



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike
budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV029-22

Banja Luka, 12.08.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
	LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod.....	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	12
	3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola	12
	3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga.....	20
	3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.....	21
	3.4. Kompenzacioni fond Republike Srpske	22
	3.5. Javne investicije.....	23
	4. Nabavke.....	24
	5. Priprema i donošenje budžeta	24
	6. Finansijski izvještaji	25
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	26
	6.1.1. Prihodi i primici.....	26
	6.1.2. Rashodi i izdaci	33
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	43
	6.1.4. Neto finansiranje.....	44
	6.1.5. Razlika u finansiranju	48
	6.2. Bilans uspjeha	48
	6.2.1. Prihodi.....	48
	6.2.2. Rashodi.....	50

6.2.3.	Finansijski rezultat.....	53
6.3.	Bilans stanja	53
6.3.1.	Aktiva	54
6.3.2.	Pasiva	71
6.3.3.	Vanbilansna evidencija.....	79
6.4.	Bilans novčanih tokova	80
6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	81
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	81
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	81

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine 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 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 mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - 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 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.1.5, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3. i 6.3. izvještaja:

Budžetski deficit tekućeg perioda iskazan u obrascu PIB u iznosu od 15.272.998 KM je potrebno korigovati na više za najmanje 15.334.769 KM, zbog više iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 260.557 KM, manje iskazanih tekućih rashoda i transfera u iznosu od 15.143.724 KM (od čega je u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiran iznos od 13.650.618 KM), manje iskazanih primitaka od nefinansijske imovine u iznosu od 240.420 KM i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 170.908 KM.

Ukupan deficit iskazan u obrascu PIF u iznosu od 60.978.769 KM je potrebno korigovati na više za najmanje 15.474.240 KM, po osnovu manje iskazanog deficita u PIB-u u iznosu od 15.334.769 KM i manje iskazanih tekućih rashoda na fondu 02 u iznosu od 139.471 KM.

Pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIB u iznosu od 121.884.137 KM je potrebno korigovati na manje za 21.419.571 KM, zbog više iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 260.557 KM, manje iskazanih budžetskih rashoda u iznosu od 15.143.724 KM, primitaka od nefinansijske imovine u iznosu od 240.420 KM, izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 170.908 KM, ostalih primitaka u iznosu od 2.467.580 KM i ostalih izdataka u iznosu od 8.552.382 KM. Takođe, iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIF u iznosu od 211.652.508 KM, treba umanjiti za 21.559.042 KM, zbog

prethodno navedenih razlika u obrascu PIB i manje iskazanih tekućih rashoda na fondu 02 u iznosu od 139.471 KM.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2021. godine iskazan negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 80.574.548 KM je potrebno korigovati na više najmanje za iznos od 52.359.550 KM, tako da negativan finansijski rezultat tekućeg perioda iznosi najmanje 132.934.098 KM, a ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 1.249.269.358 KM treba korigovati na više najmanje za 624.805 KM, tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina, iznosi najmanje 1.249.894.163 KM.

Navedene korekcije su nastale zbog evidentiranja koja nisu vršena u skladu sa članom 36, 67, 68, 92, 94, 95, 100, 102, 103, 110, 118. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 26, 33, 41, 42, 43, 59, 71, 74, 79, 82, 93, 109, 115, 122. i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja:

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine potcijenjena je tekuća imovina zbog više iskazanih kratkoročnih plasmana u iznosu od 2.577 KM, manje iskazanih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 223.896 KM i neevidentiranih datih avansa u iznosu od 4.381.374 KM, a precijenjena je nefinansijska imovina u tekućim sredstvima zbog više iskazanih zaliha u iznosu od 247.337 KM, stalna imovina zbog više iskazanih dugoročnih zajmova u neto iznosu od 47.222.448 KM i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 2.321.408 KM.

Takođe, obaveze su potcijenjene za 7.795.855 KM po osnovu manje iskazanih obaveza iz poslovanja u iznosu od 58.747 KM, obaveza za kamate na hartije od vrijednosti u iznosu od 1.266.594 KM i obaveza za subvencije u iznosu od 6.470.514 KM.

Prema prethodno navedenom, prezentovanje nefinansijske imovine u tekućim sredstvima i u stalnim sredstvima, kratkoročne finansijske imovine i obaveza nije vršeno u skladu sa članom 19, 61, 67-69. i 72. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 27 MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama je objelodanjeno da je Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja 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 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar finansija Republike Srpske je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske

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 uvjeravanje o tome da li Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske kao cjelina, ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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 koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 12.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2021. godinu, 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 za reviziju usklađenosti

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 Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2021. godinu, 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, 12.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

BiH	Bosna i Hercegovina
EU	Evropska unija
GSR JS	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 za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske
JLS	Jedinice lokalne samouprave
RUGilPP	Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove
Fond solidarnosti	Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske
Kompensacioni fond	Kompensacioni fond 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
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

CRHOV	Centralni registar hartija od vrijednosti
EIB	Evropska investiciona banka
EBRD	Evropska banka za obnovu i razvoj
MMF	Međunarodni monetarni fond
WB IBRD	Svjetska banka - Međunarodna banka za obnovu i razvoj
WB IDA	Svjetska banka - Međunarodna asocijacija za razvoj
CEB	Savjet evropske razvojne banke
OPEC	Fond za međunarodni razvoj
KFW	Kreditni zavod za obnovu i izgradnju
UKC	Univerzitetski klinički centar
PDV	Porez na dodatu vrijednost
SDR	Specijalna prava vučenja
APIF	Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge
BHŽJK	Bosanskohercegovačka željeznička javna korporacija
MLK	Multilateralna kompenzacija
SUFI	Sistem za upravljanje finansijskim informacijama
HOV	Hartije od vrijednosti
JU	Javna ustanova
MH	Mješoviti holding
JP	Javno preduzeće
KPZ	Kazneno popravni zavod
PJ	Privredne jedinice

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

- 1) poslovne promjene koje se odnose na prodaju nefinansijske imovine u glavnoj knjizi trezora evidentiraju shodno članu 36. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, te da se po navedenom usaglase evidencije u glavnoj knjizi trezora i poslovnim knjigama JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac;
- 2) rashodi kamata na hartije od vrijednosti, za obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj, evidentiraju u periodu na koji se odnose, shodno paragrafu 14 MRS-JS 5 - Troškovi pozajmljivanja;
- 3) prenos sredstava sa jedinstvenog računa trezora institucijama koje nisu budžetski korisnici republičkog ili lokalnog nivoa vlasti evidentiraju u okviru grantova u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) reprogramirani kratkoročni plasmani (zajedno sa reprogramiranom kamatom) koji su prethodno korigovani zbog nenaplativosti, evidentiraju u glavnoj knjizi trezora u okviru dugoročnih zajmova i korekcije dugoročnih zajmova, a prilikom naplate istih da se izvrši evidencija u okviru prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine, shodno odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) utvrdi stvarno stanje dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje” i
- 6) efekti procjene nefinansijske imovine evidentiraju u glavnoj knjizi trezora shodno članu 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) postavljenje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave vrši u skladu sa članom 29-42. Zakona o državnim službenicima i direktora u javnim ustanovama u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

- 2) poreski dug utvrđen rješenjem o odgađanju poreskog duga obezbijedi sredstvima obezbjeđenja koja su propisana Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga i da se prava na odgađanje poreskog duga ostvaruju u skladu sa članom 10. stav (4) istog zakona;

- 3) Odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriteta projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade i
- 4) prilikom investiranja raspoloživih javnih sredstava, odnosno novčanih sredstava koja trenutno nisu potrebna za druge namjene niti su ograničena drugim namjenama, poštuju odredbe Zakona o investiranju javnih sredstava i Pravilnika o investiranju javnih sredstava za godinu u kojoj se sredstva investiraju.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2021-2023. godina,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Uredba sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske,
- Uredba sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o investiranju javnih sredstava,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26, 204. i 205,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Uredba o postupku izdavanja garancija u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2021-2023. godine,
- Odluka o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2021. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2021. godinu,
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2021. godinu,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske (u daljem tekstu: Konsolidovani izvještaj) u skladu sa članom 26. i 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) čine Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, 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 2021. godinu 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 (ovi korisnici posjeduju vlastite bankovne račune), podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora i entiteta javnog sektora nad kojima postoji značajan uticaj. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike, a prema Odluci o usvajanju rebalansa budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) iz budžeta se finansiraju 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 posebnih namjena u okviru RUGiIPP-e, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU „Andrićev institut“, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet naorazunja i vojne opreme, Turistička organizacija Republike Srpske i drugi budžetski korisnici.

