fonda RS (30 miliona KM) isplaćeni sa escrow računa sredstava privatizacije kao ulaganja u privredno-razvojnu komponentu Razvojnog programa RS, evidentirani su na organizacionom kodu privatizacije i na istim nije bilo promjena tokom 2016. g. Osnivački ulog u samu IRB (5.000.000 KM), dio ulaganja u Fond za razvoj istočnog dijela RS (50.000 KM) i ulog u Fond za upravljanje nekretninama (469.367 KM) evidentirani su kod Ministarstva finansija i na istim nije bilo promjena tokom 2016. g.

Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima, koja nisu privatizovana, a ne vode se u portfelju Akcijskog fonda (neto 332.748.112 KM), pojedinačno su evidentirani u GKT u visini nominalne vrijednosti registrovanog kapitala i odnose se na:

- „Elektroprenos BiH“ a.d. Banjaluka u iznosu 310.751.746 KM (za 41,11% nominalne vrijednosti akcija u posjedu Republike Srpske),
- JP „Radio-televizija Republike Srpske - RTRS“ Banjaluka, u iznosu 4.862.741 KM, za koje je Republika Srpska osnivač i nominalni vlasnik;
- JU „Službeni glasnik Republike Srpske“, u iznosu 1.000.500 KM, čiji je Republika Srpska osnivač i nominalni vlasnik kapitala;
- JU „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Istočno Sarajevo u iznosu 7.252.291 KM, za koju je Republika Srpska osnivač i jedini vlasnik kapitala;
- „Igrište“ Vlasenica, jednočlano a.d. za ugostiteljstvo i turizam, u iznosu 2.564.734 KM, „Nova Polimka“ a.d. Rudo, u iznosu 989.158 KM i „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica, u iznosu 959.018 KM. Republika Srpska je kupac nekretnina ova tri preduzeća u stečajju (po odlukama Vlade iz 2008. g. iz sredstava privatizacije) i na temelju te imovine osnovanih jednočlanih privrednih društava, jedini vlasnik kapitala novoosnovanih preduzeća (koja kao takva nisu uključena u portfelj Akcijskog fonda);
- „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banjaluka, u iznosu 4.367.923 KM, čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“ i osnivanja novog privrednog društva (novčani ulog kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite od 20.000 KM i ulog u stvarima u iznosu od 4.347.923 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/11);

Kod Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo je od 17.12.2015. g. otvoren postupak likvidacije nad AD za ugostiteljstvo i turizam „Igrište“ Vlasenica, a dana 19.04.2016. g. otvoren stečajni postupak. U GKT je izvršena korekcija u 2015. g. za vrijednost kapitala

koji je Vlada Republike Srpske uložila u „Igrište“ Vlasenica (2.564.734 KM) kupovinom imovine sredstvima privatizacije.

Akcije i učešća u kapitalu u ostalim nefinansijskim subjektima iskazani u GKT (neto 2.771.445 KM), odnose se na učešća u kapitalu Republike kao jedinog vlasnika u:

- JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor, u iznosu 1.026.445 KM, na osnovu Odluke Vlade od 17.11.2016. g. i upisa u sudski registar od 10.01.2017. g. (tačka 3.7. izvještaja);
- Fondu za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti RS u iznosu od 185.000 KM;
- Preduzeću za gasne projekte „GAS-RES“ d.o.o. Banja Luka u iznosu 1.500.000 KM;
- Agenciji za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite RS u iznosu od 50.000 KM i
- Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka u iznosu od 10.000 KM.

U 2016. g. u GKT izvršena je korekcija, uknjižavanjem osnivačkih uloga instituta u kojima je Republika Srpska 100% vlasnik u ukupnom iznosu od 2.417.730 KM (korekcija početnog stanja 01.01.2016. g), i to:

- JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju RS Banja Luka u iznosu od 1.680.661 KM;
- JU Institut za zaštitu i ekologiju RS u iznosu od 10.000 KM;
- JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka u iznosu od 727.069 KM.

Kod konsolidacije ovi iznosi su eliminisani, a dodata je pripadajuća vrijednost neto imovine ovih instituta.

U 2016. g. na osnovu Odluke o izmjeni odluke o osnivanju JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor, koju je donijela Vlada 17.11.2016. g, izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala za 820.751 KM i izvršeno je isknjižavanje osnivačkog kapitala Republike Srpske u JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor za navedeni iznos na teret obračunskih rashoda. U sudskom registru od 10.01.2017. g. izvršen je upis Osnovnog kapitala u iznosu od 1.026.445 KM sa 100% vlasništvom Vlade Republike Srpske (tačka 3.7. izvještaja).

Akcije i učešće u kapitalu u domaćim privrednim subjektima (osim javnih) iskazani u GKT u neto iznosu od 7.320.082 KM, odnose se na:

- iskazani osnivački kapital „Hemofarm“ d.o.o. Banjaluka, u nominalnom iznosu 4.220.082 KM za 8,4993% učešća i
- iskazani osnivački kapital u jednočlanom društvu „Nikola Tesla“ d.o.o. Banjaluka u iznosu 3.100.000 KM (osnovano 2012. g. u 100% vlasništvu Republike Srpske).

Za kapital privrednih društava GIK „Hidrogradnja“ Istočno Sarajevo (61,620793% učešća u iznosu 20.710.452 KM) i UNIS Pretis a.d. Mokro (u iznosu 6.654.830 KM) kod kojih je pokrenut stečajni postupak u GKT je izvršena korekcija (ispravka) vrijednosti, te je vrijednost iskazanih akcija i učešća u kapitalu svedena na nulu).

Korekcija vrijednosti akcija i učešća u kapitalu 27.365.282 KM odnosi se na prethodno navedena dva preduzeća u kojima Republika Srpska ima učešće u kapitalu, a kod kojih je pokrenut stečajni postupak (GIK „Hidrogradnja“ u iznosu 20.710.452 KM i UNIS Pretis a.d. Mokro u iznosu 6.654.830 KM).

Vrijednost akcija i učešća u kapitalu koji je iskazan u GKT u iznosu od 694.079 KM odnosi se na učešća drugih budžetskih korisnika u kapitalu privrednih subjekata, najvećim dijelom Fonda PIO (549.555 KM) za akcije koje su dobijene konverzijom potraživanja po osnovu doprinosa u kapital u skladu sa tada važećim Zakonom o posebnim načinima izmirenja poreskog duga (PD „Semberija“ a.d. Bijeljina 382.791 KM, „Nova Borja“ a.d. Teslić 144.444 KM i „Nova Romanija“ a.d. Sokolac 22.320 KM).

U postupku izrade Konsolidovanog bilansa stanja za 2016. g. u bilansnu poziciju „Akcije i učešća u kapitalu“ uključena je vrijednost kapitala/neto imovine iz pojedinačnih bilansa stanja na dan 31.12.2016. g. subjekata koji se konsoliduju (IRB, fondovi u nadležnosti IRB-a, neprivatizovana preduzeća koja nisu u portfelju Akcijskog fonda i regulatorna tijela i institucije koja su osnovani zakonskim propisima ili putem javno-privatnog partnerstva, a nemaju karakter budžetskih korisnika) u ukupnom iznosu od 2.695.921.990 KM. Vrijednost kapitala u pomenutim subjektima utvrđuje se primjenom procenta učešća u njihovom ukupnom kapitalu (osnovni kapital + emisiona premija + rezerve + neraspoređeni dobitak - nepokriveni gubitak koji su iskazani u bilansima stanja). Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje po istom osnovu, izvršena je eliminacija u ukupnom iznosu od 1.242.349.738 KM.

Dakle, preuzimanje iskazanih vrijednosti ukupnog kapitala/neto imovine, uz istovremenu eliminaciju prethodno iskazanih vrijednosti u GKT izvršena je za:

- IRB u iznosu 9.700.776 KM uz eliminaciju 5.000.000 KM koji su već sadržani u iskazanom iznosu ukupnog kapitala i evidentirani u GKT;
- Akcijski fond u iznosu 1.121.694.673 KM, uz eliminaciju 83.371.517 KM;
- Fond za restituciju u iznosu 136.931.062 KM, uz eliminaciju 653.402 KM;
- Fond za razvoj istočnog dijela Republike Srpske u iznosu 102.914.984 KM, uz eliminaciju 110.691.000 KM;
- Fond stanovanja u iznosu 255.437.514 KM, uz eliminaciju 77.000.000 KM;
- Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske u iznosu 279.679.506 KM, uz eliminaciju 315.000.000 KM;
- Fond za upravljanje nekretninama Republike Srpske u iznosu od 469.367 KM uz eliminaciju 469.367 KM;
- Kapital ostalih preduzeća, agencija i ustanova obuhvaćenih konsolidacijom u iznosu od 789.094.108 KM, uz eliminaciju 650.164.452 KM.

Osim toga, evidentirane su vrijednosti kapitala/neto imovine iz pojedinačnih bilansa stanja na dan 31.12.2016. g. subjekata koji nisu prethodno evidentirani u GKT (uglavnom jer ne posjeduju rješenje o upisu u sudski registar), te se na ovaj način obuhvataju konsolidacijom, a to su:

- Komisija za hartije od vrijednosti Banjaluka, (neto kapital 1.231.181 KM),
- Agencija za osiguranje (neto kapital 2.443.426 KM),
- Agencija za bankarstvo RS (neto kapital 19.809.906 KM),
- Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida u RS, Prijedor (neto kapital 2.300.332 KM).

Na osnovu svega prethodno navedenog, a u skladu sa primjenom MRS JS 22 i članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za korisnike budžeta izvršeno je dodavanje neto imovine/kapitala iz pojedinačnih bilansa stanja kontrolisanih entiteta javnog sektora u ukupnom iznosu od 2.695.921.990 KM, uz eliminaciju prethodno priznatih ulaganja i vlastitih izvora u GKT u ukupnom iznosu od 1.242.349.738 KM. U GKT evidentiran je značajan rast iskazanih akcija i učešća u kapitalu u ostalim finansijskim subjektima po osnovu uknjižavanja uloga Fonda PIO od 01.01.2016. g. u ukupnom iznosu od 278.542.222 KM (Penzijski rezervni

fond 278.442.222 KM i Društvo za upravljanje PREF-om 100.000 KM), dok je smanjena vrijednost imovine/kapitala fondova u nadležnosti IRB-a koja je pridružena konsolidacijom za 225.845.772 KM, u odnosu na vrijednost u prethodnoj godini najvećim dijelom zbog pada vrijednosti akcija preduzeća u portfelju Akcijskog fonda.

Dugoročni zajmovi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.177.920.118 KM i pretežno se odnose na glavnice datih zajmova iz sredstava ino zaduženja koji dospijevaju u roku dužem od godinu dana (1.068.401.905 KM), indirektno zaduživanje Republike za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove (106.051.474 KM).

Plasmani po osnovu investicionih projekata koji se servisiraju iz ino-kredita i koji se refundiraju od krajnjih korisnika, odnose se na kreditna sredstva odobrena Republici Srpskoj za finansiranje investicionih projekata iz različitih oblasti, a koji su na kreditnoj osnovi preneseni krajnjim korisnicima (po istim ili različitim uslovima kreditnog zaduženja), odnosno:

Dugoročni zajmovi dati jedinicama lokalne samouprave, u ukupnom iznosu 81.189.978 KM glavnice koja ne dospijeva za naplatu u periodu od godinu dana. Po navedenim investicionim projektima Republika Srpska se zadužila kod međunarodnih finansijskih institucija (Svjetska banka – Međunarodna asocijacija za razvoj – WB IDA; Evropska investiciona banka – EIB; Kreditni zavod za obnovu Frankfurt na Majni (KfW), te vlada Belgije, Austrije i Španije. Tokom 2016. g. dugoročno zaduženje za projekte jedinica lokalne samouprave je povećano za 19,35 miliona KM po osnovu:

- 6,56 miliona KM iz Projekta hitnog oporavka od poplava (WB IDA 55290), po kome su preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata alocirana sredstva gradovima i opštinama u RS, pod istim uslovima pod kojim je zadužena Republika Srpske. Ministar finansija sa JLS potpisuje ugovore o podkreditima uz pribavljanje mjenica kao instrumenata obezbjeđenja plaćanja. Po osnovu ovog kredita u toku 2016. g. zaključeni su ugovori sa Gradom Doboj i opštinama Lopare, Kozarska Dubica i Šekovići;
- 12,71 milion KM replasmana iz sredstava EIB-a po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“. Republika Srpska je po navedenom kreditu tokom 2016. g. povukla 11,73 miliona KM, jer JLS ne povlače istim tempom sredstva, kako ih povlači Republika Srpska. JLS dostavljaju fakture/okončane situacije, te se za iznos bez PDV-a stvara potraživanje od JLS;
- 90.826 KM se odnosi na obračunate kursne razlike na plasmane JLS.

Dugoročni zajmovi dati fondovima pod upravom IRB-a (187.537.914 KM), tačnije Fondu za razvoj i zapošljavanje za iznos glavnice koja dospijeva u periodu dužem od godinu dana, a iz kredita WB IDA angažovanim za nove investicione projekte („Projekat pilot kredita“, „Projekat lokalnog razvoja“, „Projekat lokalnih inicijativa II“, „Projekat kreditiranja privatnog sektora“), kredita WB IBRD (po projektima unapređenja dostupnosti finansijskih sredstava za mala i srednja preduzeća, kao i dodatno finansiranje po istom projektu), kredita EIB-a (po projektu kreditiranja malih i srednjih preduzeća) i kredita CEB (po projektu socijalnog programa stambenog zbrinjavanja u BiH-RS).

U toku 2016. g. IRB-u je prema Projektu unapređenja dostupnosti finansijskih sredstava za mala i srednja preduzeća (IBRD 8167) replasirano 1.581.646 KM i po Projektu socijalnog programa stambenog zbrinjavanja BiH-RS (CEB 1836) 4.889.575 KM.

Dugoročni zajmovi dati javnim preduzećima - evidentirana je glavnica od 792.679.928 KM datih dugoročnih zajmova preduzećima:

- JP Autoputevi 366.637.415 KM,

- Željeznice RS 129.501.657 KM,
- Elektroprivreda RS 126.467.779 KM,
- JP Putevi 109.930.945 KM,
- RITE Ugljevik 21.418.561 KM,
- JP DEP-OT, Banjaluka 6.994.679 KM,
- JP EKO-DEP, Bijeljina 6.886.024 KM,
- JP Regionalna deponija, Zvornik 6.252.197 KM,
- Vodovod i kanalizacija, Bijeljina 5.701.411 KM,
- Hidroelektrane na Trebišnjici 5.333.333 KM,
- ODJKP „Vodovod“ Banjaluka 3.451.963 KM,
- „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor 2.388.519 KM,
- Elektroprenos BiH 944.759 KM,
- ODJKP Vodovod Pale 702.241 KM i
- Nezavisni operater sistema BiH 68.444 KM.

Najveći iznos sredstava u 2016. g. plasiran je Autoputevima RS (136.908.100 KM) po Projektu izgradnje Autoputa Banja Luka-Doboj (EIB 82135), Termolektrani Ugljevik (17.197.151 KM) po kreditu od Vlade Japana i Željeznicama RS (18.650.708 KM) po Projektu željeznice BiH II (EIB 23376 KM-osma tranša) i po Projektu regionalne željeznice (EBRD 35418).

Dugoročni zajmovi dati bankama i mikrokreditnim organizacijama iskazani su u ukupnom iznosu od 1.214.086 KM. Odnose se na glavnice dugoročnih zajmova po osnovu potraživanja od: NLB Razvojne banke (9.000 KM), MKO Mikrofin Banja Luka (642.120 KM), Pavlović International bank a.d. Bijeljina (302.982 KM) i UniCredit Bank a.d. Banja Luka (259.984 KM). Tokom 2016. g. sredstva nisu replasirana bankama i mikrokreditnim društvima.

Dugoročni zajmovi po osnovu indirektnog zaduživanja Republike u iznosu od 106.051.474 KM za račun fondova socijalne sigurnosti, i to: Fonda zdravstvenog osiguranja (82.063.634 KM), Javnog fonda za dječiju zaštitu (10.293.622 KM) i UB KC Banja Luka (13.694.217 KM). Narodna skupština je o ovim zaduženjima donijela odluke („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/11 i 26/13) o indirektnom zaduživanju Republike Srpske za račun: Fonda zdravstvenog osiguranja (160 miliona KM), Fonda za dječiju zaštitu (25 miliona KM) i Kliničkog centra Banjaluka (30 miliona KM) radi pokrivanja zakonom utvrđenih prava korisnika i/ili izmirenja obaveza prema dobavljačima. Odlukom je definisano da Republika Srpska vraća dug isključivo iz sredstava koja fondovi socijalne sigurnosti i javna zdravstvena ustanova uplate za svoj dug – što se ne poštuje, budući da Republika izmiruje dug prema bankama, bez obzira na redovnost uplata od strane krajnjih dužnika. Ugovore o indirektnom zaduživanju Republike Srpske je Vlada (Ministarstvo finansija) zaključila sa šest komercijalnih banaka, a putem Ministarstva finansija i resorno nadležnih ministarstava Vlada je zaključila supsidijarne sporazume sa fondovima i kliničkim centrom. Ulaskom Fonda PIO od 01.01.2016. g. u Budžet Republike i GKT dio potraživanja za indirektni dug Fonda PIO je zatvoren sa obavezama po tom osnovu.

Dugoročni zajmovi iskazani kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 5.819.670 KM odnose se na kredite koji se plasiraju jedinicama lokalne samouprave, iz kreditnih sredstava (RAP/MW SS 1RL), za realizaciju projekata vodosnabdijevanja opština čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu. Krediti su plasirani jedinicama lokalne samouprave u periodu od 1997 - 2001. godine, a sredstva koja krajnji korisnici vraćaju na poseban račun (sredstva revolving fonda) su ponovo plasirana u

skladu sa Odlukom o korišćenju sredstava koju je donijela Vlada Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/08, 29/14 i 98/14).

Dugoročni zajmovi iskazani kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva u iznosu od 1.605.598 KM se u cjelosti odnose na dugoročne zajmove odobrene privrednim društvima po osnovu sporazuma o korišćenju sredstava „Japanskog kredita“, i to: Fabrika kreča „Carmeuse“ Doboj (740 299 KM), HPK „Hemijska prerada kukuruza“ a.d. Draksenić – K. Dubica (602.109 KM), „UNIS Usha“ a.d. Višegrad (217.612 KM), SZR „Tiko“ Banja Luka (27.290 KM) i „Bom Impex“ Banja Luka (18.288 KM).

Dugoročne zajmove iskazane u glavnoj knjizi „Fonda Partner“ u iznosu od 1.347.469 KM čine replasirana sredstva preko NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka (za razvoj poljoprivrede i sela i za razvoj šumarstva).

6.3.1.3.2. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 131.975.049 KM neto vrijednosti. U GKT iskazana su u iznosu od 148.234.510 KM, dok je kod budžetskih korisnika van GKT iskazan iznos od 768.484 KM. Najveći dio dugoročnih potraživanja iskazan u iznosu od 122.908.887 KM odnosi se na potraživanja za doprinose za PIO za koje je produžen rok plaćanja, odnosno koji ne dospijevaju za naplatu do kraja 2016. godine.

Ostala dugoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 7.404.803 KM, čine: potraživanja po osnovu projekata stambene rekonstrukcije i zatvaranja kolektivnih centara (3.565.950 KM ino-dug), potraživanja od „Rafinerije nafte“ a.d. Brod (1.303.788 KM) i od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu datih sredstava privatizacije (17.027.945 KM), kod Ministarstva saobraćaja i veza (1.000.000 KM) i kod Fonda PIO po osnovu pretplata penzija korisnicima (1.535.066 KM).

Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos dugoročnih potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu datih sredstava privatizacije (tačka 6.3.2.5. izvještaja).