Pri konsolidaciji obuhvaćeni su i podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora, podaci iz vanbilansne evidencije JPŠ „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 IRB-e 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 nemaju status budžetskog korisnika i ulaganja u kupovinu imovine preduzeća (pretežno 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 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20 i 90/21) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje.

Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15), Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18), Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika 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). 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 2021. 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 knjigovodstvene 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 za korisnike budžeta Republike Srpske koji su navedeni u ovom izvještaju preporuke su date u pojedinačnim revizijskim izvještajima i nisu navedene u ovom izvještaju.

Ministarstvo finansija je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavilo Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01 - 31.12.2021. godine (RV029-22 od 29.07.2022). Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da iste nisu imale suštinski uticaja na preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Ministarstvo finansija je u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine, kao i izvještaj o provedenim preporukama. Revizijom navedenog izvještaja date su tri

preporuke. Jedna preporuka je data za finansijske izvještaje i dvije preporuke za usklađenost.

Provedena je preporuka koja je data za finansijske izvještaje, a od dvije date preporuke za usklađenost, jedna nije provedena dok je jedna djelimično provedena. Preporuka koja nije provedena odnosi se na primjenu Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga u dijelu obezbjeđenja poreskog duga i prava na odgađanje plaćanja poreskog duga (tačka 3.2. izvještaja). Preporuka koja je djelimično provedena odnosi se na međusobno usklađivanje odluke Vlade Republike Srpske o određivanju prioriternih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedloga programa javnih investicija (dio koji nije proveden) i obezbjeđenje blagovremenog pravdanja utrošenih sredstava od strane nosilaca projekta (dio koji je proveden) - tačka 3.5. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

Sistem internih finansijskih kontrola je sistem finansijskih i drugih kontrola koji u javnom sektoru obuhvata organizacionu strukturu, metode i postupke rada internih kontrola, koje uspostavlja odgovorno lice subjekta na javan, zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Ministarstvo finansija vrši koordinaciju uspostavljanja i razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18) uređuju se fiskalna pravila, mjere i procedure na osnovu kojih se uspostavlja fiskalni okvir, ograničava javna potrošnja, jača odgovornost za efikasno i efektivno korišćenje budžetskih sredstava, osniva Fiskalni savjet i jača sistem kontrola i nadzora. Izabrani Fiskalni savjet je nezavisan organ, odgovoran Narodnoj skupštini, ocjenjuje kredibilitet fiskalne politike sa aspekta utvrđenih fiskalnih pravila, mjera i procedura i tako obezbjeđuje transparentnost i odgovornost u njenom vođenju.

Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike sadrži posebne principe, osnove, konvencije, pravila i prakse koje je usvojio entitet u pripremi i prezentaciji finansijskih izvještaja. Osnov za utvrđivanje računovodstvenih politika su MRS-JS objavljeni od Odbora za MRS-JS i Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Pravilnikom je predviđeno da za računovodstveni tretman transakcija, drugih događaja i stanja, za koje ne postoje posebni MRS-JS niti su obuhvaćeni ovim Pravilnikom, Ministarstvo finansija može donijeti obavezujuće instrukcije, a ukoliko nisu date obavezujuće instrukcije Ministarstva finansija, rukovodstvo budžetskih korisnika treba da koristi svoje rasuđivanje za primjenu i razradu računovodstvene politike, a na osnovu opšteprihvaćenih načela i principa.

Tokom provođenja finansijske revizije pojedinačnih budžetskih korisnika za 2021. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola u dijelu primjene pojedinih zakonskih i podzakonskih akata, donošenja internih akata u skladu sa zakonom, oblasti zapošljavanja, popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, budžetskog planiranja i izvještavanja, budžetskih klasifikacija, primijenjenih računovodstvenih politika i procjena i sl, a kako slijedi:

- u Ministarstvu finansija, Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i

vodoprivrede, Republičkom pedagoškom zavodu, Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo, Republičkom zavodu za standardizaciju i metrologiju, Republičkom hidrometeorološkom zavodu, Agenciji za državnu upravu, Zavodu za obrazovanje odraslih, Agenciji za agrarna plaćanja, Arhivu, JU Visoka medicinska škola Prijedor, JZU Zavod za sudsku medicinu, JU Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca nisu doneseni akti o upravljanju rizicima i/ili definisani ključni poslovni procesi, a JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor nije imenovalo lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i nije sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17);

- u Ministarstvu privrede i preduzetništva i Ministarstvu energetike i rudarstva, sistematizovano je radno mjesto internog revizora, a nisu organizovane posebne jedinice za reviziju u skladu sa članom 18. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- u Republičkom zavodu za standardizaciju i metrologiju, Arhivu, JZU Zavod za sudsku medicinu i JZU Zavod za transfuzijsku medicinu pojedini interni akti nisu usklađeni sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi (npr. pravilnik o naknadama, radu, reprezentaciji, javnim nabavkama, načinu korišćenja službenih vozila, itd.);
- Gender centar nije izradio pisane procedure, pravila i postupke za provođenje aktivnosti po projektima iz donatorskih sredstava čime u tom dijelu nije uspostavio kontrolne aktivnosti u skladu sa članom 9. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- kod JU Visoka medicinska škola Prijedor, interne kontrole u postupku zaduženja i praćenja naplate školarina, upisnina i ostalih vlastitih prihoda su dijelom definisane ugovorima o studiranju, ali iste nisu uspostavljene na način kojim bi se eliminisali rizici kod naplate potraživanja po osnovu navedenih naknada;
- kod Ministarstva uprave i lokalne samouprave, Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih nije usklađen sa članom 6. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16, 104/17, 47/19, 83/20 i 60/21) u pogledu visine otpremnine koja se isplaćuje prilikom odlaska zaposlenog u penziju, kod Ministarstva pravde Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije u pojedinim segmentima usklađen sa odredbama Uredbe o kriterijumima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u republičkim organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/19), jer pojedine organizacione jedinice ne ispunjavaju uslove za osnivanje resora iz člana 13. stav (1) tačka 1) i odjeljenja iz člana 14. stav (1) tačka 1) pomenute uredbe, a nisu ni definisani i dodijeljeni poslovi javnih nabavki, kod Republičke uprave za igre na sreću Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije sistematizovano radno mjesto zamjenika direktora, što nije u skladu sa članom 81. stav 1) i 4) Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18 i 111/20) kojim je definisano da Uprava ima zamjenika direktora koga postavlja Vlada na period od pet godina, kod JU Visoka medicinska škola Prijedor Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka nije ažuriran i usklađen sa izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa vezanih za lična primanja zaposlenih u visokom obrazovanju koje su stupile na snagu nakon njegovog donošenja (nazivi pojedinih radnih mjesta u navedenom pravilniku nisu usklađeni sa nazivima koji su definisani izmjenama Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske), kod JU Centar za

edukaciju sudija i javnih tužilaca Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa članom 5. Uredbe o radnim mjestima namještenika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/09, 131/10 i 8/11), u dijelu posebnih uslova koji podrazumijevaju radno iskustvo za pojedina radna mjesta i kod JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, Pravilnik o platama zaposlenih nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18, 105/19 i 119/21), odnosno nije vršeno usklađivanje pojedinačnih koeficijenata koji su zakonski izmijenjeni 2019. godine;