Potraživanja od „Rafinerije nafte“ a.d. Brod (1.303.788 KM) nastala su po osnovu obaveza „Rafinerije“ za iznos koji je Vlada platila opštini Brod (po Odluci Vlade iz 2007. g), a koja dospijevaju na naplatu nakon 2016. g. u jednakim mjesečnim ratama. Kao što je navedeno u dijelu „Ostala kratkoročna potraživanja“ u 2016. g. su evidentirane uplate od 869.192 KM od strane „Rafinerije nafte“ a.d. Brod, po osnovu naknade koja je plaćena opštini Brod.

Kod Ministarstva saobraćaja i veza dugoročna potraživanja iskazana u iznosu od 1.000.000 KM odnose se na potraživanja od preduzeća „Željeznice RS“ a.d. Doboj po osnovu pozajmice za plaćanje PDV-a u realizaciji Projekta Željeznice BiH II („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/06). Pozajmica ima karakter revolving fonda (uplata/povrat PDV-a po projektu). Zaključenim ugovorom između Ministarstva i preduzeća „Željeznice RS“ a.d. Doboj predviđeno je da se nakon realizacije projekta Željeznice BiH II, pozajmljena sredstva vrate Ministarstvu do 30.06.2012. g. S obzirom da je realizacija projekta produžena, produžen je i rok dospijeca navedenog potraživanja do 30.08.2017. g.

Dugoročna potraživanja iskazana van GKT u iznosu od 768.484 KM odnose se na potraživanja Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, za doprinose za koje je produžen rok plaćanja.

6.3.1.3.3. Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u ukupnom iznosu od 3.277.657 KM. U iznosu od 85.508.287 KM iskazana su u GKT, dok su u iznosu od 35.152 KM iskazana van GKT. Kod konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 82.508.287 KM. Iznos od 82.265.783 KM koji je iskazan u GKT odnosi se na razgraničenja po osnovu povučenih kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2016. g.

Kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite evidentiran je iznos od 3.218.761 KM (obaveze prema Lindneru d.o.o. Beograd 3.000.165 KM i dugoročne obaveze prema Novoj Banci a.d. Banja Luka i Vamedu Beč po osnovu naknada za garanciju).

6.3.1.3.4. Ostala dugoročna finansijska imovina

Ostala dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.511.868.164 KM i u cjelosti se odnosi na staru deviznu štednju kod poslovnih banaka (evidencije u GKT). Za navedeni iznos izvršene su evidencije i na pozicijama obaveza jer je prema članu 6. tačka 3) Zakona o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/98), Ministarstvo finansija preuzelo potraživanja i obaveze po osnovu stare devizne štednje.

6.3.1.4. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Ukupna nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu 16.073.411.638 KM bruto, 2.183.560.299 KM ispravke vrijednosti i 13.889.851.339 KM neto.

Iskazano stanje prethodne godine je za 17.065.140 KM manje u odnosu na Bilans stanja 31.12.2015. g, što je rezultat provedenih korekcija početnog stanja u GKT. Najznačajnija je korekcija u iznosu od 19.797.561 KM na organizacionom kodu Ugostiteljskog servisa – vrijednost zgrada i objekata umanjena je za 3.890.498 KM, zemljišta za 15.906.750 KM. Stalna sredstva koja koristi Ugostiteljski servis bila su evidentirana po procijenjenoj fer vrijednosti, te poštujući zahtjeve MRS JS 3, izvršena je korekcija početnih salda na računima revalorizacionih rezervi za efekte revalorizacije, finansijskog rezultata za efekte obračuna amortizacije i odgovarajućih računa imovine za efekte promjene vrijednosti usljed usklađivanja modela vrednovanja sa utvrđenim računovodstvenim politikama.

U odnosu na korigovanu vrijednost za prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 353,67 miliona KM ili za 2,6%.

Revizijama pojedinačnih finansijskih izvještaja kao i zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva prosvjete i kulture potvrđeno je da je tokom 2016. g. nastavljeno sa implementacijom Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave. U skladu sa navedenim na jedinice lokalne samouprave prenesena je imovina u vrijednosti 11.069.852 KM. Ministarstvo nije sa jedinicama lokalne samouprave zaključilo sporazume o načinu održavanja i finansiranja troškova navedene imovine, što institucijama povećava troškove poslovanja.

Jedno od ključnih revizijskih pitanja u ovom ciklusu revizije koje je delegirano Ministarstvu finansija, odnosi se na nefinansijsku imovinu, odnosno računovodstveni obuhvat nefinansijske imovine, njeno priznavanje, određivanje knjigovodstvene vrijednosti i troškova amortizacije koji se priznaju u izvještajnom periodu.

U dosadašnjem toku revizije utvrđeno je da pojedini subjekti revizije, u svojim poslovnim evidencijama, imaju iskazanu značajnu vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čija je nabavna vrijednost u potpunosti amortizovana, a koja je i dalje u upotrebi. Takođe, postoje neusaglašena stanja imovine po popisu i knjigovodstvenim

evidencijama (npr. bivše Ministarstvo odbrane), kao i značajan broj imovine sa neriješenim statusom vlasništva i prava raspolaganja kao i ulaganja u navedenu imovinu, izdavanje u zakup, održavanje i druge aktivnosti vezane za pozicije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

U pisanoj informaciji od strane Ministarstva finansija koja je dostavljena revizorskom timu iznesen je stav Ministarstva o naprijed navedenim pitanjima, gdje je navedeno:

- po pitanju stalnih sredstava u upotrebi čija je nabavna vrijednost u potpunosti amortizovana, navedeno je da se priznavanje i vrednovanje zagrada, objekata, postrojenja i opreme vrši u skladu sa MRS JS – 17 i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima. Ministarstvo planira da donošenjem novih računovodstvenih politika u 2017. g. dodatno precizira kada će budžetski korisnici biti u obavezi da izvrše novu procjenu amortizovane stalne imovine u upotrebi;
- po pitanju neusaglašenosti popisa i knjigovodstvenog stanja nefinansijske imovine, navedeno je da je odgovornost na pojedinačnim budžetskim korisnicima koji treba da otklanjaju eventualna odstupanja i
- po pitanju vlasništva, prava raspolaganja, upravljanja, održavanja i evidentiranja nekretnina u javnom sektoru Republike Srpske, navedeno je da je Ministarstvo finansija preduzelo aktivnosti kroz uvrštavanje ovog pitanja u radni tekst „Strategije upravljanja javnim finansijama Republike Srpske za period 2006-2020. g“.

Zgrade i objekti u bilansu stanja su iskazani u neto iznosu 5.141.877.898 KM, od čega je 4.729.403.336 KM iskazano u GKT, dok je 412.474.562 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Najznačajniji dio iskazan kroz GKT se odnosi na preuzetu vrijednost magistralnih i regionalnih puteva (sadašnja vrijednost 2.938.230.093 KM) iz posebnih evidencija JP „Putevi RS“ i vrijednost autoputa Banjaluka – Gradiška, Mahovljanske petlje i auto puta Prnjavor - Doboj (sadašnja vrijednost 879.851.196 KM) prema izvještajima JP „Autoputevi RS“.

U odnosu na prethodnu godinu neto sadašnja vrijednost zgrada i objekata je veća za 453,67 miliona KM ili za 9,68%, što je najvećim dijelom rezultat povećanja sadašnje vrijednosti auto puteva u iznosu od 394 miliona KM (stavljena u upotrebu dionica auto puta Prnjavor – Doboj).

Postrojenja i oprema su u Konsolidovanom bilansu stanja iskazani u neto iznosu 137.477.875 KM, od čega je 123.738.062 KM iskazano u GKT, dok je 13.739.813 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Ova pozicija je manja za oko 1,81% u odnosu na prethodnu godinu.

Oprema u zbirnom izvještaju Ministarstva prosvjete i kulture je iskazana u ukupnoj neto vrijednosti od 53.866.516 KM. Tokom 2016. g. povećana je vrijednost opreme u iznosu od 3.311.102 KM po osnovu Projekta "Nabavka opreme za opremanje objekata za smještaj studenata u Banjoj Luci, Palama i Foči".

Investiciona imovina prema usvojenim računovodstvenim politikama predstavlja imovinu koju njen vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja prihoda od izdavanja i/ili dugoročnog porasta vrijednosti, imovinu datu pod operativni zakup i ulaganje u imovinu uzetu pod operativni zakup.

Od ukupno iskazane neto vrijednosti investicione imovine u Konsolidovanom bilansu stanja (10.580.690 KM), najveći dio (5.987.961 KM) je evidentiran na organizacionom kodu 09230003 – Unutrašnje obaveze i potraživanja i uglavnom se odnosi na kupovinu

imovine „propalih“ preduzeća sredstvima sa escrow-računa privatizacije, po odlukama Vlade u periodu 2008 - 2013. g:

- dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka koja nije prodana kroz privatizaciju preduzeća „Novi Jelšingrad“ a.d. odnosi se na vrelovod koji je prenesen na Grad Banja Luka i zemljište u vrijednosti 1.662.101 KM;
- dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor – u stečaju koja nije prenesena na opštinu Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM;
- investiciona imovina data pod operativni zakup: evidentirano zemljište i građevinski objekti (618.683 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod. Osim navedenog, kao investiciona imovina evidentirano je zemljište u vlasništvu, u iznosu 343.139 KM;
- nekretnine DI „Jadar“ Zvornik – u stečaju, kupljene 2009. g, koju je Vlada dala na upravljanje opštini Zvornik radi formiranja poslovno-razvojne zone, ali imovina nije uknjižena na opštinu Zvornik zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, te su klasifikovane kao ostala investiciona imovina u vlasništvu, po nabavnoj vrijednosti 1.740.147 KM;
- nekretnine „Vezionica“ a.d. Srebrenica – u stečaju, kupljene na osnovu odluka Vlade iz 2008. g. za koje još uvijek nije određena konačna namjena, te su klasifikovane kao ostala investiciona imovina u vlasništvu, po nabavnoj vrijednosti 154.500 KM i
- nekretnine „Centra za unapređenje poljoprivrede u brdsko-planinskom području“ a.d. Sokolac – u stečaju, kupljene na osnovu odluke Vlade iz 2013. g, a Vlada je krajem 2014. g. donijela i zaključak da se ovaj Centar u što kraćem roku uključi u rad JU „Poljoprivredni institut Republike Srpske“, što nije realizovano. Imovina je kupljena za 882.423 KM, a sa datumom bilansiranja evidentirana je kao investiciona imovina.

Dio investicione imovine DI „Jadar“ Zvornik reklasifikovan je na ostalu stalnu imovinu namijenjenu prodaji u iznosu od 233.854 KM. U skladu sa Odlukom o načinu i uslovima javne prodaje nepokretnosti na prostoru ranijeg Akcionarskog društva DI „Jadar“ Zvornik od 13.04.2016. g, izvršena je prodaja dijela imovine. Primici od prodaje investicione imovine (350.000 KM), prema Ugovoru iz 2016. g, iskazani su na primicima na računovodstvenom fondu (04).

Kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite iskazana je investiciona imovina u iznosu od 1.202.612 KM nabavne vrijednosti, 131.149 KM ispravke vrijednosti i 1.218.851 KM sadašnje vrijednosti. Ova imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (100.860 KM) na kome se nalazi poslovni objekat u vlasništvu Ministarstva (1.101.752 KM sadašnje vrijednosti), koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine. Kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva investiciona imovina je iskazana u iznosu od 2.821.341 KM (zemljište u iznosu od 348.408 KM, građevinski objekti u iznosu od 1.959.066 KM, naknadno ulaganje u iznosu od 78.318 KM i oprema u iznosu od 534.632 KM) i odnosi se na imovinu preduzeća „Novoteks“ a.d. Trebinje u stečaju koju je Vlada kupila i koju je Ministarstvo izdalo u zakup privrednom društvu „Trend-tex“ d.o.o. Bileća. (Obrazloženo kod RV 024-17 pod tačkom 6.2.1.1 Nefinansijska imovina).

Nematerijalna proizvedena imovina - Iskazana neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (računarski programi, ulaganja u istraživanje i razvoj, originalna autorska djela i slično) u Konsolidovanom bilansu stanja iznosi 24.420.416 KM i veća je za 1,7 miliona KM ili za 7,29% u odnosu na dan 31.12.2015. g. U GKT je iskazano 18,93 miliona KM, a kod korisnika izvan GKT 5,49 miliona KM.

Najznačajnija vrijednost nematerijalne proizvedene imovine je iskazana kod Poreske uprave (neto 6.334.500 KM), JU „Vode Srpske“ (4.760.973 KM), institucija osnovnog obrazovanja (4.365.176 KM), institucija srednjeg obrazovanja (1.774.586 KM), Fonda PIO (1.435.076 KM) i Generalnog sekretarijata Vlade (1.411.297 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina u zbirnom izvještaju Ministarstva prosvjete i kulture je iskazana u ukupnoj neto vrijednosti od 6.508.295 KM. Tokom 2016. g. povećana je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u osnovnim, srednjim, muzičkim i specijalnim školama u iznosu od 3.827.643 KM po osnovu računarskog programa za softverske module (finansijsko knjigovodstvo, stalna sredstva i fakture) - projekat Eudis.

Dragocjenosti iskazane u neto iznosu od 6.524.027 KM najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu kod JU „Muzej savremene umjetnosti RS“ (5.630.300 KM).

Neproizvedena stalna imovina koja prema usvojenim računovodstvenim pravilima obuhvata materijalnu imovinu koja nastaje prirodnim putem (zemljište, šume, vode, nacionalni parkovi i ostala prirodna dobra) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence, patenti, koncesije i sl.) iskazana je u Konsolidovanom bilansu stanja u neto iznosu od 8.055.412.796 KM. U odnosu na iskazano stanje prethodne godine, vrijednost neproizvedene stalne imovine je veća za 127,67 miliona KM ili za 1,61%.

Najznačajniji dio (82%) iskazane vrijednosti neproizvedene stalne imovine odnosi se na vrijednost šuma i šumskih puteva preuzetu iz vanbilansne evidencije JP „Šume Republike Srpske“ u iznosu 6.530.477.706 KM (povećanje za 113 miliona KM ili za 1,76%), što uz iskazanu vrijednost šuma kod bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske u iznosu od 43,94 miliona KM čini iskazanu vrijednost prirodnih dobara.

Iskazana vrijednost zemljišta je 1.323.660.753 KM, od čega je 983,16 miliona KM ili (74%) kod bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske.

U zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske vrijednost zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava, potcijenjena je minimalno za iznos od 1.521.015 KM (odnosi se na procjene vrijednosti zemljišta čiji je vlasnik Republika Srpska, a koje koristi KPZ Foča i Trebinje).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 513.347.800 KM, što je niže za 229,44 miliona KM ili za 31% u odnosu na prethodnu godinu.

Stalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu 451,80 miliona KM, od čega se 439,54 miliona KM odnosi na evidencije u GKT, a 12,26 miliona KM je van GKT.

Kao što je već ranije pomenuto, iz evidencija JP "Putevi" i JP "Autoputevi" u GKT se preuzimaju podaci o ukupnoj vrijednosti regionalnih, magistralnih i auto-puteva, te tako i vrijednosti novih ulaganja kroz sredstva u pripremi:

- izgradnja mreže autoputa Banjaluka – Doboj (268,59 miliona KM),
- izgradnja mreže autoputa Banjaluka – Gradiška (2,28 miliona KM) i
- javni putevi - sredstva u pripremi evidentirana kod JP "Putevi" (56,29 miliona KM).

Na organizacionim kodovima bivšeg Ministarstva odbrane ostali su evidentirani iznosi od ukupno 2,54 miliona KM kao stambeni objekti i jedinice u pripremi. U prethodnom revizorskom izvještaju je data preporuka da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine u pripremi koja je evidentirana na organizacionom kodu bivšeg MORS-a. Ministar finansija je Rješenjem od 13.10.2016. g. imenovao komisiju za popis imovine i utvrđivanje potraživanja bivšeg MORS-a. Komisija je u januaru 2017. g. sačinila Izvještaj o

provedenom popisu na dan 31.12.2016. g. u kojem je konstatovala da: „Na osnovu dokumentacije koja je bila dostupna komisiji nije bilo moguće utvrditi na koje objekte se odnosi iznos od 2,54 miliona KM“, koji je evidentiran u okviru stambenih objekata i jedinica u pripremi kod bivšeg MORS-a. Komisija predlaže da se Resor za trezor obrati Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju za dostavu podataka o investicijama u toku i da se na osnovu tako dostavljene dokumentacije preuzmu odgovarajuća knjiženja. Ministarstvo finansija se dopisom od 16.03.2017. g. obratilo Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju za dostavljanje podataka o investicijama u toku, kao i podatke o nekretninama i potraživanjima od kupaca, odnosno zakupaca nekretnina. Republička direkcija za obnovu i izgradnju dopisom od 27.03.2017. g. obavještava Ministarstvo finansija da nema saznanja o preuzimanju evidencija, obaveza i potraživanja stvorenih i neizmirenih obaveza od strane bivšeg MORS-a. Isti se u svom dopisu pozivaju na Zaključak Vlade od 01.06.2006. g. kojim se u tački 2. zadužuje Ministarstvo finansija da sačini i predloži način i dinamiku realizacije preuzimanja evidencija obaveza i potraživanja, a u tački 3. Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, da sagleda i predloži način i dinamiku realizacije preuzimanja evidencije budućeg upravljanja i raspolaganja vojno stambenim fondom, poslovnim prostorima, garažama od bivšeg MORS-a. Iz izvještaja Komisije o popisu finansijske imovine i potraživanja bivšeg MORS-a od januara 2017. g. proizilazi da Zaključak Vlade od 01.06.2016. g. u tačkama 2. i 3. nije proveden, te je preporuka djelimično provedena.

Značajan iznos sredstva u pripremi iskazan je i kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite po programu stambenog zbrinjavanja porodica palih boraca i RVI od prve do četvrte kategorije, u ukupnom iznosu od 7,27 miliona KM. U toku 2016. g. sa Ministarstva je na lokalne zajednice preneseno 339 stambenih jedinica, ukupne neto vrijednosti 11.233.170 KM.

Poslovne objekte u pripremi u iznosu 69,84 miliona KM kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po projektima čine:

- bolnica u RS – EIB, rekonstrukcija i opremanje Centralnog medicinskog bloka i izgradnja novog sjevernog krila CMB UB KC Banjaluka (63,34 miliona KM);
- sanacija i rekonstrukcija postojećeg objekta "Kuhinje" bolnice u Istočnom Sarajevu (2,99 miliona KM);
- projektu HSEP – izgradnja i adaptacija domova zdravlja i ambulanti porodične medicine u Republici Srpskoj (3,51 milion KM) i
- medicinsku i laboratorijsku opremu u pripremi u iznosu od 4,8 miliona KM, od čega kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (4,77 miliona KM) i Rektorata u Banja Luci (31.255 KM).

Poslovni i ostali objekti u pripremi su iskazani kod:

- institucija visokog obrazovanja 3,39 miliona KM (Prirodno matematički fakultet Banja Luka 259.783 KM i Arhitektonsko građevinski fakultet Banja Luka 3.118.792 KM); Univerzitet u Istočnom Sarajevu – 2,31 milion KM; za tehničko-laboratorijski centar – 696.735 KM i ostalo);
- nefinansijske imovine u pripremi kod Univerziteta u Istočnom Sarajevu u iznosu 832.365 KM (Saobraćajni fakultet Doboje) i opremu za obrazovanje, nauku i kulturu u iznosu od 4.101.702 KM;
- institucija osnovnog obrazovanja u iznosu od 3.034.202 KM;
- institucija pravosuđa 4,75 miliona KM (od toga: 1,54 miliona KM za dogradnju i rekonstrukciju zgrade Okružnog suda i Okružnog tužilaštva u Bijeljini; objekte u izgradnji kod KPZ Bijeljina u iznosu 2,37 miliona KM, Osnovnih sudova u Banja

- Luci 497.569 KM, u Sokocu 192.230 KM, u Trebinju 94.680 KM i Gradiškoj 39.500 KM);
- organizacionog koda „Unutrašnje obaveze i potraživanja“ u iznosu od 1.794.000 KM (poslovni objekat u Bijeljini, evidentiran na osnovu procjene vještaka građevinsko arhitektonske struke 31.12.2016. g.);
 - MUP-a u iznosu od 301.008 KM (od toga Policijska stanica Rudo 297.966 KM);
 - nematerijalne proizvedene imovine u pripremi od 2,5 miliona KM, od čega je 2,29 miliona KM kod Generalnog sekretarijata Vlade (ulaganja u „Strategiju razvoja“ Vlade Republike Srpske) i kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju u iznosu od 208.242 KM (ulaganja u „Strategiju upravljanja otpadom Republike Srpske“);
 - nefinansijske imovine u pripremi kod Ministarstva finansija (4,22 miliona KM), za projekat „Centralizovani obračun plata i naknada budžetskih korisnika“;
 - Akademije nauka i umjetnosti u iznosu od 1,08 miliona KM (izrada Enciklopedije RS);
 - JU „Andrićev institut“ Višegrad u iznosu od 1,75 miliona KM;
 - nefinansijske imovine u pripremi kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 1,88 miliona KM, odnosi se na izgradnju nasipa na Drini (945.312 KM), Uni (159.354 KM), izgradnja repro centra Pavlovac u Kalinoviku (525.081 KM) i sistema za navodnjavanje u Bratuncu, Maglajanima i Ljubinju (252.831 KM) i
 - JU „Vode Srpske“ u iznosu od 7,13 miliona KM.

Kao što je navedeno u izvještaju o reviziji za Ministarstvo rada i boračko- invalidske zaštite nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi više je iskazana u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima Ministarstva za iznos od 864.652 KM u odnosu na stvarno stanje utvrđeno godišnjim popisom na dan 31.12.2016. g.

Kao što je navedeno u izvještaju Generalnog sekretarijata Vlade nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 2.288.520 KM i u potpunosti se odnosi na ulaganja iz ranijeg perioda u izradu „Strategije razvoja Republike Srpske“. Ulaganja su izvršena na osnovu ugovora zaključenog sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka iz 2009. g. i aneksa ugovora iz 2011. g, a početno se Strategija razvoja odnosila na period 2010 - 2015. Kao što je utvrđeno u prethodnim revizijama, aneksima ugovora je mijenjan period primjene strategije, tako da je aneksom ugovora od 15.04.2013. g. izmijenjen period primjene strategije i njen naziv glasi „Strategija razvoja Republike Srpske za period 2014 – 2018. godine“.

Vlada Republike Srpske je 27.11.2015. g. donijela zaključak kojim je prihvaćena Informacija o izradi Strategije razvoja Republike Srpske i ocijenjeno je da je potrebno: „sa Ekonomskim institutom a.d. Banja Luka zaključiti Aneks ugovora u pogledu vremenskog perioda za koji se radi Strategija razvoja Republike Srpske, na način da se definiše novi period 2017 - 2021. godina i ovlašćena je predsjednica Vlade da potpiše predmetni Aneks“. Do završetka ove revizije pomenuti Aneks ugovora nije potpisan, a reviziji nisu prezentovani bilo koji drugi dokumenti koji bi potvrdili da je u toku revidirane godine bilo aktivnosti vezanih za ulaganje u „Strategiju razvoja Republike Srpske“.

Za ukupno ulaganje u „Strategiju razvoja Republike Srpske“, zbog očigledne neaktuelnosti ranije izrađenog dokumenta koji nije bio niti je trenutno u primjeni, nije moguće potvrditi da je ispunjena suštinska karakteristika neophodna za priznavanje nekog sredstva prema MRS-JS 1 (par. 11), a to su „buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal“.

Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (61,54 miliona KM) uglavnom se odnose na avanse iskazane kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za poslovne objekte i prostore u iznosu od 21,26 miliona KM, od čega se 20,65 miliona KM odnosi na avans doznačen firmi "Vamed" Austrija za opremanje UB KC Banja Luka, Aecom Španija 301.762 KM, Jokić invest Zvornik 106.862 KM i Gradip Prnjavor 195.853 KM za izvođenje radova na zdravstvenim objektima;
- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 36,34 miliona KM, odnosi na avans doznačen firmi "Vamed" Austrija u okviru Projekta bolnica u RS – EIB, a za Rekonstrukciju i opremanje CMB i izgradnju novog sjevernog krila CMB UB Kliničkog centra Banja Luka;
- RU GilPP u iznosu 1,59 miliona KM, od čega 1,5 milion KM za poslovni prostor u Prijedoru, a 87.167 KM za poslovni prostor u Ribniku, za šta su u toku sudski sporovi;
- JU "Vode Srpske" po projektu hitne zaštite i pomoći od poplava, u zbirnom iznosu od 1,80 miliona KM.

U pojedinačnim izvještajima o reviziji kod budžetskih korisnika date su preporuke vezane za evidentiranje, klasifikaciju, procjenjivanje i priznavanje nefinansijske imovine i to kod: Ministarstva finansija, MUP-a, Ministarstva pravde, Ministarstva nauke i tehnologije, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i Poreske uprave.

6.3.2. Pasiva

6.3.2.1. Obaveze

Na dan 31.12.2016. g. ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 7.124.458.282 KM i u odnosu na iskazano stanje prethodne godine veće su za 378,30 miliona KM ili za 5,61%, uglavnom zbog povećanja dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza. Iskazane ukupne obaveze se odnose na kratkoročne (1.238.227.378 KM) i dugoročne obaveze (5.886.230.904 KM).

Pojedinačnim revizijama finansijskih izvještaja budžetskih korisnika za 2016. g. utvrđeno je:

- da u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva prosvjete i kulture na dan 31.12.2016. g. nisu iskazane obaveze po osnovu ličnih primanja najmanje u iznosu od 6.492.563 KM i obaveze iz poslovanja najmanje u iznosu od 1.877.836 KM (tekući period 5.084.676 KM i raniji period 3.285.723 KM), što nije u skladu sa članovima 73. i 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Zbog navedenog i izvršenje budžeta za 2016. g nije realno iskazano;
- da su Ministarstvo prosvjete i kulture i institucije u njegovoj nadležnosti stvorili obaveze veće od raspoloživog budžeta najmanje u iznosu od 10.798.157 KM (neiskazane obaveze tekućeg i prethodnog perioda 8.370.399 KM i tekuće obaveze evidentirane preko rashoda obračunskog karaktera na fondu 01 u iznosu od 2.427.758 KM), što nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- da su u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde na ekonomskom kodu obaveza iz poslovanja klasifikovane obaveze KPZ Foča prema Privrednoj jedinici „Drina“ Foča u iznosu od 337.549 KM po osnovu dugova za osuđeničke naknade. Usljed pogrešne klasifikacije obaveze iz poslovanja su precijenjene,

dok su finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica potcijenjeni za navedeni iznos;

- da su kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite zbog neevidentiranja obaveze po naknadi za korišćenje garancije kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja iskazani u manjem iznosu za 110.036 KM, a zbog pogrešne klasifikacije po istom osnovu potcijenjene su kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja, a precijenjene dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja za iznos 106.658 KM;
- da su kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite kratkoročne obaveze koje dopijevaju do godinu dana po osnovu naknade za korišćenje garancije od Nove Banke a.d. Banja Luka iskazane u okviru obaveza po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji u iznosu od 106.108 KM, što nije u skladu sa članom 76. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Obaveze iz poslovanja su potcijenjene za 106.108 KM, za koliko su precijenjene obaveze po osnovu troškova servisiranja zajmova u zemlji.
- ukupno utvrđene neizmirene kratkoročne obaveze u GKT na dan 31.12.2016. g. iznose najmanje 187.560.861 KM, od čega se iznos od 179.190.462 KM odnosi na evidentirane obaveze, a iznos od 8.370.399 KM na neevidentirane obaveze. Zbog nedostataka budžetskih sredstava, iznos od najmanje 113.031.970 KM (iskazanih u GKT) se odnosi na neizmirene dospjele obaveze na dan izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine) nastale u toku 2016. g, a po nalazu revizije iznos od najmanje 66.158.492 KM se odnosi na evidentirane a neizmirene obaveze iz ranijeg perioda. Iznos od najmanje 8.370.399 KM (kod Ministarstva prosvjete i kulture) se odnosi na 5.084.676 KM neevidentiranih obaveza nastalih u toku 2016. g, a iznos od 3.285.723 KM na neevidentirane obaveze iz ranijeg perioda. Pojedini budžetski korisnici nisu obezbijedili pouzdan podatak o iznosu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda. U smislu odredbi članova 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, obaveze, koje realno nisu mogle biti izmirene do isteka roka za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja (do 28.02.2017. g) utiču na nerealno iskazivanje stvarnog izvršenja budžeta tekuće godine, kao i izvršenja budžeta u narednoj godini (za koju se, posljedično, ne planiraju izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina).

Po nalazu revizije iskazane kratkoročne obaveze na dan 31.12.2015. g, koje nisu izmirene do 29.02.2016. g. u najmanjem iznosu od 190.820.522 KM (od čega je 185.460.720 KM evidentirano, a najmanje 5.359.802 KM nije evidentirano) izmirene su na teret budžetske 2016. godine u najmanjem iznosu od 139.643.187 KM. Za iznos izmirenih obaveza iz ranijeg perioda nisu iskazani izdaci za otplatu dugova u najmanjem iznosu od 120.102.492 KM (tačka 6.1.3.3. izvještaja). Za preostale neizmirene obaveze u iznosu od 51.177.335 KM i druge obaveze iz ranijeg perioda (za koje nisu obezbijeđeni pouzdani podaci) nije pripremljen dugoročni plan izmirenja obaveza iz ranijeg perioda, shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

6.3.2.1.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 678.716.621 KM od čega je 676.973.671 KM iskazano u GKT, a 3.355.250 KM van GKT, dok je 1.612.300 KM eliminisano pri konsolidaciji. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne finansijske obaveze su veće za 237,72 miliona KM ili za 23,8%, pri čemu se 105,88 miliona KM odnosi na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu

dana, a 26 miliona KM odnosi na povećanje po osnovu hartija od vrijednosti (trezorski zapisi i obveznice) koje dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana.

Vrijednosno najznačajnije kratkoročne finansijske obaveze koje su iskazane u GKT su kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti:

- 198.995.400 KM obaveza po osnovu dijela dugoročnih obveznica koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (obveznice emitovane javnom ponudom 102,21 milion KM, obveznice za izmirenje ratne materijalne i nematerijalne štete 49,71 milion KM, obveznice za izmirenje stare devizne štednje 45,91 milion KM, obveznice za izmirenje opštih obaveza 855 hiljada KM i 304 hiljade KM za obveznice emitovane za izmirenje obaveza prema dobavljačima). Od tog iznosa dio od 53,50 miliona KM se odnosi na obaveze po osnovu emisije iz 2016. g, a 41,75 miliona KM na emisije iz ranijeg perioda;
- 87.499.497 KM obaveza po osnovu emitovanih trezorskih zapisa na osnovu Odluke Narodne skupštine o kratkoročnom zaduživanju od 23.12.2015. g, radi obezbjeđenja sredstava za finansiranje budžetskih izdataka u 2016. g.
- 292.377.120 KM obaveza prema inostranim kreditorima za glavnice po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju za naplatu do godinu dana po kursu na dan bilansiranja. Za obaveze dospjele u 2016. g. po osnovu glavnice duga plaćeno je 215.121.514 KM (stari dug 55.476.249 KM, budžetski krediti 63.950.023 KM i novi dug 95.695.241 KM). Dospijeće za 2016. na dan 31.12.2015. iznosilo je 216.147.904 KM, a razlika između plaćenog i dospjelog se odnosi na negativne kursne razlike i korekcije;
- 27.576.928 KM obaveza prema bankama u zemlji za glavnice (koja dospijeva za naplatu do godinu dana) na osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i UB KC Banja Luka, u skladu sa Uredbom o indirektnom zaduživanju Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javnih zdravstvenih ustanova, odnosno prema Odluci o indirektnom zaduživanju za račun fondova socijalne sigurnosti i javnih zdravstvenih ustanova. Struktura duga po korisnicima je sljedeća: Fond zdravstvenog osiguranja 19.778.642 KM, Javni fond za dječiju zaštitu 3.656.881 KM i UB KC Banja Luka 4.141.405 KM;
- 21.073.684 KM na ime kapitalnih investicija, od toga: po zaduženju za potrebe kapitalnih investicija u MUP-u (5 miliona KM), po zaduženju za realizaciju projekta „Dositej“ (3 miliona KM), po zaduženju za izgradnju četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banjaluci (2,07 miliona KM), po zaduženju za realizaciju Programa potpunog stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i RVI (8,33 miliona KM) i po preuzetom zaduženju Univerziteta Istočno Sarajevo za pribavljanje studentskog doma Pale (2,67 miliona KM);
- 7.908.814 KM obaveza za glavnice za kreditno zaduženje Fonda PIO, od čega 6,50 miliona KM za glavnice koja dospijeva u 2017. g. za zajmove primljene od banaka u ime Fonda PIO, a 1,42 miliona KM obaveze za glavnice iz decembra 2016. g. za direktno zaduženje Fonda PIO;
- 28.501.094 KM na organizacionom kodu Fonda PIO, po osnovu dugoročnih obaveza koje dospijevaju na naplatu do godinu dana, od čega 11,73 miliona KM po osnovu dugoročnog kredita kod banaka na osnovu saglasnosti Vlade od 05.06.2014. g, a 16,77 miliona KM po osnovu dugoročnog kredita na osnovu Odluke Vlade od 23.09.2015. g. i
- 13.098.983 KM planiranih za otplatu obaveza prema bankama za Administrativni centar Vlade koje dospijevaju u 2017. g.

U 2016. g. je emitovano 10 emisija trezorskih zapisa planirane vrijednosti 135.300.000 KM, od čega je realizovano 185.130.000 KM. Obaveze po osnovu trezorskih zapisa na dan 31.12.2016. g. iznose 87.499.496 KM, a iznos od 500.504 KM se odnosi na kamatu po emisijama koje dospijevaju na isplatu u 2017. g, što predstavlja ukupno kratkoročno zaduženje po ovom osnovu od 88 miliona KM.

Za emisije trezorskih zapisa (od 2-6) koje su izvršene i dospijevale na isplatu u 2016. g. u iznosu od 96.602.512 KM nije vršeno evidentiranje preko knjigovodstvenih konta primitaka i izdataka od izdavanja ostalih hartija od vrijednosti što nije u skladu sa članom 108. stav (2) i 138. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članovima 87. i 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Kod korisnika izvan GKT, najznačajnije kratkoročne obaveze su iskazane kod RU GilPP (1.295.048 KM) za obaveze prema banci po osnovu dospijeća rata za nabavljenu zgradu Uprave i kod JU „Vode Srpske“ (1.612.300 KM) po osnovu pozajmice sa escrow računa za plaćeni PDV u projektu hitne zaštite od poplava.

6.3.2.1.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 107.341.410 KM (105.346.675 KM iskazano u GKT, a 1.994.735 KM kod budžetskih korisnika van GKT). Obaveze za bruto plate zaposlenih iskazane su u iznosu 74.267.599 KM, a obaveze za bruto naknade zaposlenih u iznosu od 33.073.811 KM. Bilansirane obaveze za lična primanja uglavnom predstavljaju obaveze za decembarsku bruto platu budžetskih korisnika. Osim toga, oko 22,6% ukupno iskazanih obaveza za lična primanja čine obaveze (iz ranijeg perioda) po osnovu poreza i doprinosa bivšeg Ministarstva odbrane (23.208.952 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM). Kako je navedeno i u izvještajima o reviziji Konsolidovanog finansijskog izvještaja budžeta Republike prethodnih godina, Ministarstvo finansija nije izvršilo detaljnu analizu iskazanih obaveza po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja bivšeg Ministarstva odbrane i bivše Republičke uprave carina, niti postoje knjigovodstvene isprave o nastanku poslovnog događaja, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Od aktivnih budžetskih korisnika, najznačajniji dio iskazanih obaveza za lična primanja odnosi se na: Ministarstvo prosvjete i kulture i institucije u njegovoj nadležnosti (oko 31%), MUP (oko 16%) i institucije pravosuđa (oko 15%) ukupnih obaveza za lična primanja.

6.3.2.1.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 160.145.667 KM od čega je 142.354.870 KM iskazano u GKT, a 18.099.008 KM van GKT. U odnosu na korigovano stanje prethodne godinu obaveze iz poslovanja iskazane su u većem iznosu za oko 3,95 miliona KM ili za 3%.

Kao što je navedeno i u više prethodnih izvještaja o reviziji, u okviru iskazanih obaveza iz poslovanja su i obaveze bivšeg Ministarstva odbrane za nabavku roba i usluga u zemlji u iznosu od 7.463.282 KM i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 6.037.849 KM. Navedene obaveze nisu na odgovarajući način popisane i usaglašene. Za ove obaveze Ministarstvo finansija nije izvršilo detaljnu analizu, niti postoje knjigovodstvene isprave o nastanku poslovnog događaja, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Obaveze za nabavku stalne imovine kod budžetskih korisnika u GKT (6.444.242 KM) najznačajnije su kod Službe za zajedničke poslove u iznosu od 3.160.900 KM, po osnovu ugovora o kupovini objekta Vlade Republike Srpske u Istočnom Sarajevu i nabavku oprema za opremanje objekta za smještaj predstavnika Republike Srpske u zajedničkim institucijama.

Obaveze po sudskim rješenjima iskazane u ukupnom iznosu od 23.963.324 KM, od čega se 13.439.562 KM odnosi na obaveze evidentirane kao unutrašnji dug Republike Srpske po sudskim izvršnim rješenjima (ratna šteta 9.585.928 KM; akcioni plan 3.021.283 KM, po apelacijama 657.070 KM, akcioni plan – nematerijalna ratna šteta 13.299 KM i troškovi 161.982 KM) i obaveze evidentirane na organizacionom kodu „Ostala potrošnja – ostale isplate“ u iznosu od 8.072.767 KM. Preostali iznos odnosi se na obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja kod pojedinačnih korisnika budžeta (Osnovni sud Banja Luka 751.891 KM i Bijeljina 869.697 KM, Okružni sud u Bijeljini 334.535 KM i drugi budžetski korisnici 494.872 KM).

Obaveze za depozite i kaucije evidentirane u GKT u iznosu od 19.679.371 KM gotovo u potpunosti se odnose na obaveze institucija pravosuđa, evidentirane u skladu sa Procedurom Ministarstva finansija od 25.11.2015. g.

Ostale obaveze u zemlji u okviru GKT iskazane su u iznosu od 13.871.311 KM, odnose se na obaveze: za emitovane obveznice (1.882.796 KM glavnica i 272.554 KM kamata), po osnovu rješenja o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica (1.789.030 KM), kod Fonda PIO po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje penzionera (1.609.470 KM), po rješenjima Poreske uprave za povrat pogrešno uplaćenih doprinosa (794.792 KM) i po osnovu ostalih obaveza (99.396 KM), kod institucija pravosuđa (3.527.405 KM) i Službe Predsjednika (1.189.000 KM).

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu u GKT iskazane su u iznosu od 9.312.910 KM. Najznačajniji dio iskazan je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (8.178.830 KM) i Ministarstva za ekonomske odnose i regionalnu saradnju (1.038.153 KM).