- kod Ministarstva porodice, omladine i sporta za jednog zaposlenog i kod Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo za jednog zaposlenog izvršen je obračun plate po platnom koeficijentu koji je veći od koeficijenta definisanih Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18, 105/19 i 119/21), kod Ministarstva finansija je isplaćivana mjesečna naknada uz platu u iznosu od 333 KM jednom zaposlenom, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) pomenutog zakona, kojim je definisano da zaposleni osim naknada određenih ovim zakonom nemaju pravo na druge naknade za rad koje se isplaćuju iz budžeta, kod JU Visoka medicinska škola Prijedor za tri radna mjesta su priznati koeficijenti iz višeg platnog razreda, što nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19, 105/19 i 49/21), kod JZU Zavod za sudsku medicinu uvećanje plata po osnovu naknada za otežane uslove rada nije utvrđeno u skladu sa članom 16. stav (1) tačka 4) i stav (3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, jer radna mjesta i uvećanje plate nisu utvrđeni u zavisnosti od uslova rada i utvrđenih rizika u aktu o procjeni rizika i pretežnog vremena tokom kojeg je radnik izložen takvom riziku, a kod JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za tri rukovodioca internih organizacionih jedinica Pravilnikom o platama zaposlenih su utvrđeni veći koeficijenti od koeficijenata propisanih članom 10. stav (2) tačka 3) podtačka 3. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske za navedena radna mjesta;
- Odredbama ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu koje je JU Visoka medicinska škola Prijedor zaključila sa nastavnicima i saradnicima u nastavi, nije utvrđena obaveza dostavljanja mjesečnih izvještaja nastavnika i saradnika o izvršenim poslovima, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o standardima i normativima za finansiranje javnih visokoškolskih ustanova. Obračun naknade nastavnicima i saradnicima u nastavi sa kojima su zaključeni navedeni ugovori, vršen je na osnovu planiranog broja časova utvrđenih nastavnim programom i planom za predmetnu akademsku godinu;
- Republički hidrometeorološki zavod nije u skladu sa članom 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida vršio obračun i uplatu doprinosa JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje lica s invaliditetom u iznosu od 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih, jer ne zapošljava invalide („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 82/15);
- u revizijskim izvještajima za period 01.01-31.12.2020. godine kod Okružnog privrednog suda Trebinje, Okružnog privrednog suda Bijeljina, Okružnog suda Trebinje, Okružnog suda Istočno Sarajevo, Osnovnog suda Trebinje, Osnovnog suda Višegrad, Osnovnog suda Prnjavor, Osnovnog suda Sokolac, Osnovnog suda Srebrenica i Osnovnog suda Vlasenica je konstatovano da nije uspostavljena odgovarajuća pomoćna evidencija vezano za zaduženje i poziciju prihoda po sudskim taksama, novčanim kaznama i troškovima krivičnog postupka i nisu uspostavljeni interni računovodstveni kontrolni postupci vezano za iste, kako je definisano članom 7. stav (3) pod 2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, te da uglavnom nije vršeno usaglašavanje podataka sa Ministarstvom finansija u vezi sa uplatama navedenih prihoda. U vezi sa navedenim, Ministarstvo finansija je dopisom od 23.07.2021. godine dalo mišljenje o računovodstvenom tretmanu

potraživanja i prihoda po osnovu sudskih taksi kojim je pored instrukcija o načinu knjigovodstvenog evidentiranja istih sugerisano i na sačinjavanje Protokola o saradnji i razmjeni podataka o potraživanjima po sudskim taksama između Ministarstva pravde, Ministarstva finansija i Poreske uprave. Navedeni protokol do datuma izrade ovog izvještaja nije sačinjen;

- kod Ministarstva energetike i rudarstva je utvrđeno da pojedini koncesionari nisu obavještavali Ministarstvo energetike i rudarstva o uplaćenim koncesionim naknadama kako je definisano odredbama ugovora o koncesiji. Sa pojedinim koncesionarima nisu raskinuti ugovori iako isti nisu izvršili potrebne radnje u ugovorenom roku (izrada projekata, pribavljanje potrebnih saglasnosti, koncesionari kojima nije istekao period koncesije, a njihove bankarske garancije dostavljene kao sredstvo obezbjeđenja su istekle, a nove nisu dostavljene i slično) shodno članu 46. stav (1) tačka a) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21), kojim je propisano da koncendent može jednostrano raskinuti ugovor u slučaju da koncesionar ne izvršava ili propušta da izvrši potrebne radnje u ugovorenom roku ili svojom krivicom ne počne sa obavljanjem koncesione djelatnosti u ugovorenom roku. Dio koncesionara nije uredno plaćao koncesionu naknadu i sa istima nisu raskinuti ugovori shodno članu 46. stav (1) tačka d) pomenutog zakona, kojim je propisano da koncendent može jednostrano raskinuti ugovor u slučaju da koncesionar ne plati koncesionu naknadu tri puta uzastopno ili neuredno plaća koncesionu naknadu. Pored navedenog, između Ministarstva energetike i rudarstva, Ministarstva finansija i Poreske uprave nisu usaglašeni podaci u vezi sa prijavljenim i naplaćenim potraživanjima po osnovu koncesione naknade;
- kod Generalnog sekretarijata Vlade nije izvršeno usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i GKT u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru, a kojim je propisana odgovornost i obaveza budžetskih korisnika u vezi sa usaglašavanjem stanja i promjena između pomoćnih knjiga i GKT;
- kod Ministarstva uprave i lokalne samouprave, Ministarstva trgovine i turizma i Republičkog sekretarijata za zakonodavstvo, pomoćni program osnovnih sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži dio potrebnih podataka (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine), a kod Republičkog zavoda za standardizaciju i metrologiju i JZU Zavod za sudsku medicinu pomoćna knjiga osnovnih sredstava nije uspostavljena na način kako je to propisano. Ista se vodi u eksel tabelama, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- JZU Zavod za transfuzijsku medicinu nije vodio dnevnik blagajne u kojem se prikazuju stanja promjena u blagajni, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nisu evidentirani poslovni događaji nastali po osnovu promjena u blagajni, nego je samo evidentiran prihod nastao polaganjem gotovine na račun;
- kod Agencije za agrarna plaćanja integralni računovodstveni sistem za sva agrarna plaćanja kao podrška za evidentiranje i računsku obradu zahtjeva za podsticajna sredstva i evidencije o dodijeljenim i plaćenim podsticajima, te obezbjeđenje kontrole i transparentnosti svih realizovanih mjera podrške i izvršenih isplata nije obezbijeđen. Pomoćne evidencije podsticajnih sredstava vode se u eksel tabelama. Takođe, nije uspostavljena jedinstvena evidencija žalbi izjavljenih na donesena rješenja po osnovu subvencija na nivou Agencije;
- popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) u Generalnom sekretarijatu Vlade, Poreskoj upravi, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvu energetike i rudarstva, Republičkom pedagoškom zavodu, Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo, Republičkom zavodu za standardizaciju i metrologiju, Arhivu, Agenciji za

državnu upravu, JU Visoka medicinska škola Prijedor, JZU Zavod za sudsku medicinu, JU Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca, JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor i JZU Zavod za transfuzijsku medicinu, jer nije popisana ukupna imovina i obaveze, nisu izvršene pripremne radnje, fakturisanje i ažuriranje, provjera pomoćnih i evidencija u GKT, popis potraživanja i obaveza nije izvršen prenosom podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, nisu utvrđeni uzroci neslaganja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, u napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana stvarno neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa, izvještaji o popisu ne sadrže uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te minimalno propisane elemente, u popisnu komisiju je imenovano lice zaduženo za upravljanje imovinom itd.