Van GKT iskazan je iznos od 18.099.008 KM, od čega se najveći dio iskazanih obaveza odnosi na: studentske i đачke domove, JU „Vode Srpske“, Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, republičke institucije kulture, Republičke direkcije za promet NVO i Račun prinudne naplate kod Poreske uprave, RU GilPP, nacionalnog parka „Sutjeska“ Tjentište, dok je 308.211 KM eliminisano prilikom konsolidacije.

6.3.2.1.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u ukupnom iznosu od 4.866.999 KM i odnose se na obaveze: za kamate na obveznice u zemlji (1.525.367 KM), kamate po zajmovima (535.658 KM) i po osnovu ostalih troškova finansiranja (2.798.357 KM). Najznačajniji iznos ostalih troškova finansiranja iskazan je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu zateznih kamata (2.587.105 KM) po osnovu Opšteg ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje nove bolnice u Bijeljini prema Vamed-u Austrija.

Kao što je navedeno kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, zbog neevidentiranja obaveze po naknadi za korišćenje garancije kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja su iskazani u manjem iznosu za 110.036 KM, a zbog pogrešne klasifikacije po istom osnovu potcijenjene su kratkoročne obaveze i kratkoročna

razgraničenja, a precijenjene dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja za iznos 106.658 KM.

6.3.2.1.5. Obaveze za subvencije, grantove i doznake

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su (najvećim dijelom u GKT) u iznosu od 226.564.794 KM, a veće su u odnosu na korigovano stanje prethodne godine za 104.194.502 KM ili za 85%. Povećanje je posljedica uključivanja Fonda PIO u GKT i obaveza za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuje Fond PIO u iznosu od 108.368.683 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 43.292.437 KM, a odnose se na obaveze kod: Agencije za agrarna plaćanja (36.756.471 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (3.153.340 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.412.159 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.284.320 KM) i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (686.148 KM).

Obaveze za grantove evidentirane su u GKT u iznosu od 12.000.907 KM, s tim da je kod konsolidacije izvršena eliminacija od 15.000 KM, tako da iskazane obaveze za grantove iznose 11.985.907 KM. Najznačajnije obaveze za grantove iskazane su na organizacionom kodu „Javna ulaganja“ u iznosu od 3.682.488 KM po projektu „Opremanja radio televizije Republike Srpske“ iz sredstava javnih investicija. Kod ostalih budžetskih korisnika obaveze za grantove iskazane su najvećim dijelom kod: Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.600.681 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (1.374.032 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.062.400 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike (62.902.767 KM) odnose se na obaveze iskazane kod: Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (58.460.565 KM), Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica (3.122.037 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za obaveze prema socijalnim institucijama koje se finansiraju iz budžeta (1.033.000 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (284.265 KM) i Generalnog sekretarijata Vlade (2.900 KM).

Kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite od ukupno iskazanih 58.460.565 KM obaveza za doznake, dio od 17.352.597 KM se odnosi na ukalkulisane obaveze za koje nisu bila raspoloživa sredstva u budžetu za 2016. g. (obaveze za borački dodatak za 2016. g. 11.566.266 KM, tekuće doznake za odlikovane borce za 2015. g. 3.446.855 KM i obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja 2.339.475 KM). Neizmirene ukalkulisane obaveze po članu 182. Zakona o radu sa 31.12.2016. g. iskazane u iznosu od 19.698.340 KM i ostale obaveze (invalidnine, odlikovanja i socijalno zbrinjavanje radnika za decembar 2016. g) u iznosu od 21.409.628 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (108.368.683 KM), iskazane na organizacionom kodu Fonda PIO, odnose se na obaveze za penzije u iznosu od 85.819.404 KM (penzije za decembar 2016. g. 80.753.919 KM, obaveze po osnovu obustava na penzije 4.647.607 KM i obaveze po osnovu članarina 417.878 KM) i obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva, koje je Fond PIO u obavezi isplatiti inostranim nosiocima osiguranja u skladu sa međunarodnim sporazumima o socijalnom osiguranju u iznosu od 22.549.279 KM.

6.3.2.1.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 18.013.769 KM od čega je 13.816.525 KM iskazano u GKT, a 4.219.201 KM van GKT, a 21.957 KM je eliminisano prilikom konsolidacije.

Kratkoročno razgraničeni rashodi iskazani su u iznosu od 378.263 KM od čega se najveći dio (355.915 KM) odnosi na institucije pravosuđa.

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 2.874.173 KM od čega se najznačajniji iznos od 1.161.309 KM odnosi na Okružni sud Istočno Sarajevo (donatorska sredstva Vlade Norveške uložena u renoviranje zgrade suda).

U prethodnom revizorskom izvještaju (RV024-16) data je preporuka da se utvrdi konačan status kratkoročno razgraničenih prihoda na organizacionim kodovima bivše Republičke uprave carina, te da se na tom osnovu provedu neophodna knjiženja. Komisija formirana Rješenjem ministra finansija od 13.10.2016. g. izvršila je popis potraživanja i statusa prihoda bivše Republičke uprave carina o čemu je u januaru 2017. g. sačinila Izvještaj. U izvještaju je komisija konstatovala da su na dan 31.12.2016. g. na organizacionim kodovima bivše Republičke uprave carina kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani u ukupnom iznosu od 3.243.735 KM, od čega se iznos od 2.971.407 KM odnosi na kapitalne pomoći iz inostranstva, 22.617 KM se odnosi na ostala razgraničenja – emitovane obveznice RS za iznos obaveza prema dobavljačima nastao do 31.12.2012. g. i 249.711 KM se odnosi na razgraničene ostale prihode. U skladu sa nalazima komisije izvršena su odgovarajuća knjiženja, čime je navedena preporuka u ovom dijelu provedena.

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 2.008.705 KM, odnose se na rezervisanja Fonda PIO po osnovu tužbe protiv Fonda PIO/MIO Federacije BiH (1.724.099 KM) i rezervisanja po sudskim rješenjima (191.771 KM glavnica i 93.011 KM kamata).

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 12.752.628 KM (od toga je 8.231.206 KM u GKT) i pretežno se odnose na neizmirene obaveze kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 6.397.862 KM (od čega 5.948.627 KM prema Vamed Austrija i po osnovu projekta HSEP 449.025 KM), preuzete obaveze prema dobavljačima za Prijedorsku banku 1.300.338 KM i kod ostalih budžetskih korisnika. Kod korisnika izvan GKT kratkoročna razgraničenja su iskazana kod: Poreske uprave - Račun prinudne naplate (2.239.475 KM) po osnovu obaveza prema budžetu za naplaćene javne prihode u postupku prinudne naplate i JU „Andrićev institut“ Višegrad (1.749.061 KM) i ostalih subjekata.

6.3.2.1.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 20.411.564 KM, od čega je 22.712.017 KM iskazano u GKT, 92.889 KM van GKT, a 2.393.342 KM je eliminisano prilikom konsolidacije.

Na dan 31.12.2016. g. iskazane su kratkoročne obaveze po osnovu neraspoređenih javnih prihoda prema fondovima, opštinama, gradovima i JP „Putevi RS“ i ostalim korisnicima u iznosu od 6.684.105 KM i isti su raspoređeni u januaru 2017. g.

U okviru organizacionog koda Unutrašnje obaveze i potraživanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 4.978.862 KM, a odnose se na:

- ukalkulisane obaveze po osnovu stare devizne štednje (1.845.458 KM);
- obaveze po osnovu refundiranja dijela javnih prihoda (973.239 KM);
- obaveze po sudskom izvršnom rješenju, tražilac ODJKP „Vodovod“ Banja Luka (966.749 KM);
- dospjele neisplaćene obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice u iznosu od 594.044 KM (materijalna i nematerijalna šteta 511.106 KM, obaveze prema dobavljačima 76.276 KM i opšte obaveze 6.662 KM);
- obaveze po osnovu dospjelih a neizmirenih kamata na emitovane obveznice (264.913 KM);
- obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja (akcioni plan, nematerijalna šteta) u iznosu od 225.406 KM;
- kratkoročne obaveze (73.336 KM);
- obaveze po osnovu kamata na emitovane obveznice Republike Srpske (30.098 KM) i
- ukalkulisane obaveze po osnovu unutrašnjeg duga (5.619 KM).

U okviru organizacionog koda Ostala budžetska potrošnja – ostale isplate iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.477.580 KM, od čega se najveći dio odnosi na obaveze prema opštinama i fondovima po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (2.536.257 KM).

Kod Fonda PIO evidentirane su kratkoročne obaveze u iznosu od 6.026.606 KM (5.042.932 KM obračunate penzije inostranim nosiocima osiguranja i 983.674 KM obaveze po zapisnicima Poreske uprave).

Kod Fonda solidarnosti iskazane su obaveze na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 1.947.917 KM, koje su u najvećem iznosu kratkoročne, iskazane u iznosu od 1.947.178 KM.

6.3.2.1.8. Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica

Nakon provedene eliminacije na ovoj poziciji iskazane su obaveze proizašle iz odnosa međusobno povezanih budžetskih jedinica različitog i istog nivoa vlasti u ukupnom iznosu od 22.181.554 KM.

Obaveze proizašle iz odnosa međusobno povezanih budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti u iznosu od 21.866.832 KM se odnose na obaveze za transfere od države, entitetu, jedinicama lokalne samouprave, fondovima i drugim nivoima vlasti, a obaveze iz odnosa međusobno povezanih budžetskih jedinica istog nivoa vlasti iznose 315.192 KM.

6.3.2.2. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.041.220.911 KM, od čega je 4.041.111.657 KM iskazano u GKT, a 109.254 KM van GKT. U odnosu na iskazano početno stanje, dugoročne finansijske obaveze su veće za 197 miliona KM ili za 5,12%. Povećanje obaveza u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu se odnosi na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (162 miliona KM).

Dugoročne finansijske obaveze evidentirane u GKT su obaveze po osnovu dugoročnih hartija od vrijednosti (obveznice) i dugoročne obaveze po zajmovima (kreditima).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji iskazane u ukupnom neto iznosu od 978.346.418 KM, što je za 161,79 miliona KM ili za 19,81% više u odnosu na iskazano početno stanje. Povećanje se odnosi na nove emisije obveznica (glavnica) radi obezbjeđenja sredstava za finansiranje budžetskih izdataka, jednu novu emisiju za izmirenje obaveza po osnovu ratne materijalne i nematerijalne štete (jedanaesta emisija)

i jednu emisiju obveznica za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje (sedma emisija).

Dugoročni dio glavnice za obveznice po osnovu materijalne i nematerijalne štete u iznosu od 301.471.862 KM - ove obveznice su po odlukama u prethodnom periodu emitovane kroz deset emisija (period 2008 - 2015. g). U toku 2016. g. po Odluci o jedanaestoj emisiji obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. do 19. juna 1996. g. Republika Srpska je emitovala obveznice u iznosu od 21.117.388 KM. Rok dospjeća emisije je 13 godina od dana emisije (22.11.2016. g) sa periodom odgode isplate glavnice od tri godine uračunatim u rok otplate i fiksnom kamatnom stopom od 1,5% godišnje. Na kratkoročne obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana preneseno je 49.714.904 KM.

Dugoročni dio glavnice za obveznice emitovane po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje iskazan je u iznosu od 61.375.555 KM. U periodu 2008 - 2015. g. za izmirenje navedenih obaveza doneseno je šest odluka o emisiji obveznica Republike Srpske. Ove obveznice su sa rokom dospjeća pet godina od dana emisije i fiksnom kamatnom stopom od 2,5% godišnje. U toku 2016. g. po Odluci o sedmoj emisiji obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje, Republika Srpska je emitovala obveznice u iznosu od 33.870.590 KM. Rok dospjeća emisije je 5 godina od dana emisije (22.08.2016. g), sa fiksnom kamatnom stopom od 2,5% i kamatom koja se obračunava polugodišnje. Dospijeće prvog anuiteta je 22. februar 2017. g, a zadnjeg 22. avgust 2021. g. Smanjenje od 45,91 milion KM u odnosu na prethodnu godinu predstavlja prenos na kratkoročno dospijeće (do godinu dana).

Dugoročni dio glavnice za obveznice za izmirenje opštih obaveza po izvršnim sudskim odlukama po osnovu emisije obveznica iz 2008. g. iskazan je u iznosu od 1.744.828 KM.

Dugoročni dio glavnice obveznica za izmirenje obaveza prema dobavljačima po osnovu I i II emisije iskazan je u iznosu od 1.193.357 KM.

Dugoročne obaveze za glavicu po osnovu emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom iskazane su u iznosu od 625.716.800 KM i veće su u odnosu na početno stanje za 179,50 miliona KM. Do 2016. g. emitovano je ukupno 586 miliona KM ovih obveznica (120 miliona KM u 2011. g, 30 miliona KM u 2012. g, 185 miliona KM u 2014. g. i 251 milion KM u 2015. g). Neto povećanje od 179,50 miliona KM se odnosi na razliku po osnovu smanjenja zbog prenosa na kratkoročno dospijeće u iznosu od 102,21 miliona KM i novih emisija ove kategorije obveznica od 281,71 milion KM. U toku 2016. g. doneseno je osam odluka u iznosu od 283 miliona KM, a realizovana je prodaja stvarne nominalne vrijednosti od 281,71 miliona KM na osnovu sljedećih odluka:

- Odluka o trinaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 33 miliona KM. Emitovano je 33.000 obveznica nominalne vrijednosti 1.000 KM, sa rokom dospjeća tri godine od dana registracije u CRHOV RS i kamatom od 3,5% na godišnjem nivou;
- Odluka o četrnaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 20 miliona KM. Dospijeće je sedam godina i kamata 4,5% godišnje;
- Odluka o petnaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 40 miliona KM. Dospijeće je pet godina i kamatna stopa 4% na godišnjem nivou;
- Odluka o šesnaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 60 miliona KM, realizovano 58,71 milion KM. Rok dospjeća je deset godina i kamatna stopa od 5%;

- Odluka o sedamnaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 40 miliona KM. Rok dospijeća je pet godina i kamatna stopa od 4%;
- Odluka o osamnaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 40 miliona KM (dvije odluke). Rok dospijeća je sedam godina i kamatna stopa od 4,5%;
- Odluka o devetnaestoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 25 miliona KM. Rok dospijeća je pet godina i kamatna stopa od 4% i
- Odluka o dvadesetoj emisiji obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 25 miliona KM. Rok dospijeća je sedam godina i kamatna stopa od 4,5%.

Za sve emisije obveznica važe ista obilježja: obveznice su nominalne vrijednosti 1.000 KM po obveznici, glavnica se isplaćuje jednokratno po dospijeću, odnosno po isteku roka dospijeća računajući od dana registracije emisije, a kamata se isplaćuje jedanput godišnje (po isteku svake godine od dana registracije emisije).

Korekcija dugoročnih obaveza po hartijama od vrijednosti u iznosu od 13,19 miliona KM se odnosi na razliku između prodajne (108,56 miliona KM) i „nominalne“ vrijednosti obveznica po Prvoj emisiji obveznica javnom ponudom (120 miliona KM) koja je u iznosu od 11,44 miliona KM evidentirana u početnom stanju i korekcije po 12-oj emisiji u toku 2015. g.

Republika Srpska je sa stanjem na dan 31.12.2016. g . ukupno emitovala 41 emisiju obveznica: sedam emisija za izmirenje obaveza po osnovu stare devizne štednje, dvije emisije za izmirenje obaveza prema dobavljačima, jednu emisiju za izmirenje obaveza po izvršnim sudskim odlukama, 11 emisija obveznica za izmirenje obaveza po osnovu ratne štete, sve u ukupnom iznosu od 928.790.180 KM i 20 emisija dugoročnih obveznica Republike Srpske javnom ponudom u iznosu od 857.970.000 KM. Po osnovu glavnice dugoročnih obveznica Republike Srpske emitovanih javnom ponudom na dan 31.12.2016. g. ukupno je otplaćeno 129,95 miliona KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u ukupnom iznosu od 3.062.874.493 KM, a uglavnom se odnose na:

- dugoročne obaveze za glavnicu ino-duga (2.875.591.535 KM), obaveze po ino kreditima koji dospijevaju u 2017. g. iznose 292.377.120 KM;
- dugoročne obaveze (106.391.751 KM) za glavnicu realizovanih kredita po osnovu indirektnog zaduživanja fondova socijalne sigurnosti i UB KC Banja Luka, pri čemu je 27,58 miliona KM preneseno na kratkoročno dospijeće jer se radi o obavezi koja dospijeva u roku do godinu dana;
- dugoročne zajmove primljene od banaka za Fond PIO, prema NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka, Komercijalnoj banci a.d. Banja Luka, Novoj banci a.d. Banja Luka i UniCredit Bank a.d. Banja Luka (25.664.654 KM);
- glavnicu duga za Administrativni centar Vlade, prema Hypo Alpe-Adria Bank a.d. Banja Luka i prema NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka (15.507.509 KM);
- kreditno zaduženje za izgradnju studentskog doma u Palama. U toku 2015. godine je sa bankom zaključen Ugovor o kreditnom zaduženju između Vlade Republike Srpske putem Ministarstva finansija i Ministarstva prosvjete i kulture u iznosu od 12,7 miliona KM (06.10.2015. g). Radi se o refinansiranju duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu kod Nove banke a.d. Banja Luka iz 2014. g. u iznosu od 12 miliona KM i Ugovora o prodaji objekta u izgradnji koji je Univerzitet zaključio sa firmom Megasun d.o.o. Pale u iznosu od 700.000 KM. Rok otplate kredita je 5 godina, sa *grace*-periodom od 3 mjeseca (u toku kojeg se obračunava kamata) i fiksnom kamatnom stopom

od 4,40% godišnje, kao i valutnom klauzulom u odnosu na euro valutu (7.575.439 KM). Dio obaveza u iznosu od 2.637.684 KM je sa 31.12.2016. g. prenesen na kratkoročno dospijeće;

- dugoročna kreditna zaduženja za realizaciju programa potpunog stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, prema odluci Narodne skupštine od 27.02.2014. g. (4.166.667 KM);
- kreditno zaduženje za realizaciju projekta „Dositej“ u Ministarstvu prosvjete i kulture (1.500.000 KM);
- dugoročno kreditno zaduženje Republike Srpske za izgradnju četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banjaluci kod Sberbank a.d. Banja Luka (1.033.333 KM) i
- dugoročnu obavezu po zajmovima primljenim od banaka, direktno kreditno zaduženje Fonda PIO (25.319.519 KM).

Po osnovu *ino-duga* u 2016. g. povučena su kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 357.297.421 KM (po osnovu odluka iz 2016. g. 56.330.218 KM, a po ranijim odlukama 300.967.203 KM), dok je za glavnice obaveza dospjelih u 2016. g. plaćeno 215.121.514 KM.

Informacija o dugu za 2016. g. sa zaključkom Vlade o usvajanju dostavljena je revizorskom timu (tačka 3.8).

Dugoročne obaveze po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i UB KC Banja Luka (106.391.751 KM), nastale su na osnovu zaduživanja prema Uredbi o indirektnom zaduživanju Republike Srpske, odnosno prema Odluci o indirektnom zaduživanju Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javnih zdravstvenih ustanova od 23.09.2011. g. (sa izmjenom Odluke od 21.03.2013. g). Fondovi socijalne sigurnosti i UB KC Banja Luka su zaduženi za 265 miliona KM na osnovu ugovora koji su zaključeni između Vlade (preko Ministarstva finansija) sa šest domaćih komercijalnih banaka. Na osnovu ovih ugovora zaključeni su supsidijarni sporazumi o prenosu i realizaciji kredita između Vlade (Ministarstva finansija) kao indirektnog dužnika, nadležnih ministarstava (resorna ministarstva) i fondova, odnosno Kliničkog centra kao korisnika kredita. Obaveze prema bankama vraća Republika Srpska, a kreditne obaveze bi trebalo da se refundiraju od fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove. Dugoročne obaveze po korisnicima kredita na dan 31.12.2016. g. su iskazane u sljedećim iznosima: Fond zdravstvenog osiguranja 82.091.412 KM, Javni fond za dječiju zaštitu 10.432.511 KM i UB KC Banja Luka 13.867.829 KM.