Radni odnosi i zapošljavanje:

- zbog povećanog obima posla vršeno je zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u Ministarstvu finansija, Poreskoj upravi, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvu prosvjete i kulture, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Republičkoj upravi za igre na sreću, Republičkom hidrometeorološkom zavodu, RUGiPP-u, Gender centru i Agenciji za agrarna plaćanja, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), vršioci dužnosti postavljeni su na period duži od propisanog članom 42. stav (2) pomenutog zakona u Ministarstvu finansija, Republičkom sekretarijatu za zakonodavstvo, Republičkoj upravi za igre na sreću, Republičkom hidrometeorološkom zavodu, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije i Agenciji za agrarna plaćanja, i privremeno su raspoređeni radnici na drugo radno mjesto u Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, RUGiPP-u na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) pomenutog Zakona;
- imenovanje direktora JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor izvršeno je bez provedenog postupka javne konkurencije, što nije u skladu sa članom 63. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, kojim je propisano da direktora Fonda imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine, uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije. Navedeno nije u skladu ni sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16);
- na osnovu Rješenja Vlade iz 2018. godine imenovan je Upravni odbor JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor u sastavu od sedam članova shodno članu 61. stav 1) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida odnosno članu 17. Statuta Fonda („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 81/05, 92/12 i 91/17), a članom 16. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da upravni odbor ima tri ili pet članova;
- vršilac dužnosti direktora JU Službeni glasnik Republike Srpske imenovan je u 2019. godini na period do 60 dana, a od navedenog perioda imenovanje vršioca dužnosti je vršeno u kontinuitetu i do kraja ove revizije, bez provedenog postupka javne konkurencije. Članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, tačkom 8. Odluke Vlade Republike Srpske o usklađivanju akta o osnivanju Ustanove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 105/17) i članom 24. Statuta Ustanove definisano je da direktora imenuje i razrješava osnivač na period od četiri godine, uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije;

- Republički hidrometeorološki zavod nije u skladu sa članom 39. stav (4) tačka 2) Zakona o radu sa izvršiocima za rad na projektima čije trajanje je unaprijed određeno, zaključio ugovore na određeno vrijeme, do završetka projekta, a najduže 60 mjeseci;
- u Generalnom sekretarijatu Vlade i Agenciji za agrarna plaćanja izvršen je prijem pripravnika bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima, a kojim je propisano da se u republički organ uprave pripravnik prima na osnovu javnog konkursa, koji raspisuje i provodi republički organ uprave koji vrši prijem pripravnika;
- JZU Zavod za transfuzijsku medicinu, JZU Zavod za stomatologiju i JZU Zavod za sudsku medicinu nisu pribavili saglasnost nadležnog Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za novo zapošljavanje i produženje ugovora o radu, shodno Zaključku Vlade Republike Srpske o ograničavanju zapošljavanja u javnim zdravstvenim ustanovama i fondovima u Republici Srpskoj od 28.01.2015. godine. Pored navedenog, u JZU Zavod za sudsku medicinu, radni odnos sa sedam zaposlenih nije zasnovan u skladu sa Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu, jer je njih pet zaposleno na radnim mjestima koja nisu sistematizovana, a na dva radna mjesta na kojima je sistematizovan po jedan izvršilac zaposlena su po dva lica, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o radu;
- u Generalnom sekretarijatu Vlade, Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Republičkom hidrometeorološkom zavodu, Arhivu, Gender centru, JZU Zavod za sudsku medicinu i JZU Zavod za transfuzijsku medicinu su zaključivali ugovore o djelu za sistematizovane poslove suprotno članu 205. Zakona o radu. Kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite, ugovori o djelu su zaključeni i sa dva savjetnika ministra koji su rješenjima o imenovanju imenovani na određeno vrijeme u mandatu ministra, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o radu, jer isti nisu zasnovali radni odnos na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra. Pored navedenog u Poreskoj upravi, Republičkom hidrometeorološkom zavodu i JZU Zavod za transfuzijsku medicinu zaključivani su ugovori o privremenim i povremenim poslovima suprotno članu 204. Zakona o radu.

Budžetsko planiranje i izvještavanje:

- planiranje rashoda i izdataka u skladu sa realnim potrebama u cilju efikasnog upravljanja sredstvima nije vršeno u Ministarstvu finansija, Ministarstvu energetike i rudarstva, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije i JZU Zavod za sudsku medicinu jer je izvršenje rashoda i izdataka u odnosu na rebalans budžeta kod navedenih budžetskih korisnika niže za 6-21%, a kod Ministarstva uprave i lokalne samouprave, Ministarstva porodice, omladine i sporta, Ministarstva privrede i preduzetništva, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i Ministarstva trgovine i turizma izvršenje rashoda i izdataka u odnosu na rebalans budžeta više je za 4-33%. Kao i prethodnih godina, pri projekciji budžeta Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, nisu obezbijedena sredstva za finansiranje ili sufinansiranje postojećeg obima obaveza prema aktuelnim zakonima, iako su kroz proces planiranja budžeta izvršili adekvatno planiranje sredstava, te je shodno navedenom i izvršenje budžetskih rashoda i izdataka u obrascu PIB potcijenjeno (detaljnije obrazloženo pod tačkama 6.1, 6.1.2.6, 6.1.2.9, 6.1.3, 6.1.5. i 6.2.2.1. izvještaja);
- kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije izbor jedinica lokalne samouprave za dodjelu transfera između različitih jedinica vlasti u prijedlogu Programa rješavanja problema raseljenih lica, povratnika i izbjeglica i njihovo učešće u planiranim sredstvima se vrši bez definisanih internih pravila i procedura;
- kod Agencije za agrarna plaćanja za 2021. godinu, procjena potrebnih sredstava za rashode i izdatke nije vršena na bazi pokazatelja ostvarenih u prethodnom periodu, a nisu

tražena ni dodatna sredstva u skladu sa članom 25. stav (1) tačka b) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela koji donosi ministar poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, definisana prava na novčane podsticaje korisnicima po osnovu odluka Vlade, ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji zaključenih sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i učešća u radu komisija, radnih grupa, stručnih timova imenovanih rješenjem ministra ne predstavljaju subvencije (kako su i planirane) prema članu 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, već predstavljaju rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, tekuće i kapitalne grantove i transfere između različitih jedinica vlasti. Pravilnikom definisane aktivnosti dodjele podsticaja nisu u potpunosti realizovane na način koji uvažava načelo nastanka poslovnog događaja, vodeći računa o sredstvima odobrenim za tekuću budžetsku godinu. Prema navedenom Pravilniku, visina podsticajnih sredstava se obračunava u skladu sa Planom korišćenja sredstava za razvoj poljoprivrede i sela. Korisnici podsticaja po osnovu ugovora o poslovno tehničkoj saradnji zaključenim sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, pravo na podsticaj po osnovu većeg obima izvršenih usluga iznad visine odobrenih sredstava u tekućoj godini, ostvaruju u narednom obračunskom periodu, u žalbenom postupku, suprotno članu 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;