6.3.2.3. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.540.995.295 KM od čega je 1.537.519.967 KM iskazano u GKT, a 85.741.111 KM kod budžetskih korisnika van GKT, dok je iznos od 82.265.783 KM eliminisan kod konsolidacije.

Najznačajniji iznos od 1.511.868.164 KM evidentiranih dugoročnih razgraničenja je protiv stav iskazanoj dugoročnoj finansijskoj imovini (deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod NBJ), o čemu je detaljnije navedeno u dijelu 6.3.1.3.4. izvještaja.

Dugoročno razgraničeni prihodi u ukupnom iznosu oko 25,30 miliona KM evidentirani su kod pojedinačnih budžetskih korisnika po osnovu razgraničenih primljenih grantova u naturi (uglavnom oprema kod institucija prosvjete i kulture, pravosuđa, MUP-a, Ministarstva industrije, energetike i rudarstva, Ministarstva finansija, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i dr.) kako bi se razgraničeni prihodi priznali kao obračunski prihodi, na

sistematskoj osnovi, uporedo sa priznavanjem rashoda amortizacije za ta sredstva tokom preostalog vijeka trajanja.

Kod budžetskih korisnika van GKT dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 85.741.110 KM, od čega je najznačajniji iznos od 82.265.783 KM iskazan kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu povučenih kreditnih sredstava za realizaciju projekata u toku 2016. g.

6.3.2.4. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 304.014.698 KM, od čega je 322.163.166 KM iskazano u GKT, 286.280 KM van GKT, dok je iznos od 18.334.748 KM eliminisan prilikom konsolidacije. U odnosu na početno stanje ova pozicija je manja za 52,04 miliona KM ili za 15%.

U okviru navedenog iznosa obaveza iskazane su ukupne obaveze od 203.965.662 KM po osnovu stare devizne štednje deponovane kod banaka (ovi podaci se preuzimaju od APIF-a i vode se po bankama). Ove obaveze se smanjuju emisijom obveznica za staru deviznu štednju i gotovinskim isplatama do 2.000 KM, kako je predviđeno zakonom.

Opšte neisplaćene obaveze po osnovu Zakona o unutrašnjem dugu (13.540.800 KM) su obaveze po pravosnažnim i izvršnim sudskim odlukama i odnose se na potraživanja pravnih i fizičkih lica u periodu od 20. juna 1996. g. do 31. decembra 2002. g. koje su u prethodnom periodu izmirivane obveznicama (prema Zakonu o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske koji je važio do 13.01.2012. g). U skladu sa članom 8. stav (1) tačka b) Zakona o unutrašnjem dugu Republike Srpske, nakon izvršene verifikacije, ove obaveze (član 4. stav 1. tačka b)) se izmiruju u gotovini.

Način, postupak i redoslijed izmirenja ovih obaveza je uređen Planom isplate opštih obaveza po pravosnažnim i izvršnim sudskim odlukama (od 07.02.2012. g) donosenim od strane ministra finansija. Prema ovom Planu bio je utvrđen raspored isplata po godinama u periodu 2012 - 2016. g. u ukupnom iznosu od 11.135.169 KM i iznos od 1.234.866 KM na ime zakonskih zatezних kamata po pravosnažnim i izvršnim sudskim presudama za period 2012 - 2014. g. Plan je podložan izmjenama u pogledu i visine i roka izvršavanja, a njegovo izvršavanje je sastavni dio Informacije o dugu i Izvještaja o izvršavanju budžeta.

Iskazane obaveze se odnose na sljedeće vrste obaveza: iz dužničko-povjerilačkog odnosa 4.982.067 KM, iz radnih odnosa 3.322.774 KM, za materijalnu štetu 1.567.326 KM, nematerijalnu štetu 440.056 KM, neosnovano lišavanje slobode 567.016 KM, sudske troškove 1.584.683 KM, borački dodatak 1.804 KM, novčana potraživanja 705.617 KM, staru deviznu štednju 300.422 KM i ostale obaveze 69.035 KM.

Obaveze po osnovu ratne materijalne i nematerijalne štete u iznosu od 83.104.142 KM se odnose na dugoročne obaveze po sudskim presudama, poravnanjima i sudskim izvršnim rješenjima po osnovu ratne štete, prema Zakonu o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske. Ove obaveze se izmiruju i u gotovini i u obveznicama (član 14. Zakona o unutrašnjem dugu Republike Srpske).

Prvobitnim Planom isplate obaveza po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava, koje se izmiruju u gotovini (od 01.07.2013. g) uređeni su način, postupak i redoslijed izmirenja obaveza u gotovini. Ukupan iznos utvrđenih obaveza za period 2013 - 2032. g. iznosio je 149.285.958 KM. Od toga se na izvršna rješenja odnosi iznos od 119.822.057 KM, a na sudske presude iznos od 29.463.901 KM. U toku 2016. g. po osnovu pravosnažnih rješenja na isplatu je dospio iznos od 6.270.271 KM. Pored ovog, donesen je Plan isplata jednake, simbolične pravične nadoknade za kršenje

ljudskih prava usljed dugotrajnosti neizvršavanja domaćih sudskih presuda koje se odnose na ratnu štetu, koji je utvrđen u iznosu od 995.323 KM (iznos je utvrđen u iznosu od 50 eura po sudskoj odluci na dan isplate). Plan isplate je podložan izmjenama, a za njegovo izvršavanje se primjenjuju opšti kriterijumi, koji se odnose na redoslijed prijema i evidentiranja predmeta u bazi podataka, kao i potpunosti i kompletnosti potrebne dokumentacije.

Vlada Republike Srpske je dana 04.08.2016. g. donijela Zaključak na osnovu kojeg je ministar donio Plan isplate obaveza po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. do 19. juna 1996. g. koje se izmiruju u gotovini (od 15.09.2016. g). Planom otplate je skraćen period izmirenja obaveza sa 20 na 13 godina, isplata predmeta koji su u Ministarstvu finansija zaprimljeni i evidentirani do kraja 2004. g. u prvoj godini Plana, isplata pravičnog iznosa naknade do 50 eura po sudskoj odluci i obavezu isplate zatezne kamate u iznosu od 0,5% godišnje, u slučaju kašnjenja u izvršenju presude.

Ukupan iznos utvrđene obaveze za period 2016-2029. g iznosi 112.415.238 KM. U toku 2016. godine po osnovu izvršnih rješenja na isplatu je dospijevao iznos od 24.738.290 KM.

Pored ovog, donesen je novi Plan isplata jednake, simbolične pravične nadoknade za kršenje ljudskih prava usljed dugotrajnosti neizvršavanja domaćih sudskih presuda koje se odnose na ratnu štetu, koji je utvrđen u iznosu od 503.325 KM. Iznos od 136.906 KM se odnosi na predmete koji dospijevaju u 2016. godini.

U toku 2016. g. emitovana je 11 emisija obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. do 19. juna 1996. g. u iznosu od 21.117.388 KM, a po osnovu naknade štete, i to po korisnicima: MORS (20.990.482 KM), MUP (86.910 KM) i Vlada Republike Srpske (39.996 KM). Ukupna zatezna kamata obračunata na ove obaveze je iznosila 5.749.331 KM, za koji iznos je izvršena korekcija rezultata ranijih godina.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu 1.306.803 KM odnose se na evidentirane obaveze prema Fondu za penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa članom 13. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 51/06, 1/07, 53/07, 41/08, 58/09 i 28/13) kojim se 10% prodajne cijene kapitala preduzeća uplaćuje Fondu PIO. Iskazano stanje ovih obaveza je nepromijenjeno iz godine u godinu.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su i kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u ukupnom iznosu od 20.246.706 KM, od čega se iznos od 17.027.945 KM odnosi na povrat sredstava na escrow račun (tačka 6.3.1.1.1. izvještaja).

6.3.2.5. Vlastiti izvori

Vlastite izvore predstavljaju trajni izvori sredstava, rezerve i finansijski rezultat. Na dan bilansiranja trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 13.966.977.487 KM, rezerve su 270.112.467 KM i finansijski rezultat u negativnom iznosu od 1.172.683.632 KM.

6.3.2.5.1. Trajni izvori

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 13.966.977.487 KM, od čega je 12.402.205.586 KM iskazano u GKT, 111.199.379 KM van GKT, 2.695.921.990 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB, Fondova u nadležnosti IRB-a i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj

Akcijskog fonda Republike Srpske, dok je iznos od 1.242.349.738 KM eliminisan prilikom konsolidacije (tačka 6.3.1.3.1. izvještaja).

Značajne promjene u GKT evidentirane u toku 2016. g. su po osnovu uknjižavanja promjena: (povećanje od 112.986.219 KM) vrijednosti šuma i šumskog zemljišta prema podacima preuzetim od JP „Šume Republike Srpske“, (povećanje od 275.882.809 KM) evidentirano kod Fonda PIO i (povećanje od 1.883.447 KM) kod GSRJS RS, nakon ulaska Fonda PIO i GSRJS RS u trezorski sistem od 01.01.2016. g, (povećanje od 2.393.215 KM) uknjižavanja promjene na regionalnim i magistralnim putevima, (povećanje od 344.897.914 KM) po osnovu aktiviranja auto puta Prnjavor – Doboj, za neamortizujući sloj puta (povećanje od 589.084 KM) po osnovu ulaganja u auto put Banja Luka – Gradiška, ulaganje u zemljište, podaci preuzeti iz vanbilansnih evidencija JP „Autoputevi Republike Srpske“, (povećanje od 6.558.117 KM) kod Ministarstva saobraćaja i veza, po osnovu prenosa prava svojine nad imovinom Direkcije za civilnu i vazдушnu plovību koja je ugašena u 2016. g. (zemljište 6.508.117 KM i učešće u kapitalu 50.000 KM „Sky Srpska“), (povećanje od 11.694.504 KM) kod institucija pravosuđa i evidentiranje promjena (smanjenje od 853.070 KM) kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture zbog prenosa imovine jedinicama lokalne samouprave u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave i (smanjenje 80.554 KM) kod ostalih budžetskih korisnika korekcija grešaka i drugo.

Kako je navedeno pod tačkom 6.3.1.4. izvještaja iskazani trajni izvori sredstava zahtjevaju korekciju za razliku od 1.521.015 KM koja se odnosi na potcijenjenju vrijednost zemljišta i trajnih izvora kod Ministarstva pravde. Shodno navedenom, po nalazu revizije (na osnovu uzorkom obuhvaćenih poslovnih događaja) utvrđena je vrijednost trajnih izvora u Konsolidovanom bilansu stanja u najmanjem iznosu od 13.968.498.502 KM.

6.3.2.5.2. Rezerve

Rezerve su iskazane u iznosu od 270.112.567 KM, od čega je 11.707.026 KM iskazano u GKT, a 258.405.411 KM van GKT. U odnosu na početno stanje 01.01.2016. g. rezerve su smanjene za 1.021.460 KM, a najznačajnije smanjenje rezervi iskazano je kod sljedećih budžetskih korisnika: JU Nacionalni park „Sutjeska“ (684.895 KM), GSRJS RS (188.345 KM) i Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (144.650 KM).

Rezerve u GKT na osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (procjene po fer vrijednosti u prethodnim godinama) iskazane su u iznosu od 8.297.516 KM, i to kod: MUP-a (2,66 miliona KM), institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (3,85 miliona KM, od čega se 2,09 miliona KM odnosi na Univerzitet u Istočnom Sarajevu), institucija pravosuđa (912.621 KM), Republičke uprave za inspekcijске poslove (445.253 KM), Republičkog zavoda za statistiku (298.745 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Rezerve po osnovu revalorizacije finansijske imovine (3.189.353 KM) smanjene su u odnosu na prethodnu godinu za 820.751 KM zbog isknjižavanja knjigovodstvene vrijednosti u odnosu na vrijednost kapitala upisanog u sudski registar za JU Ergela „Vučijak“ (navedeno u dijelu 3.7. izvještaja). Preostali iznos iskazanih rezervi po osnovu revalorizacije finansijske imovine odnosi se na doknjižavanje vrijednosti kapitala preduzeća „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banjaluka, prema rješenju suda koje je izvršeno 2013. g.

6.3.2.5.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu stanja iskazani negativni finansijski rezultat u iznosu od 1.172.683.632 KM je rezultat iskazanog negativnog finansijskog rezultata u GKT

(1.545.863.709 KM), pozitivnog finansijskog rezultata iskazanog van GKT (371.716.017 KM) i eliminacija pri konsolidaciji (1.464.060 KM). U odnosu na iskazano korigovano početno stanje finansijskog rezultata, negativni finansijski rezultat je povećan za 294.986.005 KM ili za 34%.

Finansijski rezultat ranijih godina

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina je u GKT korigovano za neto povećanje od 1.831.827 KM usljed:

- povećanja od 3.460.540 KM (reklasifikacija nematerijalne imovine kod Vlade RS, kod institucija osnovnog obrazovanja po osnovu uknjižavanja obaveza iz ranijih godina, kod institucija pravosuđa po osnovu umanjenja vrijednosti zgrada i objekata) i
- smanjenja od 1.628.712 KM (kod Ministarstva finansija po osnovu uvećanja potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode, kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu preporuka GSRJS RS i kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite po osnovu umanjenja dugoročnih rezervisanja i razgraničenja).

Nakon izvršenih korekcija početnog stanja finansijski rezultat ranijih godina na dan 01.01.2016. g. iskazan je u negativnom iznosu od 1.251.093.549 KM.

U toku 2016. g. vršena su evidentiranja koja su imala direktne efekte na finansijski rezultat ranijih godina, od kojih su najznačajnija (povećanja) evidentiranje aktiviranja puteva i auto puteva u pripremi (338.068.615 KM), unosa početnog stanja Fonda PIO i GSRJS RS (32.350.359 KM), evidentiranje obaveza po novopristiglim sudskim izvršnim rješenjima za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu i opšti dug (22.738.187 KM) i smanjenja u iznosu od 16.415.879 KM (Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite 4.925.728 KM, na organizacionom kodu Ino dug 7.095.817 KM, kod bivše RUC 2.965.273 KM) i u iznosu od 808.418 KM po osnovu isknjižavanja kamate na staru deviznu štednju.

Nakon izvršenih knjiženja u 2016. g. finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u GKT u negativnom iznosu od 1.627.026.412 KM. Finansijski rezultat ranijih godina kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazan je u pozitivnom iznosu od 371.716.017 KM, tako da je ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na 31.12.2016. g. u iznosu 1.260.151.662 KM. Korekcija rezultata iz prethodnih godina po nalazima revizije kroz pojedinačne revizorske izvještaje iznosi 4.150.375 KM (Ministarstvo prosvjete i kulture i Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite) tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina na 31.12.2016. g. iznosi najmanje 1.264.302.037 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine

Pozitivan finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u Bilansu stanja u iznosu od 87.468.030 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je više iskazan za 5.084.676 KM.

U Bilansu uspjeha iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 118.324.111 KM. U GKT negativan finansijski rezultat iskazan je u iznosu od 121.973.384 KM.

U toku godine izvršena su direktna knjiženja u GKT (u korist rezultata) koje se uglavnom odnose na:

- 4.981.558 KM po osnovu evidentiranja nove vrijednosti regionalnih i magistralnih puteva sa pripadajućim saobraćajnim objektima, u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu;
- 15.480.131 KM po osnovu ulaganja u puteve u pripremi i aktiviranje ranijih ulaganja u 2014. g. (neto efekat);
- 182.318.980 KM po osnovu evidentiranja nove vrijednosti autoputeva u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu. Uvećanje vrijednosti autoputeva u dijelu koji nije predmet amortizacije, iskazano je kroz uvećanje trajnih izvora;
- 355.423 KM međusobne eliminacije i ostale korekcije iskazane u okviru GKT;
- 4.841.267 KM finansijski rezultat budžetskih korisnika van GKT i
- 1.464.060 KM korekciju konsolidovanog finansijskog rezultata iskazanog u GKT i van GKT.

Kako je navedeno pod tačkom 6.2. izvještaja iskazani ukupni rashodi zahtijevaju korekciju za razliku od 5.084.676 KM koja se odnosi na neevidentirane tekuće rashode kod Ministarstva prosvjete i kulture. Shodno navedenom, po nalazu revizije utvrđen je pozitivan finansijski rezultat u Konsolidovanom bilansu stanja najmanje u iznosu od 82.383.354 KM.

6.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva u bilansu stanja iskazane su u iznosu od 2.672.149.857 KM i odnose se na evidencije: stalnih sredstava u zakupu (43.904.984 KM), hartija od vrijednosti van prometa (3.827.494 KM), datih garancija (531.691.087 KM), odobrenih a nepovučenih kredita (361.293.761 KM), vrijednosti zaplijenjene imovine u postupku prinudne naplate i druge vanbilansne evidencije (1.720.387.541 KM).

U vanbilansnoj evidenciji garancije su iskazane u iznosu od 531.691.087 KM, što je porast za 33,36 miliona KM ili za oko 6,30% u odnosu na stanje prethodne godine. Najznačajnije garancije su evidentirane za kreditno zaduženje (neotplaćeni iznos): JP „Autoputevi Republike Srpske“ kod EBRD po Odluci Narodne skupštine od 21.04.2015. g. (322.925.761 KM), „Toplana“ a.d. Prijedor kod EBRD po projektu „Centralno grijanje Prijedor u iznosu od 7 miliona EUR (13.690.810 KM) po Odluci Narodne skupštine od 21.04.2015. g. „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina kod EBRD, po Odluci Narodne skupštine od 13.07.2010. g. (7.424.923 KM), primljene garancije kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (95.286.466 KM), kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (50.723.895 KM) i drugih budžetskih korisnika.

U vanbilansnoj evidenciji odobreni a nepovučeni krediti iskazani su u iznosu od 361.293.761 KM, po osnovu primljenih mjenica za dio ugovorenih, a nepovučenih ino kredita namijenjenih replasmanu prema krajnjim korisnicima, implementatorima projekata.

Ostala vanbilansna aktiva iskazana je u iznosu od 1.720.670.216 KM. Najznačajniji dio evidentiran je na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja – ino dug (1.430.061.450 KM) po osnovu primljenih mjenica od krajnjih korisnika ino kredita u visini neotplaćenog dijela kredita, na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja – Unutrašnje obaveze i potraživanja (166.714.851 KM) po osnovu zaplijenjene imovine u skladu sa Zakonom o poreskom postupku, obezbijedenja po osnovu reprogramiranih i nereprogramiranih kredita, direktnog i indirektnog kreditnog zaduženja, kod Poreske uprave (99.688.023 KM) po osnovu neotkupljenih stanova, obezbijedenja plaćanja po

rješenjima o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, kod Ministarstva finansija (9.309.500 KM) po osnovu primljenih bankarskih garancija i mjenica za date subvencije za realizaciju programa podrške investicijama i zapošljavanju i drugih budžetskih korisnika.

Popis garancija i mjenica koji je izvršen na dan 31.12.2016. g. nije izvršilo lice koje je bilo imenovano kao član popisne komisije, već je popis vršilo lice koje vodi evidenciju garancija i mjenica, što nije u skladu sa članovima 14. i 16. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popisne liste garancija i mjenica ne sadrže podatke o knjigovodstvenom stanju istih, kao ni eventualne razlike između stvarne i knjigovodstvene vrijednosti, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) pravilnika, kojim je definisano da se u popisne liste unose podaci o stvarnim količinama i stvarnim vrijednostima po vrstama imovine i obaveza koje su predmet popisa.