- kod Ministarstva finansija (50.000 KM) dodjela grantova je izvršena na osnovu zahtjeva korisnika sredstava, bez prethodno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i podnošenja odgovarajućih programa, odnosno projekata, kod Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo dodjela sredstava granta je izvršena na osnovu zahtjeva korisnika sredstava, bez podnošenja izvještaja o utrošku primljenih sredstava i kod Generalnog sekretarijata Vlade za dio dodijeljenih grantova nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava. Navedeno nije u skladu sa članom 14. stav (3) i (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske. Pored navedenog, Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo je u 2021. godini sufinansiralo 27 programa i projekta delegiranih od strane 12 studentskih organizacija u iznosu od 190.000 KM, dodijeljena su i sredstva granta Uniji studenata za realizaciju projekta „Univerzijada 2021“ (30.000 KM), Savezu studenata Ekonomskog fakulteta za realizaciju projekta „Međunarodni dani mladih 2021“ (20.000 KM) i Udruženju građana Banjalučkom studentskom pozorištu (1.000 KM), bez provedene procedure javnog konkursa jer do momenta podnošenja ovih projekata nije raspisan javni konkurs za programe i projekte studentskih organizacija. Ministarstvo saobraćaja i veza dodijelilo je grant BHŽJK (123.000 KM), a izvještaji o namjenskom utrošku sredstava koje je BHŽJK dostavljala Ministarstvu saobraćaja i veza nisu sačinjeni u skladu sa članom 6. Pravilnika o kriterijumima za korišćenje granta za BHŽJK („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/20), jer ne sadrže izvještaj o realizaciji planiranih aktivnosti, finansijski izvještaj nije sačinjen na obrascu koji je propisan navedenim pravilnikom, niti su uz isti priloženi dokazi o utrošku doznačenih sredstava (kopije faktura, fiskalnih računa, analitička kartica na kraju godine i izjava da predmetna aktivnost nije finansirana iz drugih izvora);
- kod JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, način vršenja nadzora nad korišćenjem dodijeljenih sredstava i poštivanja ugovornih obaveza korisnika stimulanasa nije definisan internim aktima. Odlukom o načinu ostvarivanja prava na stimulanse pri zapošljavanju invalida propisane su posljedice nenamjenskog trošenja ovih sredstava i period obaveznog trajanja ugovora o radu (24 mjeseca od dana potpisivanja ugovora o radu). Međutim, istim nije definisan način vršenja nadzora nad pomenutim, već je ustaljena praksa da se nadzor vrši u slučajevima kada korisnik novčanog stimulanasa u

narednom periodu ne podnese zahtjev za povrat doprinosa. Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite uputilo je prijedlog JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor da se izvrši planiranje dodjele sredstava prema zahtjevu Centra za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Banja Luka. Sredstva granta planirana su i dodijeljena Centru za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Banja Luka na osnovu Odluke upravnog odbora od 16.03.2021. o dodjeli sredstava za rad ustanove za profesionalnu rehabilitaciju za 2021. godinu shodno članu 13. stav 1) i 58. tačka b) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida i Ugovora o međusobnim pravima i obavezama od 05.04.2021. godine. Namjena sredstava definisana je u članu 4. pomenutog ugovora (funkcionisanje rada ustanove), dok je članom 5. ugovora propisana obaveza Centra o podnošenju izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava, što nije učinjeno. Pored navedenog, sredstva JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor nisu korištena u skladu sa programom i finansijskim planom Fonda, Odlukom upravnog odbora o pokretanju javnog poziva i Javnim pozivom na koji je saglasnost dalo Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite, jer je za namjene isplate novčanog stimulansa kao i finansiranje osposobljavanja i zapošljavanja invalida po javnom pozivu iz 2019. godine isplaćeno 15.000 KM više od planiranih sredstava, što nije u skladu sa članom 28. Statuta Fonda, kojim je propisano da se sredstva Fonda koriste u skladu sa planovima, programima rada i finansijskim planom Fonda za namjene isplate novčanog stimulansa kao i finansiranje osposobljavanja i zapošljavanja invalida;

- Vlada je dana 01.04.2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na plan i program rada i finansijski plan poslovanja JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za 2021. godinu. Finansijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu od 5.900.600 KM i ukupni rashodi u iznosu od 6.300.600 KM odnosno planiran je deficit u iznosu od 400.000 KM. Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske propisano je da budžetski sistem čine budžet Republike, opština i gradova i finansijski planovi fondova. Zakonom o budžetskom sistemu (članom 14.) nije dozvoljeno predlaganje budžeta koji sadrži planirani budžetski deficit ili neraspoređeni suficit. Takođe, u fondove u smislu ovog zakona nije uključen JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor. S tim u vezi, ne postoje zakonske odredbe koje bi definisale način planiranja i izvršenja finansijskog plana Fonda, iako je njegov finansijski izvještaj predmet konsolidacije kao kontrolisanog korisnika budžeta te je obuhvaćen u konsolidovani finansijski izvještaj Republike, shodno članu 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Isti nije uključen u trezorski sistem poslovanja iako ispunjava uslove propisane Pravilnikom o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/13).

Detaljnija obrazloženja nedostataka sistema internih kontrola su navedena u pojedinačnim revizijskim izvještajima.

Na osnovu prethodno navedenog, a i u daljem dijelu izvještaja, kod pojedinih budžetskih korisnika sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se postavljenje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave vrši u skladu sa članom 29-42. Zakona o državnim službenicima i direktora u javnim ustanovama u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi.

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga – u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 28/21) postupak odgađanja plaćanja poreskog duga se pokreće zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu.

U 2021. godini Ministarstvu je podneseno 236 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 67.731.408 KM, a od toga se 62 zahtjeva odnose na period 2020. godine za dug u iznosu od najmanje 17.925.811 KM. Iz 2017. godine ostali su zahtjevi 28 poreskih obveznika, javnih zdravstvenih ustanova, za dug u iznosu od 81.181.608 KM. Iz 2018. godine pozitivno je riješen jedan zahtjev (zamjena rješenja 24.12.2021. godine). Iz 2020. godine ostalo je za rješavanje osam zahtjeva na iznos duga od najmanje 2.119.338 KM, a iz 2021. godine ostala su za rješavanje 53 zahtjeva na iznos duga od najmanje 9.249.794 KM. Pozitivno je riješeno 80 zahtjeva na ukupan dug od 28.424.001 KM (dug sa doračunatim kamatama iznosi 33.370.109 KM). U istom periodu doneseno je 99 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanja postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza od 34.465.583 KM. Po osnovu 80 aktivnih rješenja Ministarstva o odgodi plaćanja iz 2021. godine naplaćeno je 1.862.337 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 9.227.430 KM. Po osnovu 311 aktivnih rješenja (iz 2021. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 8.446.217 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 162.289.139 KM i ostatak duga iznosi 243.197.547 KM.

U skladu sa Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti Covid-19 izazvane virusom Sars-CoV-2 („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 35/20 i 46/20), Ministarstvo je odobrilo pet, a Poreska uprava osam rješenja kod kojih se produžava rok za izmirenje poreskog duga.

Poreska uprava je u toku 2021. godine donijela 42 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 663.882 KM, dok je u istom periodu ukinuto osam rješenja na iznos duga od 150.579 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 40 aktivnih rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2021. godine naplaćeno je 141.207 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 11.198 KM. Po osnovu 161 aktivnog rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2021. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 395.691 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 210.353 KM i ostatak duga iznosi 1.067.508 KM.

Ukupna naplata po 649 rješenja Poreske uprave donesenih u 2021. godini u skladu sa članom 6. Zakona (tekuće obaveze) iznosi 21.684.535 KM, dok dospjele a nenaplaćene obaveze iznose 1.046.984 KM. Ukupno naplaćene obaveze u izvještajnom periodu po 405 rješenja Poreske uprave donesenih u ranijem periodu u skladu sa članom 6. Zakona (tekuće obaveze) iznose 1.348.829 KM, dok dospjele a nenaplaćene obaveze iznose 1 KM.