Preporučujemo ministru finansija:

- **da se popis garancija i mjenica vrši u skladu sa članovima 14. i 16, te da se popisne liste sastavljaju u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

6.5. Bilans novčanih tokova

U okviru Konsolidovanog bilansa novčanih tokova prilivi su iskazani po osnovu priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.624.229.326 KM, priliva gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 17.155.603 KM i priliva gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 743.760.385 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.487.635.211 KM, odliva gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 201.338.542 KM i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 713.844.979 KM.

Prema iskazanim iznosima, neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 17.673.423 KM, od čega je po osnovu poslovnih aktivnosti ostvaren pozitivan tok gotovine u iznosu od 136.594.110 KM, po osnovu investicionih aktivnosti ostvaren je negativan tok gotovine u iznosu od 184.182.939 KM i pozitivan novčani tok po osnovu aktivnosti finansiranja u iznosu od 29.915.406 KM. U Bilansu novčanih tokova po osnovu aktivnosti finansiranja iskazani su primici od zaduživanja i izdaci za otplatu dugova u ukupnom iznosu od 112,6 miliona KM koji se odnose na neevidentirane primitke i izdatke po osnovu emisija trezorskih zapisa i revolving kredita Fonda PIO u toku 2016. g. Bilans novčanih tokova sadrži i iznose potraživanja i obaveza budžetskih korisnika koje su (na)plaćene kroz provedene postupke multilateralne kompenzacije.

U Bilansu novčanih tokova, osim iskazanih iznosa gotovine na početku i na kraju perioda, te prethodno navedenih priliva i odliva u toku perioda, iskazan je iznos „Ostale promjene na saldu gotovine i gotovinskih ekvivalenata“ u ukupnom pozitivnom iznosu od 1.062.766 KM. Radi se o smanjenju gotovine za 833.704 KM u GKT i 1.896.470 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT sa vlastitim bankovnim računima. Smanjenje gotovine u iznosu od 833.704 KM odnosi se na iznos blokiranih „rezervisanih“ sredstava kod „Banke Srpske“ a.d u stečaju Banja Luka prilikom uvođenja privremene uprave u banci od strane Agencije za bankarstvo. S obzirom da se ne radi o odlivima sredstava po osnovu poslovnih, investicionih ili finansijskih aktivnosti, ali da sredstva nisu iskazana na računima banke kao raspoloživa i dostupna, u bilansu novčanih tokova iskazana su kao negativne ostale promjene na saldu gotovine. U uporednoj koloni prethodne godine, kao

ostale promjene na saldu gotovine iskazan je negativan iznos od 26.802.740 KM za sredstva koja su u 2015. g. blokirana kod „Banke Srpske“ a.d u stečaju Banja Luka i koja su u međuvremenu prenesena na potraživanja, te (uvećano za kamate) korigovana na teret obračunskih rashoda.

Revizijom nisu utvrđena značajna odstupanja u okviru Konsolidovanog bilansa novčanih tokova, odnosno odstupanja od zahtjeva MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima.

6.6. Vremenska neograničenost poslovanja

U 2016. g. izvršena je procjena nastavka i stalnosti poslovanja budžeta Republike Srpske i u Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike za period 01.01-31.12.2016. g. je dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što je u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c) i 38a.

6.7. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Notama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike za period 01.01-31.12.2016. g. objelodanjene su potencijalne obaveze i potencijalna imovina određenih budžetskih korisnika koji se uglavnom odnose na sudske sporove u toku (broj sporova, njihova vrijednost i izvjesnost). Najčešći osnov potencijalnih obaveza i potencijalne imovine su sudski sporovi sa neizvjesnom procjenom.

6.8. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2016. g. sačinjene su i dostavljene Napomene, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u: Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha od 01.01-31.12.2016. g, Bilansu stanja na dan 31.12.2016. g, Bilansu novčanih tokova, Izvještaju o promjenama neto imovine, te neophodne opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima.

U pojedinačnim revizijskim izvještajima budžetskih korisnika utvrđena su određena odstupanja (i date preporuke) vezano za prezentaciju u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje kod sljedećih revidiranih subjekata: Ministarstva finansija, Ministarstva pravde, Ministarstva industrije, energetike i rudarstva, dok je kod Ministarstva prosvjete i kulture, pored preporuke data i kvalifikacija. Nedostaci obrazloženja u Napomenama kod pomenutih korisnika budžeta Republike Srpske nisu materijalno značajni sa stanovišta ukupne konsolidacije.

Revizijski tim

Rade Kukić s.r.

Ljiljana Topić s.r.

Duška Popović s.r.

Danijela Duvnjak s.r.

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ BUDŽETA REPUBLIKE SRPSKE

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta za godinu 2016. godinu

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	2.468.103.000	0	2.468.103.000	2.484.058.735	15.955.735	101	1.608.298.310	154	2.484.058.735	100	101	0
71	PORESKI PRIH.	2.288.940.000	0	2.288.940.000	2.280.795.405	-8.144.595	100	1.437.377.018	159	2.280.795.405	100	100	0
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit	161.391.453	0	161.391.453	193.109.059	31.717.606	120	168.323.172	115	193.109.059	100	120	0
7111	Porezi na dohodak	819.113	0	819.113	925.967	106.854	113	737.744	126	925.967	100	113	0
7112	Porezi na dobit pravnih lica	148.570.000	0	148.570.000	181.494.220	32.924.220	122	146.815.047	124	181.494.220	100	122	0
7113	Porezi na prih. kapitaln. dobitaka	12.002.340	0	12.002.340	10.688.872	-1.313.468	89	20.770.381	51	10.688.872	100	89	0
712	Doprinosi za socij. osiguranje	779.000.000	0	779.000.000	763.613.829	-15.386.171	98	0		763.613.829	100	98	0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje	779.000.000	0	779.000.000	763.613.829	-15.386.171	98	0		763.613.829	0	0	0
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	166.628.547	0	166.628.547	150.882.770	-15.745.777	91	152.590.641	99	150.882.770	100	91	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	166.628.547	0	166.628.547	150.882.770	-15.745.777	91	152.590.641	99	150.882.770	100	91	0
714	Porezi na imovinu	12.220.000	0	12.220.000	13.291.232	1.071.232	109	11.962.307	111	13.291.232	100	109	0
7149	Ostali porezi na imovinu	12.220.000	0	12.220.000	13.291.232	1.071.232	109	11.962.307	111	13.291.232	100	109	0
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	28.000.000	0	28.000.000	1.836.221	-26.163.779	7	28.695.536	6	1.836.221	100	7	0
7151	Porezi na promet proizvoda	28.000.000	0	28.000.000	1.421.738	-26.578.262	5	1.108.668	128	1.421.738	100	5	0
7152	Porezi na promet usluga	0	0	0	358.465	358.465		447.567	80	358.465	100		0
7153	Akcize	0	0	0	56.018	56.018		27.139.301	0	56.018	100		0
716	Carine i uvozne dažbine	0	0	0	3.791	3.791		9.632	39	3.791	100		0
7161	Carine i uvozne dažbine	0	0	0	3.791	3.791		9.632	39	3.791	100		0
717	Indirektni por. doznač. od UIO	1.141.700.000	0	1.141.700.000	1.157.541.294	15.841.294	101	1.075.377.339	108	1.157.541.294	100	101	0
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	1.141.700.000	0	1.141.700.000	1.157.541.294	15.841.294	101	1.075.377.339	108	1.157.541.294	100	101	0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	517.209	517.209		418.391	124	517.209	100		0
7191	Ostali poreski prihodi	0	0	0	517.209	517.209		418.391	124	517.209	100		0
72	NEPORESKI PRIHODI	179.163.000	0	179.163.000	202.938.714	23.775.714	113	170.220.671	119	202.938.714	100	113	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	36.163.000	0	36.163.000	49.543.477	13.380.477	137	25.423.058	195	49.543.477	100	137	0
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava	33.410.000	0	33.410.000	27.617.254	-5.792.746	83	5.331.991	518	27.617.254	100	83	0

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7212	Prihodi od zakupa i rente	165.000	0	165.000	660.083	495.083	400	436.205	151	660.083	100	400	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	1.503.000	0	1.503.000	911.420	-591.580	61	1.487.427	61	911.420	100	61	0
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata	0	0	0	995.871	995.871		2.266.300	44	995.871	100		0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	1.085.000	0	1.085.000	19.087.575	18.002.575	1.759	15.659.021	122	19.087.575	100	1.759	0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	17.493	17.493		40.374	43	17.493	100		0
7219	Ostali prihodi od imovine	0	0	0	253.781	253.781		201.740	126	253.781	100		0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	111.860.000	0	111.860.000	116.817.759	4.957.759	104	111.306.291	105	116.817.759	100	104	0
7221	Administrativne naknade i takse	22.123.000	0	22.123.000	24.887.317	2.764.317	112	22.475.166	111	24.887.317	100	112	0
7222	Sudske naknade i takse	17.255.000	0	17.255.000	16.935.892	-319.108	98	17.072.242	99	16.935.892	100	98	0
7224	Naknade po raznim osnovama	51.697.000	0	51.697.000	53.756.401	2.059.401	104	50.103.483	107	53.756.401	100	104	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	20.785.000	0	20.785.000	21.238.149	453.149	102	21.655.400	98	21.238.149	100	102	0
723	Novčane kazne	17.970.000	0	17.970.000	17.822.383	-147.617	99	17.380.046	103	17.822.383	100	99	0
7231	Novčane kazne	17.970.000	0	17.970.000	17.822.383	-147.617	99	17.380.046	103	17.822.383	100	99	0
729	Ostali neporeski prihodi	13.170.000	0	13.170.000	18.755.095	5.585.095	142	16.111.276	116	18.755.095	100	142	0
7291	Ostali neporeski prihodi	13.170.000	0	13.170.000	18.755.095	5.585.095	142	16.111.276	116	18.755.095	100	142	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	324.616	324.616		700.621	46	324.616	100		0
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	320.237	320.237		153.729	208	320.237	100		0
7812	Transferi entitetu	0	0	0		0		16.624	0	0			0
7815	Transferi fondovima	0	0	0	320.237	320.237		137.105	234	320.237	100		0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	4.379	4.379		546.892	1	4.379	100		0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	4.379	4.379		546.892	1	4.379	100		0
	B. BUDŽETSKI RASHODI	2.406.488.100	0	2.406.488.100	2.338.800.296	-67.687.804	97	1.532.516.074	153	2.370.862.671	101	99	32.062.375
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	2.273.253.800	0	2.273.253.800	2.221.171.525	-52.082.275	98	1.203.595.151	185	2.252.191.484	101	99	31.019.959
411	Rashodi za lična primanja	722.698.700	0	722.698.700	721.773.350	-925.350	100	705.489.560	102	730.357.330	101	101	8.583.980
4111	Rashodi za bruto plate	709.954.600	0	709.954.600	705.151.930	-4.802.670	99	688.902.696	102	706.358.106	100	99	1.206.176
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	12.744.100	0	12.744.100	16.621.420	3.877.320	130	16.586.864	100	18.801.035	113	148	2.179.615

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	103.120.700	0	103.120.700	101.076.656	-2.044.044	98	102.664.175	98	104.724.906	104	102	3.648.250
4121	Rashodi po osnovu zakupa	4.446.100	0	4.446.100	4.111.328	-334.772	92	4.140.744	99	4.111.328	100	92	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	26.398.800	0	26.398.800	28.371.394	1.972.594	107	26.609.433	107	28.371.394	100	107	0
4123	Rashodi za režijski materijal	5.389.200	0	5.389.200	4.943.814	-445.386	92	5.810.065	85	4.943.814	100	92	0
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	1.643.000	0	1.643.000	1.910.475	267.475	116	1.574.082	121	1.910.475	100	116	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	5.593.000	0	5.593.000	5.273.003	-319.997	94	5.173.416	102	5.273.003	100	94	0
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	6.856.000	0	6.856.000	7.044.718	188.718	103	7.235.489	97	7.044.718	100	103	0
4127	Rashodi za stručne usluge	20.799.400	0	20.799.400	18.763.964	-2.035.436	90	16.181.639	116	18.763.964	100	90	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	67.000	0	67.000	68.060	1.060	102	69.320	98	68.060	100	102	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	31.928.200	0	31.928.200	30.589.900	-1.338.300	96	35.869.987	85	30.589.900	100	96	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	78.761.000	0	78.761.000	73.739.461	-5.021.539	94	53.796.252	137	73.739.461	100	94	0
4131	Rash.po osn.kamata na hart. od vrijed.	33.419.400	0	33.419.400	33.309.299	-110.101	100	27.599.115	121	33.309.299	100	100	0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	11.233.100	0	11.233.100	9.309.983	-1.923.117	83	4.112.092	226	9.309.983	100	83	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	25.686.700	0	25.686.700	22.337.434	-3.349.266	87	13.481.043	166	22.337.434	100	87	0
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove	8.290.000	0	8.290.000	7.801.839	-488.161	94	8.340.655	94	7.801.839	100	94	0
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	98.900	0	98.900	632.309	533.409	639	183.810	344	632.309	100	639	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	32.900	0	32.900	28.411	-4.489	86	28.302	100	28.411	100	86	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	0	0	0	320.186	320.186		51.235	625	320.186	100		0
414	Subvencije	98.720.000	0	98.720.000	95.255.658	-3.464.342	96	93.915.765	101	95.255.658	100	96	0
4141	Subvencije	98.720.000	0	98.720.000	95.255.658	-3.464.342	96	93.915.765	101	95.255.658	100	96	0
415	Grantovi	21.550.000	0	21.550.000	20.624.893	-925.107	96	21.892.670	94	20.639.493	100	96	14.600
4151	Grantovi u inostranstvo	0	0	0	3.008.042	3.008.042		2.021.117	149	3.008.042	100		0
4152	Grantovi u zemlji	21.550.000	0	21.550.000	17.616.851	-3.933.149	82	19.871.553	89	17.631.451	100	82	14.600
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	244.203.400	0	244.203.400	218.732.200	-25.471.200	90	225.836.729	97	237.505.329	109	97	18.773.129
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	230.558.400	0	230.558.400	208.158.995	-22.399.405	90	211.026.234	99	219.725.261	106	95	11.566.266

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4162	Doznake drugim instituc. obaveznog soc. osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	5.150.000	0	5.150.000	3.847.543	-1.302.457	75	7.709.716	50	11.054.406	287	215	7.206.863
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	8.495.000	0	8.495.000	6.725.662	-1.769.338	79	7.100.779	95	6.725.662	100	79	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)	1.004.200.000	0	1.004.200.000	989.969.307	-14.230.693	99	0	0	989.969.307	100	99	0
4171	Dozn. po osnovu penzijskog osiguranja	1.004.200.000	0	1.004.200.000	989.969.307	-14.230.693	99	0	0	989.969.307	100	99	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	128.839.000	0	128.839.000	117.628.771	-11.210.229	91	328.920.923	36	118.671.187	101	92	1.042.416
481	Transferi između budžetskih jedinica različ. nivoa vlasti	97.389.000	0	97.389.000	91.534.749	-5.854.251	94	295.463.104	31	92.577.165	101	95	1.042.416
4811	Transferi državi	176.000	0	176.000	134.227	-41.773	76	165.833	81	134.227	100	76	0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	22.913.000	0	22.913.000	26.649.330	3.736.330	116	25.287.327	105	27.691.746	104	121	1.042.416
4815	Transferi fondovima	74.300.000	0	74.300.000	64.751.192	-9.548.808	87	270.009.944	24	64.751.192	100	87	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	31.450.000	0	31.450.000	26.094.022	-5.355.978	83	33.457.819	78	26.094.022	100	83	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	31.450.000	0	31.450.000	26.094.022	-5.355.978	83	33.457.819	78	26.094.022	100	83	0
	III BUDŽETSKA REZERVA	4.395.300	0	4.395.300		-4.395.300	0					0	0
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (A – B)	61.614.900	0	61.614.900	145.258.439	83.643.539	236	75.782.236	192	113.196.064	78	184	-32.062.375
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	-52.159.700	0	-52.159.700	-45.222.048	6.937.652	87	-25.427.201	178	-45.222.048	100	87	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	286.608	286.608		256.577	112	286.608	100		0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	44.787	44.787		3.758	1.192	44.787	100		0
8112	Primici za postrojenja i opremu			0	44.787	44.787		3.758	1.192	44.787	100		0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	0	0	241.821	241.821		252.819	96	241.821	100		0
8171	Primici po osnovu PDV			0	241.821	241.821		252.819	96	241.821	100		0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	52.159.700	0	52.159.700	45.508.656	-6.651.044	87	25.683.778	177	45.508.656	100	87	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	45.282.300	0	45.282.300	38.548.092	-6.734.208	85	19.182.775	201	38.548.092	100	85	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	33.563.000	0	33.563.000	28.872.026	-4.690.974	86	1.490.555	1.937	28.872.026	100	86	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	2.076.000	0	2.076.000	1.026.566	-1.049.434	49	1.876.441	55	1.026.566	100	49	0

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	9.283.700	0	9.283.700	7.988.306	-1.295.394	86	12.277.313	65	7.988.306	100	86	0
5114	Izdaci za invest. održavanje opreme	11.000	0	11.000	23.118	12.118	210	14.486	160	23.118	100	210	0
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	348.600	0	348.600	638.076	289.476	183	3.523.980	18	638.076	100	183	0
512	Izdaci za dragocjenosti	0	0	0	2.468	2.468		0		2.468	100		0
5121	Izdaci za dragocjenosti			0	2.468	2.468		0		2.468	100		0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	2.412.000	0	2.412.000	2.271.563	-140.437	94	1.924.329	118	2.271.563	100	94	0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta			0	348.408	348.408		0		348.408	100		0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	2.412.000	0	2.412.000	1.923.155	-488.845	80	1.924.329	100	1.923.155	100	80	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	4.217.400	0	4.217.400	4.329.478	112.078	103	4.263.285	102	4.329.478	100	103	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	4.217.400	0	4.217.400	4.329.478	112.078	103	4.263.285	102	4.329.478	100	103	0
517	Izdaci po osnovu PDV	248.000	0	248.000	357.055	109.055	144	313.389	114	357.055	100	144	0
5171	Izdaci po osnovu PDV	248.000	0	248.000	357.055	109.055	144	313.389	114	357.055	100	144	0
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	9.455.200	0	9.455.200	100.036.391	90.581.191	1.058	50.355.035	199	67.974.016	68	719	-32.062.375
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-9.455.200	0	-9.455.200	-114.357.193	-104.901.993	1.209	-28.720.159	398	-234.459.685	205	2.480	-120.102.492
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I – II)	1.347.500	0	1.347.500	2.442.162	1.094.662	181	3.570.521	68	2.442.162	100	181	0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	1.747.500	0	1.747.500	2.652.162	904.662	152	3.970.521	67	2.652.162	100	152	0
911	Prim. od finans. imovine	1.747.500	0	1.747.500	2.652.162	904.662	152	3.970.521	67	2.652.162	100	152	0
9114	Primici od naplate datih zajmova	1.747.500	0	1.747.500	2.652.162	904.662	152	3.970.521	67	2.652.162	100	152	0
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.	400.000	0	400.000	210.000	-190.000	53	400.000	53	210.000	100	53	0
611	Izdaci za finansij. imovinu	400.000	0	400.000	210.000	-190.000	53	400.000	53	210.000	100	53	0
6114	Izdaci za date zajmove	400.000	0	400.000	210.000	-190.000	53	400.000	53	210.000	100	53	0
	NETO ZADUŽIVANJE	-10.802.700	0	-10.802.700	-116.799.355	-105.996.655	1.081	-32.290.680	362	-236.901.847	203	2.193	-120.102.492
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	657.149.500	0	657.149.500	517.556.022	-139.593.478	79	472.131.261	110	630.158.534	122	96	112.602.512
921	Primici od zaduživanja	657.149.500	0	657.149.500	517.556.022	-139.593.478	79	472.131.261	110	630.158.534	122	96	112.602.512
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)	316.896.800	0	316.896.800	367.751.497	50.854.697	116	326.935.370	112	464.354.009	126	147	96.602.512
9212	Primici od uzetih zajmova	241.442.000	0	241.442.000	51.440.643	-190.001.357	21	41.959.217	123	67.440.643	131	28	16.000.000
9213	Prim. od refund. otplaćenih zajmova	98.810.700	0	98.810.700	98.351.863	-458.837	100	103.236.674	95	98.351.863	100	100	0
9219	Primici od ostalog zaduživanja			0	12.019	12.019		0		12.019	100		0