Poreska uprava evidentira rješenja u poreskom knjigovodstvu i prati izvršenje rješenja o odgođenom plaćanju koja primi od Ministarstva. Ukoliko se poreski dužnik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja Poreska uprava obavještava Ministarstvo, a ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Pod istim uslovima nepridržavanja ukida se i rješenje koje je donio direktor Poreske uprave. Prema izvještaju Poreske uprave u 2021. godini Ministarstvo je ukinulo tri rješenja u iznosu od 691.921 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja, a Poreska uprava je ukinula osam rješenja na iznos duga od 150.579 KM. U Poreskoj upravi se među aktivnim rješenjima vodi i 58 sporazuma o odgođenom plaćanju poreskog duga koji su zaključeni u periodu od 2002-2011. godine po ranijim

zakonskim propisima za obaveze u iznosu od 59.335.709 KM. Dospjele a neplaćene obaveze iznose 11.992.941 KM, dok je u 2021. godini naplaćeno 1.756.150 KM.

Revizijom je utvrđeno da pojedini poreski dužnici za koja je rješenja donio ministar finansija po zaključcima Vlade Republike Srpske nisu obezbijedili dug propisanim sredstvima obezbjeđenja (hipotekom, zalogom, bankarskom garancijom i jemstvom drugih lica), da su ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (isti dug), a nisu im ukinuta prethodna rješenja o odgađanju plaćanja poreskih obaveza po kojima nisu izmirivali obaveze u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona i ostvarili su pravo na odgađanje plaćanja poreskog duga iako po prethodno donesenim rješenjima ne izmiruju uredno obaveze (nije isti dug).

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se poreski dug utvrđen rješenjem o odgađanju poreskog duga obezbijedi sredstvima obezbjeđenja koja su propisana Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga i da se prava na odgađanje poreskog duga ostvaruju u skladu sa članom 10. stav (4) istog zakona.

3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske

Narodna skupština je donijela odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2021. godinu u maksimalnom iznosu do 834.000.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2021. godinu. Odlukom je definisana namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa članom 14. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 i 90/21), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 30.09.2020. godine kao i ukupnog i javnog duga koji podliježe zakonskom ograničenju. Istovremeno, Narodna skupština je donijela odvojenu odluku o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20), a sredstva će biti potrošena za namjene propisane članom 13. Zakona (privremeno finansiranje deficita proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Zaduzivanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine može se vršiti u skladu sa kriterijumima koji se odnose na stanje duga (najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini), kamatnu stopa za zaduzivanje emisijom trezorskih zapisa koja može biti maksimalno relevantni euribor+1,75% (ukoliko je relevantni euribor negativan pri utvrđivanju maksimalnog iznosa kamatne stope računace se da iznosi 0%) i rok dospijeća trezorskih zapisa može biti najduže do godinu dana. U toku 2021. godine izvršene su četiri emisije trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 115 miliona KM.

Narodna skupština donijela je Odluku kojom se odobrava izdavanje garancija Republike Srpske za kreditna zaduženja u 2021. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20 i 94/21) do iznosa od 750 miliona KM, s tim da ukupna izloženost Republike Srpske po izdatim garancijama ne može biti veća od 15% BDP-a u 2021. godini. Vlada je u 2021. godini donijela 10 odluka i jednu izmjenu odluke o davanju saglasnosti za izdavanje garancija Republike Srpske u ukupnoj vrijednosti od 528 miliona KM. Donesena je i jedna izmjena odluke o davanju saglasnosti za izdavanje garancija za zaduženje Republike Srpske u 2019. godini (umanjen je garantovani iznos na 80% kreditnih sredstava za zaduženje ZP „RiTE“ Gacko). Stanje duga po osnovu kreditnih zaduženja za koje je Vlada izdala garancije sa 31.12.2021. godine iznosi 783 miliona KM.

Rebalansom budžeta su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 636 miliona KM. Primici od zaduživanja ostvareni su u 2021. godini u iznosu od 636,4 miliona KM.

3.4. Kompenzacioni fond Republike Srpske

Početak 2020. godine svijet se suočio sa širenjem novog Sars-Cov-2 virusa koji uzrokuje bolest Covid-19 (u daljem tekstu: korona virus). Svjetska zdravstvena organizacija proglasila je pandemiju 11.03.2020. godine. Republika Srpska je kao i većina drugih zemalja u svijetu, preduzela mjere u cilju sprečavanja širenja virusa koje su zahtijevale ograničenje kretanja u cilju smanjenja socijalnih kontakata određenih grupa stanovništva, ali i restrikciju ili potpuno ograničenje poslovanja određenih privrednih subjekata i preduzetnika. Posljedično, javne finansije Republike Srpske su izložene riziku od smanjenja priliva sredstava u budžet zbog pada ekonomske aktivnosti, potrebama za dodatnim sredstvima za zdravstveni sektor i za realizaciju paketa mjera za podršku privrednim subjektima i preduzetnicima, kao i zaposlenima čije su poslovanje i radna mjesta ugroženi. Radi očuvanja stabilnosti javnih finansija pristupilo se formiranju namjenskih fondova za pomoć i sanaciju šteta nastalih kao posljedica ograničenja uvedenih proglašenjem vanredne situacije i vanrednog stanja.

Uredbom sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 46/20, 53/20 i 90/21) Kompenzacioni fond je preuzeo prava i obaveze Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za saniranje posljedica i poteškoća nastalih usljed širenja zarazne bolesti izazvane virusom korona. Cilj Uredbe je pružanje pomoći u sprovođenju mjera prevencije radi sprečavanja širenja infekcija virusima, dijagnostifikovanja, liječenja, rehabilitacije i zbrinjavanja lica oboljelih od virusa i postvirusnih rekonvalescenata, te saniranje posljedica nastalih usljed pojave zaraznih bolesti i poteškoća nastalih usljed širenja zarazne bolesti izazvane virusom korona Sars-CoV-2. Kompenzacioni fond cilj ostvaruje pružanjem direktne podrške preduzetnicima i poslovnim subjektima koji su pretrpjeli ili trpe štetu usljed virusa korona, Zavodu za zapošljavanje subvencionisanjem doprinosa za nezaposlenost, Fondu zdravstvenog osiguranja, JZU Institut za javno zdravstvo, zdravstvenim ustanovama, ustanovama socijalne zaštite za smještaj lica, centrima za socijalni rad i zaposlenima u javnom sektoru u Republici Srpskoj. Kompenzacioni fond ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlaštenjima, kao i račun otvoren kod poslovne banke. Organ Kompenzacionog fonda je upravni odbor koji imenuje Vlada. Administrativne, tehničke i operativne poslove za potrebe Kompenzacionog fonda obavlja koordinator upravnog odbora Kompenzacionog fonda u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade i uz podršku resornih ministarstava. Sredstva za pružanje direktne podrške Kompenzacionom fondu obezbjeđuju se iz budžetskih sredstava, zajmova i kredita, donacija i drugih sredstava u skladu sa propisima. Uslove, način, korisnike, obim, kriterijume i druga pitanja od značaja za provođenje postupka direktne podrške definisani su članom 9, 9a, 9b i 9v. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske, te uredbama iz raznih oblasti (za saniranje posljedica pandemije virusa korona za mart 2021. godine, korišćenja turističkih vaučera u ugostiteljskim objektima, dodjele sredstava privrednim subjektima u oblasti međunarodnog prevoza lica u drumskom saobraćaju i pružanju aerodromskih usluga prevoza lica u drumskom saobraćaju, za podršku investicionim projektima, ugostiteljima koji pružaju usluge smještaja, turističkim agencijama i izvođačima umjetnosti, itd.) koje su objavljene u Službenim glasnicima Republike Srpske.

Kompenzacioni fond je prikazan kao posebna organizaciona jedinica, a poslovne transakcije se evidentiraju u okviru računovodstvenog fonda (05). Transakcije su u cijelosti u GKT i koriste se direktna konekcija sa SUFI sistemom, a finansijsko poslovanje se obavlja preko JRT.