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	667.952.200	0	667.952.200	634.355.377	-33.596.823	95	504.421.941	126	867.060.381	137	130	232.705.004
621	Izdaci za otplatu dugova	667.952.200	0	667.952.200	634.355.377	-33.596.823	95	504.421.941	126	867.060.381	137	130	232.705.004
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)	266.587.000	0	266.587.000	241.693.379	-24.893.621	91	203.302.435	119	338.295.891	140	127	96.602.512
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	96.538.900	0	96.538.900	92.775.834	-3.763.066	96	36.111.882	257	108.775.834	117	113	16.000.000
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva	92.978.300	0	92.978.300	86.784.106	-6.194.194	93	60.585.482	143	86.784.106	100	93	0
6215	Izd. za otpl. glavn. preuzetih zajmova	56.996.500	0	56.996.500	55.476.249	-1.520.251	97	51.118.827	109	55.476.249	100	97	0
6216	Izd. za otpl. zajmova koji se refund.	128.762.400	0	128.762.400	122.922.574	-5.839.826	95	117.778.683	104	122.922.574	100	95	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	26.089.100	0	26.089.100	34.703.235	8.614.135	133	35.524.632	98	154.805.727	446	593	120.102.492
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/ NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. P ERIODA (D+Đ)	0	0	0	-14.320.802	-14.320.802		21.634.876	-66	-166.485.669	1.163		-152.164.867

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ BUDŽETA REPUBLIKE SRPSKE

Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu 2016. godinu

Tabela br. 2

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina					UKUPNO (3+4+5+6+7)	Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05		UKUPNO				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	A. PRIHODI FONDA	2.484.054.696	97.330.699	8.532.403	0	26.642.524	2.616.560.322	1.830.359.418	143	2.616.560.322	100	0
71	PORESKI PRIHODI	2.280.795.405	54.616.234	0	0	12.254.074	2.347.665.713	1.569.884.901	150	2.347.665.713	100	0
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit (a do v)	193.109.059	0	0	0	0	193.109.059	168.323.172	115	193.109.059	100	0
7111	Porezi na dohodak	925.967	0	0	0	0	925.967	737.744	126	925.967	100	0
7112	Porezi na dobit pravnih lica	181.494.220	0	0	0	0	181.494.220	146.815.047	124	181.494.220	100	0
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka	10.688.872	0	0	0	0	10.688.872	20.770.381	51	10.688.872	100	0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	763.613.829	4.312.834	0	0	11.668.652	779.595.315	73.930.055	1.055	779.595.315	100	0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje	763.613.829	4.312.834	0	0	11.668.652	779.595.315	73.930.055	1.055	779.595.315	100	0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	150.882.770	0	0	0	0	150.882.770	152.590.641	99	150.882.770	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	150.882.770	0	0	0	0	150.882.770	152.590.641	99	150.882.770	100	0
714	Porezi na imovinu	13.291.232	0	0	0	585.422	13.876.654	17.071.200	81	13.876.654	100	0
7149	g) Ostali porezi na imovinu	13.291.232	0	0	0	585.422	13.876.654	17.071.200	81	13.876.654	100	0
715	5. Porezi na promet proizvoda i usluga	1.836.221	0	0	0	0	1.836.221	28.695.536	6	1.836.221	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	1.421.738	0	0	0	0	1.421.738	1.108.668	128	1.421.738	100	0
7152	Porezi na promet usluga	358.465	0	0	0	0	358.465	447.567	80	358.465	100	0
7153	Akcize	56.018	0	0	0	0	56.018	27.139.301	0	56.018	100	0
716	Carine i uvozne dažbine	3.791	0	0	0	0	3.791	9.632	39	3.791	100	0
7161	Carine i uvozne dažbine	3.791	0	0	0	0	3.791	9.632	39	3.791	100	0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	1.157.541.294	50.303.400	0	0	0	1.207.844.694	1.128.846.274	107	1.207.844.694	100	0
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	1.157.541.294	50.303.400	0	0	0	1.207.844.694	1.128.846.274	107	1.207.844.694	100	0
719	Ostali poreski prihodi	517.209	0	0	0	0	517.209	418.391	124	517.209	100	0
7191	Ostali poreski prihodi	517.209	0	0	0	0	517.209	418.391	124	517.209	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	202.938.714	41.925.560	18.860	0	7.107.030	251.990.164	229.884.219	110	251.990.164	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	49.543.477	1.552.449	157	0	159.914	51.255.997	26.585.881	193	51.255.997	100	0
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava	27.617.254	14.984	0	0	0	27.632.238	5.332.051	518	27.632.238	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	660.083	1.223.928	0	0	0	1.884.011	904.277	208	1.884.011	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	911.420	224.073	0	0	159.737	1.295.230	1.942.074	67	1.295.230	100	0
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata	995.871	0	0	0	0	995.871	2.266.300	44	995.871	100	0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	19.087.575	44.753	0	0	0	19.132.328	15.722.700	122	19.132.328	100	0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika	17.493	33.897	157	0	177	51.724	212.478	24	51.724	100	0
7219	Ostali prihodi od imovine	253.781	10.814	0	0	0	264.595	206.001	128	264.595	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	116.817.759	39.427.179	0	0	6.367.465	162.612.403	168.401.176	97	162.612.403	100	0
7221	Administrativne naknade i takse	24.887.317	0	0	0	0	24.887.317	22.475.166	111	24.887.317	100	0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7222	Sudske naknade i takse	16.935.892	0	0	0	0	16.935.892	17.072.242	99	16.935.892	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	0	229.673	0	0	0	229.673	219.407	105	229.673	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	53.756.401	14.136.308	0	0	6.367.465	74.260.174	82.357.196	90	74.260.174	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	21.238.149	25.061.198	0	0	0	46.299.347	46.277.165	100	46.299.347	100	0
723	Novčane kazne	17.822.383	0	0	0	0	17.822.383	17.380.131	103	17.822.383	100	0
7231	Novčane kazne	17.822.383	0	0	0	0	17.822.383	17.380.131	103	17.822.383	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	18.755.095	945.932	18.703	0	579.651	20.299.381	17.517.031	116	20.299.381	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	18.755.095	945.932	18.703	0	579.651	20.299.381	17.517.031	116	20.299.381	100	0
73	GRANTOVI	0	288.905	8.405.286	0	6.795.258	15.489.449	29.551.810	52	15.489.449	100	0
731	Grantovi	0	288.905	8.405.286	0	6.795.258	15.489.449	29.551.810	52	15.489.449	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva	0	0	5.170.065	0	6.589.113	11.759.178	22.858.927	51	11.759.178	100	0
7312	Grantovi iz zemlje	0	288.905	3.235.221	0	206.145	3.730.271	6.692.883	56	3.730.271	100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	320.577	500.000	108.257	0	486.162	1.414.996	1.038.488	136	1.414.996	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	320.237	500.000	108.257	0	486.162	1.414.656	1.037.992	136	1.414.656	100	0
7812	Transferi entitetu	0	0	26.962	0	486.162	513.124	900.887	57	513.124	100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	0	0	81.295	0	0	81.295	0	0	81.295	100	0
7815	Transferi fondovima	320.237	500.000	0	0	0	820.237	137.105	598	820.237	100	0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	340	0	0	0	0	340	496	69	340	100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	340	0	0	0	0	340	496	69	340	100	0
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	2.312.585.995	109.913.662	6.852.700	185.877	34.045.398	2.463.583.632	1.698.040.264	145	2.496.309.138	101	32.725.506
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	2.221.051.246	59.610.262	6.835.368	463	22.577.065	2.310.074.404	1.333.087.900	173	2.341.757.494	101	31.683.090
411	Rashodi za lična primanja	721.773.350	17.438.129	1.002.149	0	1.758.751	741.972.379	730.470.692	102	750.681.482	101	8.709.103
4111	Rashodi za bruto plate	705.151.930	15.387.263	909.483	0	1.726.945	723.175.621	711.126.315	102	724.381.797	100	1.206.176
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	16.621.420	2.050.866	92.666	0	31.806	18.796.757	19.344.377	97	20.976.372	112	2.179.615
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	100.971.377	36.827.200	5.093.583	0	5.192.219	148.084.379	150.710.482	98	152.270.637	103	4.186.258
4121	Rashodi po osnovu zakupa	4.111.328	1.680.180	69.767	0	195.921	6.057.196	5.898.900	103	6.057.196	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	28.354.646	9.387.440	207.723	0	90.492	38.040.301	35.942.185	106	38.040.301	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	4.939.623	1.396.187	100.105	0	42.660	6.478.575	7.273.507	89	6.478.575	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	1.910.030	2.577.070	210.890	0	2.448	4.700.438	4.614.677	102	4.700.438	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	5.252.531	3.099.783	86.387	0	125.912	8.564.613	10.055.054	85	8.564.613	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	7.043.700	2.415.150	640.780	0	56.258	10.155.888	10.627.877	96	10.155.888	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	18.763.564	4.729.169	1.281.771	0	1.010.296	25.784.800	24.633.247	105	25.784.800	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	68.060	609.146	5.050	0	0	682.256	542.787	126	682.256	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	30.527.895	10.933.075	2.491.110	0	3.668.232	47.620.312	51.122.248	93	47.620.312	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	73.739.461	764.192	14.227	0	17.333	74.535.213	54.634.783	136	74.535.213	100	0
4131	Rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti	33.309.299	0	0	0	0	33.309.299	27.599.115	121	33.309.299	100	0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	9.309.983	172.376	0	0	0	9.482.359	4.736.460	200	9.482.359	100	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	22.337.434	0	0	0	0	22.337.434	13.481.043	166	22.337.434	100	0
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove	7.801.839	0	0	0	0	7.801.839	8.345.114	93	7.801.839	100	0
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova	632.309	8.163	0	0	0	640.472	185.850	345	640.472	100	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	28.411	36.339	13.741	0	17.321	95.812	117.127	82	95.812	100	0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	320.186	547.314	486	0	12	867.998	170.074	510	867.998	100	0
414	Subvencije	95.255.658	3.587.443	22.045	0	0	98.865.146	93.915.766	105	98.865.146	100	0
4141	Subvencije	95.255.658	3.587.443	22.045	0	0	98.865.146	93.915.766	105	98.865.146	100	0
415	Grantovi	20.609.893	963.158	590.661	463	15.608.137	37.772.312	50.484.307	75	37.786.912	100	14.600
4151	Grantovi u inostranstvo	3.008.042	43.000	0	0	0	3.051.042	2.584.823	118	3.051.042	100	0
4152	Grantovi u zemlji	17.601.851	920.158	590.661	463	15.608.137	34.721.270	47.899.484	72	34.735.870	100	14.600
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	218.732.200	30.140	112.703	0	625	218.875.668	252.871.870	87	237.648.797	109	18.773.129
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	208.158.995	30.140	54.369	0	0	208.243.504	211.098.127	99	219.809.770	106	11.566.266
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	3.847.543	0	0	0	0	3.847.543	7.709.716	50	11.054.406	287	7.206.863
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	6.725.662	0	58.334	0	0	6.783.996	7.164.507	95	6.783.996	100	0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	0	0	0	0	625	625	26.899.520	0	625	100	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)	989.969.307	0	0	0	0	989.969.307	0		989.969.307	100	0
4171	Doznake po osnovu penzijskog osiguranja	989.969.307	0	0	0	0	989.969.307	0		989.969.307	100	0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	91.534.749	50.303.400	17.332	185.414	11.468.333	153.509.228	364.952.364	42	154.551.644	101	1.042.416
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	91.534.749	50.303.400	17.332	185.414	11.468.333	153.509.228	364.952.364	42	154.551.644	101	1.042.416
4811	Transferi državi	134.227	0	17.332	0	0	151.559	165.833	91	151.559	100	0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	26.649.330	0	0	185.414	11.468.333	38.303.077	40.623.954	94	39.345.493	103	1.042.416
4815	Transferi fondovima	64.751.192	0	0	0	0	64.751.192	270.693.642	24	64.751.192	100	0
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti	0	50.303.400	0	0	0	50.303.400	53.468.935	94	50.303.400	100	0
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	171.468.701	-12.582.963	1.679.703	-185.877	-7.402.874	152.976.690	132.319.154	116	120.251.184	79	-32.725.506
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-44.708.198	-3.897.851	-2.279.050	-1.745.967	-118.175.085	-170.806.151	-92.640.012	184	-170.806.151	100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	286.608	6.332.671	153.566	6.967.896	3.105.615	16.846.356	18.663.501	90	16.846.356	100	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	44.787	151.843	0	0	0	196.630	361.071	54	196.630	100	0
8111	Primici za zgrade i objekte	0	17.422	0	0	0	17.422	14.844	117	17.422	100	0
8112	Primici za postrojenja i opremu	44.787	134.421	0	0	0	179.208	61.727	290	179.208	100	0
8114	Primici za investicionu imovinu	0	0	0	0	0	0	284.500	0	0	0	0
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	0	4.064	0	0	0	4.064	0		4.064	100	0

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8139	Primici za ostalu neproizvedenu imovinu		4.064				4.064	0		4.064	100	0
814	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja	0	0	0	350.000	0	350.000	0		350.000	100	0
8141	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja	0	0	0	350.000	0	350.000	0		350.000	100	0
816	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	4.714.842	0	0	0	4.714.842	4.311.591	109	4.714.842	100	0
8161	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	4.714.842	0	0	0	4.714.842	4.311.591	109	4.714.842	100	0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	241.821	1.461.922	153.566	6.617.896	3.105.615	11.580.820	13.990.839	83	11.580.820	100	0
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	241.821	1.461.922	153.566	6.617.896	3.105.615	11.580.820	13.990.839	83	11.580.820	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	44.994.806	10.230.522	2.432.616	8.713.863	121.280.700	187.652.507	111.303.513	169	187.652.507	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	38.547.308	6.274.565	2.222.854	44.788	112.996.256	160.085.771	90.396.189	177	160.085.771	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	28.872.026	576.446	555.160	0	67.858.868	97.862.500	48.213.536	203	97.862.500	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	1.026.566	579.681	698.751	0	1.049.739	3.354.737	4.244.950	79	3.354.737	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	7.987.522	3.661.860	777.915	44.788	44.048.111	56.520.196	26.725.643	211	56.520.196	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme	23.118	7.211	17.032	0	0	47.361	16.323	290	47.361	100	0
5115	Izdaci za biološku imovinu	0	11.830	0	0	0	11.830	25.630	46	11.830	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	638.076	1.437.537	173.996	0	39.538	2.289.147	11.170.107	20	2.289.147	100	0
512	Izdaci za dragocjenosti	2.468	2.848	10.219	0	0	15.535	12.543	124	15.535	100	0
5121	Izdaci za dragocjenosti	2.468	2.848	10.219	0	0	15.535	12.543	124	15.535	100	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	2.271.563	148.538	0	248.245	0	2.668.346	2.608.063	102	2.668.346	100	0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	348.408	146.310	0	0	0	494.718	16.874	2.932	494.718	100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	1.923.155	2.228	0	248.245	0	2.173.628	2.591.189	84	2.173.628	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	3.816.412	2.309.808	60.573	0	71.161	6.257.954	6.579.799	95	6.257.954	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	3.816.412	2.309.808	60.573	0	71.161	6.257.954	6.579.799	95	6.257.954	100	0
517	7. Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (a)	357.055	1.494.763	138.970	8.420.830	8.213.283	18.624.901	11.706.919	159	18.624.901	100	0
5171	a) Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	357.055	1.494.763	138.970	8.420.830	8.213.283	18.624.901	11.706.919	159	18.624.901	100	0
	D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V+G)	126.760.503	-16.480.814	-599.347	-1.931.844	-125.577.959	-17.829.461	39.679.142	-45	-50.554.967	284	-32.725.506
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E+Z+Z)	-114.357.193	1.534.126	-21.129	869.192	106.969.454	-5.005.550	31.927.894	-16	-125.108.042	2.499	-120.102.492
	NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	2.442.162	1.060.891	0	869.192	-198.858.628	-194.486.383	-75.428.856	258	-194.486.383	100	0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	2.652.162	1.706.893	0	869.192	0	5.228.247	6.609.261	79	5.228.247	100	0
911	Primici od finansijske imovine	2.652.162	1.706.893	0	869.192	0	5.228.247	6.609.261	79	5.228.247	100	0
9114	Primici od naplate datih zajmova	2.652.162	1.706.893	0	869.192	0	5.228.247	6.609.261	79	5.228.247	100	0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	210.000	646.002	0	0	198.858.628	199.714.630	82.038.117	243	199.714.630	100	0
611	Izdaci za finansijsku imovinu	210.000	646.002	0	0	198.858.628	199.714.630	82.038.117	243	199.714.630	100	0
6114	Izdaci za date zajmove	210.000	646.002	0	0	198.858.628	199.714.630	82.038.117	243	199.714.630	100	0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I-II)	-116.799.355	473.235	-21.129	0	305.828.082	189.480.833	107.356.750	176	69.378.341	37	-120.102.492
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	517.556.022	15.079.496	0	0	306.072.104	838.707.622	660.699.682	127	951.310.134	113	112.602.512
921	Primici od zaduživanja	517.556.022	15.079.496	0	0	306.072.104	838.707.622	660.699.682	127	951.310.134	113	112.602.512
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)	367.751.497	0	0	0	0	367.751.497	326.935.370	112	464.354.009	126	96.602.512
9212	Primici od uzetih zajmova	51.440.643	305.725	0	0	306.072.104	357.818.472	216.699.443	165	373.818.472	104	16.000.000
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova	98.351.863	0	0	0	0	98.351.863	103.236.674	95	98.351.863	100	0
9219	Primici od ostalog zaduživanja	12.019	14.773.771	0	0	0	14.785.790	13.828.195	107	14.785.790	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	634.355.377	14.606.261	21.129	0	244.022	649.226.789	553.342.932	117	881.931.793	136	232.705.004
621	Izdaci za otplatu dugova	634.355.377	14.606.261	21.129	0	244.022	649.226.789	553.342.932	117	881.931.793	136	232.705.004
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)	241.693.379	0	0	0	0	241.693.379	203.302.435	119	338.295.891	140	96.602.512
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	92.775.834	1.641.893	0	0	0	94.417.727	37.658.348	251	110.417.727	117	16.000.000
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva	86.784.106	0	0	0	215.327	86.999.433	60.585.482	144	86.999.433	100	0
6215	Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova	55.476.249	0	0	0	0	55.476.249	51.118.827	109	55.476.249	100	0
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju	122.922.574	0	0	0	0	122.922.574	117.778.683	104	122.922.574	100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	34.703.235	12.964.368	21.129	0	28.695	47.717.427	82.899.157	58	167.819.919	352	120.102.492
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOKRIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+D)	12.403.310	-14.946.688	-620.476	-1.062.652	-18.608.505	-22.835.011	71.607.036	-32	-175.663.009	769	-152.827.998

**KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ BUDŽETA REPUBLIKE SRPSKE
BILANS USPJEHA**

Izveštaj o finansijskoj uspješnosti za period od 1.1. do 31.12.2016. godine.