Ukupno izvršenje računovodstvenog fonda (05) u okviru organizacionog koda Kompenzacionog fonda iznosi 103.699.666 KM, a sredstva su isplaćena zdravstvenom

sektoru (62.311.077 KM), sektoru trgovine i turizma (4.355.995 KM), poljoprivredi i stočarstvu (13.199.790 KM), sektoru saobraćaja (3.946.726 KM), privredi (7.509.464 KM), za dezinfekciona sredstva za škole (576.325 KM), JU Zavod za zapošljavanje (11.000.000 KM) i Republičkoj upravi civilne zaštite (392.500 KM). Zdravstvene ustanove nisu shodno članu 9b. Zakona o izmjenama i dopunama Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske dostavljale izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Upravnom odboru Kompenzacionog fonda putem resorno nadležnog ministarstva.

U skladu sa članom 10. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske, Vlada podnosi godišnji izvještaj o radu Kompenzacionog fonda Narodnoj skupštini. Do datuma izrade ovog izvještaja Vlada nije podnijela na razmatranje i usvajanje godišnje izvještaje o radu fonda Narodnoj skupštini.

3.5. Javne investicije

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, javne investicije su dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta za 2021. godinu odobren je budžet za javne investicije u iznosu od 44.000.000 KM, rebalansom budžeta odobren je iznos od 109.000.000 KM, a sa realokacijama sredstava odobren je budžetski okvir za javne investicije u iznosu od 110.675.957 KM (za 813.639 KM je izvršeno zatvaranje avansa datog 2020. godine). Vlada je donijela Odluku o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2021. godini, sa raspodjelom sredstava i 18 izmjena navedene odluke, a posljednjom od 03.12.2020. godine, se dodjeljuju sredstva u iznosu od 109.950.794 KM za finansiranje 129 projekata.

Vlada je na sjednici od 09.12.2021. godine donijela Rješenje o imenovanju Komisija za utvrđivanje prioriteta javnih investicija („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 113/21). Komisija je održala konstitutivnu sjednicu na kojoj je usvojila Poslovnik o radu Komisije i utvrdila Jedinственu listu prioriternih projekata (ministarstava/institucija) koja je sastavni dio Prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2022-2024. godine.

Odluka Vlade o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2021. godini sa raspodjelom sredstava nije usklađena sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2021-2023. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 130/20). Veći dio projekata određenih odlukom nije obuhvaćeno navedenim programom. Projekti su realizovani kroz direktna plaćanja izabranim dobavljačima/izvođačima radova ili prenosom sredstava na račune nosilaca projekata uz obavezu dostavljanja izvještaja/pravdanja o utrošku sredstava. Za direktna plaćanja izabranim dobavljačima/izvođačima radova evidentiran je iznos od 62 miliona KM. Na račune nosilaca projekata preneseno je 48 miliona KM, od čega većinom krajem 2021. godine u iznosu od 26 miliona KM. U toku godine pravdana su sredstva u iznosu od 19,3 miliona KM, dok se za ostatak sredstava koja se moraju pravdati redovno dostavljaju urgencije od strane Ministarstva. Shodno navedenom, provedena je preporuka koja se odnosi na pravdanje utrošenih sredstava od strane nosilaca projekata. Izvršenje budžeta javnih investicija na dan 31.12.2021. godine iznosi 110.675.957 KM.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se Odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriternih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade.

4. Nabavke

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2021. godinu kod 10 budžetskih korisnika (Generalni sekretarijat Vlade, Ministarstvo porodice, omladine i sporta, Gender centar, Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite, Republički pedagoški zavod, Republički sekretarijat za zakonodavstvo, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu, JZU Zavod za sudsku medicinu, JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor i JU Visoka medicinska škola Prijedor) su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) koje su uticale na dato mišljenje.

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji ostalih budžetskih korisnika kroz preporuke je ukazano na utvrđene nepravilnosti koje nisu uticale na revizijsko mišljenje.

5. Priprema i donošenje budžeta

Prema Zakonu o budžetskom sistemu Republike Srpske i Metodologiji planiranja budžeta priprema i izrada budžeta se zasniva na Dokumentu okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) koji sadrži makroekonomske projekcije i prognoze budžetskih sredstava i izdataka za sljedeću godinu i naredne dvije fiskalne godine kojem prethodi dostavljanje Budžetske instrukcije broj 1 i usvojeni Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika.

Budžetska instrukcija broj 2 daje uputstva za pripremu zahtjeva budžetskih korisnika, koji predstavljaju procjenu redovnih stavki i prijedloge nove visokoprioritetne potrošnje u skladu sa DOB-om.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci iznose po 3.795.000.000 KM. Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 4.274.400.733 KM i viši su za 610.068.033 KM u odnosu na početna budžetska ograničenja.

Odbor guvernera MMF-a je, kao mjeru za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom virusa korona, donio odluku o novoj alokaciji SDR-a u vrijednosti od 456 milijardi američkih dolara svim zemljama članicama u srazmjeri sa kvotom (kapitalom članice kod MMF-a). Nakon što su pripadajuća sredstva doznačena BiH, Republici Srpskoj su, u skladu sa Memorandumom o razumjevanju, dodijeljena 1/3 sredstava, odnosno 201.827.499 KM (nova alokacija SDR-a u 2021. godini u iznosu od 200.846.783 KM i ostale uplate MMF-a u iznosu od 980.716 KM). Pored navedenog, u prvom polugodištu 2021. godine, takođe je zabilježeno povećanje prihoda, te se shodno tome pristupilo rebalansu budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i povećanju budžetskog okvira za 221.000.000 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci iznose 4.016.000.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (3.267.589.100 KM), primici od nefinansijske imovine (3.564.000 KM), od nefinansijske imovine iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (65.400 KM), primici od finansijske imovine (75.793.700 KM), primici od zaduživanja (636.022.800 KM) i ostali primici (32.965.000 KM). Planirani su budžetski rashodi (3.225.732.300 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (160.862.900 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (465.000 KM), izdaci za finansijsku imovinu (2.497.100 KM), izdaci za otplatu dugova (567.079.000 KM) i ostali izdaci (59.363.700 KM).

U toku 2021. godine izvršena je 1.221 realokacija u iznosu od 191.052.839 KM, od kojih je 617 u iznosu od 87.018.784 KM poslije rebalansa budžeta.

Jedna realokacija sredstava izvršena je između budžetskih korisnika sa organizacionog koda ostale budžetske potrošnje na Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (poziciju tekući grant u iznosu od 196.749 KM) za aktivnosti naučnih institucija, iako je na pomenutoj poziciji iskazano manje izvršenje u odnosu na rebalansom odobrena sredstva.

Uz budžetski zahtjev nisu istovremeno dostavili Ministarstvu finansija nacrt kadrovskog plana Ministarstvo privrede i preduzetništva, Ministarstvo porodice, omladine i sporta, RUGiPP, Ministarstvo pravde, Ministarstvo trgovine i turizma, Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvo prosvjete i kulture, Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Gender centar, Agencija za državnu upravu, Republički sekretarijat za zakonodavstvo, Agencija za agrarna plaćanja i Republički hidrometeorološki zavod, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

6. Finansijski izvještaji

Konsolidovanim izvještajem obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT Republike, finansijski izvještaji korisnika budžeta koji svoje transakcije evidentiraju u svojim glavnim knjigama (izvan GKT), te podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora nad kojim postoji značajan uticaj.

Prema usvojenim pravilima i principima konsolidacije godišnjih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta, prilikom izrade Konsolidovanog izvještaja predmet obavezne eliminacije su dijelovi imovine, obaveza, izvora, rashoda, prihoda, primitaka i izdataka koji proističu iz međusobnih transakcija i odnosa.