Tabela br. 3

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7	A. PRIHODI	2.686.822.062	1.956.373.532	2.686.822.062	100	0
71	I PORESKI PRIHODI	2.347.665.713	1.569.884.901	2.347.665.713	100	0
711	Prih. od por. na dohodak i dobit	193.109.059	168.323.172	193.109.059	100	0
7111	Porezi na dohodak	925.967	737.744	925.967	100	0
7112	Porezi na dobit pravnih lica	181.494.220	146.815.047	181.494.220	100	0
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka	10.688.872	20.770.381	10.688.872	100	0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	779.595.315	73.930.055	779.595.315	100	0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje	779.595.315	73.930.055	779.595.315	100	0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samost. djelatnosti	150.882.770	152.590.641	150.882.770	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	150.882.770	152.590.641	150.882.770	100	0
714	Porezi na imovinu	13.876.654	17.071.200	13.876.654	100	0
7149	Ostali porezi na imovinu	13.876.654	17.071.200	13.876.654	100	0
715	Por. na promet proizv. i usluga	1.836.221	28.695.536	1.836.221	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	1.421.738	1.108.668	1.421.738	100	0
7152	Porezi na promet usluga	358.465	447.567	358.465	100	0
7153	Akcize	56.018	27.139.301	56.018	100	0
716	Carine i uvozne dažbine	3.791	9.632	3.791	100	0
7161	Carine i uvozne dažbine	3.791	9.632	3.791	100	0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	1.207.844.694	1.128.846.274	1.207.844.694	100	0
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	1.207.844.694	1.128.846.274	1.207.844.694	100	0
719	Ostali poreski prihodi	517.209	418.391	517.209	100	0
7191	Ostali poreski prihodi	517.209	418.391	517.209	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	251.990.165	229.884.220	251.990.165	100	0
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	51.255.997	26.585.882	51.255.997	100	0
7211	Prih. od divid. učešća u kapitalu i slič. prava	27.632.238	5.332.051	27.632.238	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	1.884.011	904.277	1.884.011	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.	1.295.230	1.942.075	1.295.230	100	0
7214	Prih. od hart. od vrijed. i finansijskih derivata	995.871	2.266.300	995.871	100	0
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove	19.132.328	15.722.700	19.132.328	100	0
7216	Prih. i po osn. efektivnih pozitivnih kurs. Razl.	51.724	212.478	51.724	100	0
7219	Ostali prihodi od imovine	264.595	206.001	264.595	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	162.612.403	168.401.176	162.612.403	100	0
7221	Administrativne naknade i takse	24.887.317	22.475.166	24.887.317	100	0
7222	Sudske naknade i takse	16.935.892	17.072.242	16.935.892	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	229.673	219.407	229.673	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	74.260.174	82.357.196	74.260.174	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	46.299.347	46.277.165	46.299.347	100	0
723	Novčane kazne	17.822.383	17.380.131	17.822.383	100	0
7231	Novčane kazne	17.822.383	17.380.131	17.822.383	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	20.299.382	17.517.031	20.299.382	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	20.299.382	17.517.031	20.299.382	100	0
73	GRANTOVI	15.489.449	29.551.810	15.489.449	100	0
731	Grantovi	15.489.449	29.551.810	15.489.449	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva	11.759.178	22.858.927	11.759.178	100	0
7312	Grantovi iz zemlje	3.730.271	6.692.883	3.730.271	100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	70.261.738	126.014.113	70.261.738	100	0
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	70.261.738	126.014.113	70.261.738	100	0
7711	Prihodi od realizacije zaliha	5.633.382	4.942.141	5.633.382	100	0
7712	Korekcija prih. za promj. Vrijed. zaliha učinaka	284.335	246.272	284.335	100	0
7713	Prih. od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza	569.820	15.135.838	569.820	100	0
7714	Finansijski prih. obrač. karaktera	4.065.301	10.655.869	4.065.301	100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	50.628.419	29.026.349	50.628.419	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7716	Dobici od prodaje imovine	283.417	92.168	283.417	100	0
7717	Pomoći u naturi	4.424.002	3.609.904	4.424.002	100	0
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	4.373.062	62.305.572	4.373.062	100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	1.414.997	1.038.488	1.414.997	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	1.414.657	1.037.992	1.414.657	100	0
7812	Transferi entitetu	513.125	900.887	513.125	100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	81.295	0	81.295	100	0
7815	Transferi fondovima	820.237	137.105	820.237		0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	340	496	340	100	0
7821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	340	496	340	100	0
4	B. RASHODI (270+310+320)	2.805.146.173	2.131.113.708	2.810.230.849	100	5.084.676
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	2.310.074.403	1.333.087.900	2.341.757.493	101	31.683.090
411	Rash. za lična prim.	741.972.379	730.470.691	750.681.482	101	8.709.103
4111	Rashodi za bruto plate	723.175.621	711.126.315	724.381.797	100	1.206.176
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	18.796.758	19.344.376	20.976.373	112	2.179.615
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	148.084.379	150.710.483	152.270.637	103	4.186.258
4121	Rashodi po osnovu zakupa	6.057.198	5.898.900	6.057.198	100	0
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	38.040.301	35.942.185	38.040.301	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	6.478.575	7.273.507	6.478.575	100	0
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	4.700.437	4.614.677	4.700.437	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	8.564.613	10.055.054	8.564.613	100	0
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	10.155.888	10.627.878	10.155.888	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	25.784.800	24.633.247	25.784.800	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	682.256	542.787	682.256	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	47.620.311	51.122.248	47.620.311	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	74.535.212	54.634.783	74.535.212	100	0
4131	Rash. po osnovu kamata na hartije od vrijednos.	33.309.299	27.599.115	33.309.299	100	0
4132	Rash. finansiranja po osnovu finans.derivata	0	0	0		0
4133	Rash. po osn. kamata na prim zajmove u zemlji	9.482.358	4.736.460	9.482.358	100	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva	22.337.434	13.481.043	22.337.434	100	0
4136	Rash.po osnovu kam. na preuzete zajm	7.801.839	8.345.114	7.801.839	100	0
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	640.472	185.850	640.472	100	0
4138	Rash.i po osnovu efektivnih negat. kursnih razl.	95.812	117.127	95.812	100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	867.998	170.074	867.998	100	0
414	Subvencije	98.865.145	93.915.766	98.865.145	100	0
4141	Subvencije	98.865.145	93.915.766	98.865.145	100	0
415	Grantovi	37.772.313	50.484.307	37.786.913	100	14.600
4151	Grantovi u inostranstvo	3.051.042	2.584.823	3.051.042	100	0
4152	Grantovi u zemlji	34.721.271	47.899.484	34.735.871	100	14.600
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	218.875.668	252.871.870	237.648.797	109	18.773.129
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	208.243.504	211.098.127	219.809.770	106	11.566.266
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	3.847.543	7.709.716	11.054.406	287	7.206.863
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	6.783.996	7.164.507	6.783.996	100	0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ, opština i gradova	625	26.899.520	625	100	0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	989.969.307	0	989.969.307	100	0
4171	Doznake po osnovu penzijs.osiguranja	989.969.307	0	989.969.307	100	0
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	341.562.542	433.073.444	313.921.712	92	-27.640.830
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	341.562.542	433.073.444	313.921.712	92	-27.640.830
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	7.136.082	10.622.400	7.136.082	100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	86.673.518	88.257.583	86.673.518	100	0
4713	Rash. rezervisanja po osnovu obaveza	663.013	173.985	663.013	100	0
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera	18.044.529	102.088.737	18.044.529	100	0
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	129.156.836	175.706.446	129.156.836	100	0
4716	Gubici od prodaje imovine	24.482	8.201	24.482	100	0
4717	Date pomoći u naturi	39.739.873	3.612.420	39.739.873	100	0
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	60.124.209	52.603.672	32.483.379	54	-27.640.830
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	153.509.228	364.952.364	154.551.644	101	1.042.416
481	1. Transf. između budžetsk. jedinica različit. nivoa vlasti (322 do 327)	153.509.228	364.952.364	154.551.644	101	1.042.416
4811	Transferi državi	151.559	165.833	151.559	100	0
4813	Transf. jedinicama lokalne samoup.	38.303.077	40.623.954	39.345.493	103	1.042.416
4815	Transferi fondovima	64.751.192	270.693.642	64.751.192	100	0
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti	50.303.400	53.468.935	50.303.400	100	0
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	-118.324.111	-174.740.176	-123.408.787	104	-5.084.676

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ BUDŽETA REPUBLIKE SRPSKE

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016. godine

Tabela br. 4

Ekono m.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	1.607.272.277	963.477.278	643.794.999	506.865.881	643.794.999	100	0
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	1.602.415.617	961.552.837	640.862.780	503.726.979	640.862.780	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	205.727.876	151.009	205.576.867	222.151.966	205.576.867	100	0
1211	Blagajna	163.366	5.419	157.947	177.035	157.947	100	0
1212	Bankovni računi	201.441.613	145.590	201.296.023	220.770.122	201.296.023	100	0
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	4.123.043		4.123.043	1.208.335	4.123.043	100	0
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti	-146		-146	-3.526	-146	100	0
122	Kratkoročni plasmani	321.519.903	178.356.774	143.163.129	155.376.236	143.163.129	100	0
1221	Oročena novčana sredstva do godinu dana	3.437.867		3.437.867	5.639.268	3.437.867	100	0
1222	Hartije od vrijednos. koje dospijevaju do godinu dana	20.641		20.641	0	20.641	100	0
1224	Kratkoročni zajmovi	26.272.503	25.544.975	727.528	15.253.607	727.528	100	0
1225	Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	291.788.892	152.811.799	138.977.093	134.483.361	138.977.093	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	1.065.483.601	783.045.054	282.438.547	114.008.751	282.438.547	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	8.480.155	4.642.566	3.837.589	2.991.697	3.837.589	100	0
1232	Potraž. za kamate, dividende i druge finans. prih.	87.409.583	67.363.024	20.046.559	17.740.283	20.046.559	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	195.166	24.892	170.274	123.954	170.274	100	0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	733.871.944	631.792.142	102.079.802	35.526.890	102.079.802	100	0
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	117.292.881	0	117.292.881	0	117.292.881	100	0
1236	Potraž. za više plać. por. doprin. i neporeske prih.	53.154	0	53.154	19.167	53.154	100	0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	13.984.444	0	13.984.444	7.202.152	13.984.444	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	104.196.274	79.222.430	24.973.844	50.404.608	24.973.844	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	8.413.792	0	8.413.792	9.454.623	8.413.792	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	3.197.476	0	3.197.476	5.795.982	3.197.476	100	0
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	37.162		37.162	62.668	37.162	100	0

Ekono m.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	5.179.154	0	5.179.154	3.595.973	5.179.154	100	0
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina	252.167	0	252.167	368.790	252.167	100	0
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina	252.167		252.167	368.790	252.167	100	0
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	1.018.278	0	1.018.278	2.366.613	1.018.278	100	0
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	457.292	0	457.292	1.099.539	457.292	100	0
1292	Finans. i obračun.odnosi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	560.986		560.986	1.267.074	560.986	100	0
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	4.856.660	1.924.441	2.932.219	3.138.902	2.932.219	100	0
021	Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavljena posl.	1.043.369	436.218	607.151	664.805	607.151	100	0
0211	Stalna imov. namijenj.prodaji i obustavlj. poslovanja	1.043.369	436.218	607.151	664.805	607.151	100	0
023	Zalihe materijala, učinaka i robe	2.506.875	630.528	1.876.347	1.648.948	1.876.347	100	0
0231	Zalihe materijala	808.394	85.986	722.408	703.131	722.408	100	0
0232	Zalihe nedovršenih učinaka	255.328	-1.821	257.149	203.086	257.149	100	0
0233	Zalihe dovršenih učinaka	190.217	7.126	183.091	177.530	183.091	100	0
0234	Zalihe robe	1.252.936	539.237	713.699	565.201	713.699	100	0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	1.254.078	856.850	397.228	824.960	397.228	100	0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	1.254.078	856.850	397.228	824.960	397.228	100	0
025	Avansi za nefinans. imov. u tekuć. sredstv.	52.338	845	51.493	189	51.493	100	0
0251	Avansi za nefinans. imovinu u tekućim sredstvima	52.338	845	51.493	189	51.493	100	0
	B. STALNA IMOVINA	21.761.839.015	2.216.769.410	19.545.069.605	19.131.124.686	19.545.725.968	100	656.363
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	5.688.427.377	33.209.111	5.655.218.266	5.594.944.931	5.655.218.266	100	0
111	Dugoročni plasmani	4.041.306.507	33.209.111	4.008.097.396	3.953.760.756	4.008.097.396	100	0
1111	Oročena novčana sredstva preko godinu dana	14.200.134	0	14.200.134	13.700.133	14.200.134	100	0
1112	Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija)	105.578.777	0	105.578.777	102.844.265	105.578.777	100	0
1113	Akcije i učešća u kapitalu	2.743.607.478	33.209.111	2.710.398.367	2.710.436.988	2.710.398.367	100	0
1115	Dugoročni zajmovi	1.177.920.118		1.177.920.118	1.126.779.370	1.177.920.118	100	0
112	Dugoročna potraživanja	131.975.049	0	131.975.049	123.267.614	131.975.049	100	0
1121	Potr.za por.dopr.in nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	124.570.246		124.570.246	116.412.057	124.570.246	100	0
1129	Ostala dugoročna potraživanja	7.404.803	0	7.404.803	6.855.557	7.404.803	100	0

Ekono m.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
117	Dugoročna razgraničenja	3.277.657	0	3.277.657	6.048.397	3.277.657	100	0
1171	Dugoročna razgraničenja	3.277.657	0	3.277.657	6.048.397	3.277.657	100	0
118	Ostala dugoročna finansijska imovina	1.511.868.164	0	1.511.868.164	1.511.868.164	1.511.868.164	100	0
1181	Ostala dugoročna finansijska imovina	1.511.868.164	0	1.511.868.164	1.511.868.164	1.511.868.164	100	0
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	16.073.411.638	2.183.560.299	13.889.851.339	13.536.179.755	13.890.507.702	100	656.363
011	Proizvedena stalna imovina	7.493.557.963	2.178.991.247	5.314.566.716	4.859.263.851	5.314.566.716	100	0
0111	Zgrade i objekti	6.834.689.677	1.692.811.779	5.141.877.898	4.688.202.910	5.141.877.898	100	0
0112	Postrojenja i oprema	599.184.184	461.706.309	137.477.875	140.019.670	137.477.875	100	0
0113	Biološka imovina	546.214	336.377	209.837	260.847	209.837	100	0
0114	Investiciona imovina	11.511.416	930.726	10.580.690	8.018.468	10.580.690	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	47.626.472	23.206.056	24.420.416	22.761.956	24.420.416	100	0
012	Dragocjenosti	6.573.134	49.107	6.524.027	6.379.704	6.524.027	100	0
0121	Dragocjenosti	6.573.134	49.107	6.524.027	6.379.704	6.524.027	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	8.059.932.741	4.519.945	8.055.412.796	7.927.743.839	8.056.933.811	100	1.521.015
0131	Zemljište	1.323.662.122	1.369	1.323.660.753	1.308.840.609	1.325.181.768	100	1.521.015
0133	Ostala prirodna dobra	6.728.882.315		6.728.882.315	6.615.896.097	6.728.882.315	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	7.388.304	4.518.576	2.869.728	3.007.133	2.869.728	100	0
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	513.347.800	0	513.347.800	742.792.361	512.483.148	100	-864.652
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	451.806.455		451.806.455	704.305.696	450.941.803	100	-864.652
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	61.541.345	0	61.541.345	38.486.665	61.541.345	100	0
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	23.369.111.292	3.180.246.688	20.188.864.604	19.637.990.567	20.189.520.967	100	656.363
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	2.672.149.857		2.672.149.857	2.278.422.800	2.672.149.857	100	0
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	26.041.261.149	3.180.246.688	22.861.014.461	21.916.413.367	22.861.670.824	100	656.363

Tabela br. 4a

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	7.124.458.282	6.746.155.129	7.132.828.681	100	8.370.399
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	1.238.227.378	1.000.507.688	1.245.436.468	101	7.209.090
221	Kratkoročne finansijske obaveze	678.716.621	546.327.361	678.716.621	100	0
2211	Kratkor. obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata	4.947	4.947	4.947	100	0
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	286.407.277	260.168.128	286.407.277	100	0
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima	427.849	155.955	427.849	100	0
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	391.876.548	285.998.331	391.876.548	100	0
222	Obaveze za lična primanja	107.341.410	98.559.764	113.833.973	106	6.492.563
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	74.267.599	66.461.087	74.267.599	100	0
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	33.073.811	32.098.677	33.073.811	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	160.145.667	156.193.353	162.023.503	101	1.877.836
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	150.565.659	148.029.983	152.443.495	101	1.877.836
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	9.580.008	8.163.370	9.580.008	100	0
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	4.866.999	3.711.471	4.866.999	100	0
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti	1.525.637	217.572	1.525.637	100	0
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	542.716	380.172	542.716	100	0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	2.798.646	3.113.727	2.798.646	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	226.549.794	122.355.292	226.549.794	100	0
2251	Obaveze za subvencije	43.292.437	43.941.215	43.292.437	100	0
2252	Obaveze za grantove	11.985.907	12.750.687	11.985.907	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	62.902.767	65.663.390	62.902.767	100	0
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	108.368.683		108.368.683	100	0
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja	18.013.769	21.089.347	16.852.460	94	-1.161.309
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	378.263	385.363	378.263	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	2.874.173	6.597.603	1.712.864	60	-1.161.309
2273	Kratkoročna rezervisanja	2.008.705	-176	2.008.705	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	12.752.628	14.106.557	12.752.628	100	0
228	Ostale kratkoročne obaveze	20.411.564	36.238.381	20.411.564	100	0
2281	Ostale kratkoročne obaveze	20.411.564	36.238.381	20.411.564	100	0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
229	Finans. i obrač. odnosi između budžets. jedinica	22.181.554	16.032.719	22.181.554	100	0
2291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jedin. razl. nivoa vlasti	21.866.362	15.430.256	21.866.362	100	0
2292	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. istog nivoa vlasti	315.192	602.463	315.192	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	5.886.230.904	5.745.647.441	5.887.392.213	100	1.161.309
211	Dugoročne finansijske obaveze	4.041.220.911	3.844.398.146	4.041.220.911	100	0
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	978.346.418	816.554.663	978.346.418	100	0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	3.062.874.493	3.027.843.483	3.062.874.493	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.540.995.295	1.545.193.122	1.542.156.604	100	1.161.309
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.540.995.295	1.545.193.122	1.542.156.604	100	1.161.309
218	Ostale dugoročne obaveze	304.014.698	356.056.173	304.014.698	100	0
2181	Ostale dugoročne obaveze	304.014.698	356.056.173	304.014.698	100	0
	B. VLASTITI IZVORI	13.064.406.322	12.891.835.438	13.056.692.286	100	-7.714.036
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	13.966.977.487	13.498.399.138	13.968.498.502	100	1.521.015
311	Trajni izvori sredstava	13.966.977.487	13.498.399.138	13.968.498.502	100	1.521.015
3111	Trajni izvori sredstava	13.966.977.487	13.498.399.138	13.968.498.502	100	1.521.015
32	REZERVE	270.112.467	271.133.927	270.112.467	100	0
321	Rezerve	270.112.467	271.133.927	270.112.467	100	0
3211	Rezerve	270.112.467	271.133.927	270.112.467	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	-1.172.683.632	-877.697.627	-1.181.918.683	101	-9.235.051
331	Finansijski rezultat	-1.172.683.632	-877.697.627	-1.181.918.683	101	-9.235.051
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	-1.260.151.662	-863.338.040	-1.264.302.037	100	-4.150.375
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	87.468.030	-14.359.587	82.383.354	94	-5.084.676
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	20.188.864.604	19.637.990.567	20.189.520.967	100	656.363
	G. VANBILANSNA PASIVA	2.672.149.857	2.278.422.800	2.672.149.857	100	0
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	22.861.014.461	21.916.413.367	22.861.670.824	100	656.363