Prema članu 27. i 49. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika sačinjeni su obrasci Konsolidovanog izvještaja Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (obrazac PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac PIF), Bilans stanja (obrazac BS), Bilans uspjeha (obrazac BU), Bilans novčanih tokova (obrazac BNT), Izvještaj o promjenama neto imovine i Napomene uz finansijski izvještaj. Ministarstvo finansija je izvršilo ispravke materijalno značajnih grešaka shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47. Izvršene su korekcije uporednih podataka u koloni „prethodna godina“ u obrascu PIB, PIF, BS i BU. Neto efekat korekcija usljed ispravke materijalno značajnih grešaka na prihode i primitke prethodne godine je nula (obraci PIB i PIF). Neto efekat korekcija usljed ispravke materijalno značajnih grešaka je povećanje rashoda i izdataka prethodne godine za 5.866 KM (obrazac PIB), odnosno povećanje rashoda i izdataka prethodne godine za 136.391 KM (obrazac PIF). Ukupni efekat izvršenih korekcija uporednih podataka u BU je umanjenje finansijskog rezultata prethodne (2020. godine) za 792.687 KM. Najznačajnije korekcije prethodnog prezentovanog perioda u BS navedene su u tački 6.3. ovog izvještaja. Ministarstvo finansija je ispravke materijalno značajnih grešaka, shodno paragrafu 54 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške objelodanilo u Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine. Vlada je shodno članu 46. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske podnijela pomenuti izvještaj Narodnoj skupštini. U izvještaju koji je dostavljen Narodnoj skupštini na usvajanje prezentovani su korigovani podaci za prethodni period, o čemu u istom nije dato posebno obrazloženje o prethodno navedenim efektima.

Narodna skupština je 23.07.2022. godine usvojila Konsolidovani izvještaj o izvršenju Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 62/22).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascima PIB i PIF.

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

U PIB-u (fond 01) su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 4.107.121.884 KM, što je za 2% više u odnosu na rebalans budžeta. Odstupanja na više u odnosu na rebalans budžeta odnose se na prihode od poreza na dobit za 4%, prihode od zakupa i rente za 18%, prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente za 25%, naknade i takse za 3%, transfere između i unutar jedinica vlasti za 40%, primitke za nefinansijsku imovinu za 7% i ostale primitke za 34%, a odstupanja na niže se odnose na prihode od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava za 39% i primitke od finansijske imovine za 9%.

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 3.985.237.747 KM i za 1% su niži od odobrenih rebalansom budžeta. Odstupanja u odnosu na rebalans budžeta na više odnose se na rashode za tekuće održavanje 28%, po osnovu putovanja i smještaja za 14%, troškovi servisiranja primljenih zajmova 6%, subvencije 4%, grantove 9%, transfere između različitih jedinica vlasti 1% i izdatke za finansijsku imovinu 7%, a niži su rashodi za lična primanja 1%, rashodi po osnovu zakupa 9%, rashodi za režijski materijal 11%, rashodi za stručne usluge 2%, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 2%, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti 4%, izdaci za otplatu dugova 2% i dr.

Odstupanja pojedinih budžetskih rashoda i izdataka na više u odnosu na Drugi rebalans budžeta pokrivena su realokacijama (tačka 5. izvještaja).

Po nalazu revizije izvršenje budžetskih rashoda i izdataka u obrascu PIB potcijenjeno je najmanje za 13.650.618 KM (tačke 6.1.2.6, 6.1.2.9. i 6.2.2.1. izvještaja).

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

Po nalazu revizije izvršenje rashoda i izdataka u obrascu PIF potcijenjeno je najmanje za 13.790.089 KM (tačke 6.1.2.6, 6.1.2.9. i 6.2.2.1. izvještaja).

U ovom revizijskom izvještaju su dati nalazi koji se odnose na informacije prezentovane u PIF-u (izvršenje budžeta po svim fondovima prije i poslije eliminacija) i PIB-u.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.765.465.868 KM. Prihodi

su iskazani u iznosu 3.748.739.194 KM i primici u iznosu od 1.016.726.674 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 181.246.994 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 4.584.218.874 KM (prihodi 3.573.405.077 KM i primici 1.010.813.797 KM).

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 3.353.274.068 KM. Odnose na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.912.663.692 KM, a odnose se na poreze na dohodak i dobit (273.292.444 KM), doprinose za socijalno osiguranje (1.022.276.412 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (123.620.977 KM), poreze na imovinu (17.722.208 KM), poreze na promet proizvoda i usluga (prije 2005. godine) u iznosu od 135.890 KM, carine i uvozne dažbine (17.367 KM), indirektni porezi prikupljene od UIO BiH (1.475.554.488 KM) i ostale poreske prihode (43.906 KM).

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa UIO BiH, nakon izdvajanja za račun rezervi i dnevnih doznaka za zajedničke institucije BiH, vršena je po privremenim koeficijentima za Republiku Srpsku u visini od 33,94% u prvom kvartalu, 33,50% u drugom kvartalu, 34,60% u trećem kvartalu i 33,93% u četvrtom kvartalu. U skladu sa Odlukom Upravnog odbora UIO o drugom privremenom poravnanju između korisnika raspodjele indirektnih poreza sa JR UIO za 2020. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 19/21) izvršeno je privremeno poravnanje u iznosu od 6.103.817 KM na teret tekućih prihoda od indirektnog oporezivanja koji pripadaju Republici Srpskoj u korist računa Federacije BiH. Takođe, u skladu sa Odlukom o prvom privremenom poravnanju između korisnika raspodjele indirektnih poreza sa JR UIO za 2021. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 60/21), od prihoda od indirektnog oporezivanja na JR UIO koji pripadaju Federaciji BiH uplaćeno je na račune Republike Srpske 11.927.411 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 433.992.595 KM. Odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga, novčane kazne i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika su iskazani u iznosu od 32.737.663 KM. Odnose se na prihode od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (13.229.614 KM), zakupa i rente (784.503 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (512.692 KM), kamata i naknada za date zajmove (18.186.280 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (24.572 KM).

Najznačajniji prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava su ostvareni po osnovu uplate dividende od Penzijskog rezervnog fonda (5.082.471 KM), davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, patenata i autorskih prava (5.150.744 KM) i tržišnu premiju za izdavanje garancija uplaćenu od strane MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje (2.258.064 KM).

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove odnose se na prihode od kamata na date zajmove domaćim javnim preduzećima (4.287.886 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (12.303.581 KM), IRB-i i fondovima pod njenom upravom (1.508.976 KM) i ostalim subjektima (85.838 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 165.275.382 KM, a odnose se na administrativne takse (20.883.632 KM), sudske naknade i takse (16.388.795 KM), naknade po raznim osnovama (101.534.960 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (26.467.995 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade od priređivanja raznih igara na sreću (60.087.331 KM), naknade za korišćenje voda, šuma i šumskog zemljišta i stavljanja u promet zaštićenih divljih biljnih i životinjskih vrsta (32.882.023 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga predstavljaju prihode koje budžetski korisnici ostvaruju vršenjem svoje redovne i dopunske djelatnosti, definisani kao prihodi koji pripadaju budžetu Republike, ukoliko Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu nije drugačije određeno.

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 28.845.715 KM, a odnose se na novčane kazne za prekršaje i troškove prekršajnog postupka i za krivična djela.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.862.521 KM. Najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata na date zajmove JLS (1.642.270 KM).

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 205.271.314 KM, a najvećim dijelom se odnose na novu alokaciju SDR-a u 2021. godini u iznosu od 200.846.783 KM i ostalih uplata MMF-a u iznosu od 980.716 KM (tačka 5. izvještaja).

Na osnovu Odluka Vlade u toku 2021. godine vršena je prodaja nepokretnosti u vlasništvu Republike Srpske na Jahorini neposrednom pogodbom fizičkim i pravnim licima, u svrhu kompletiranja građevinskih parcela radi dogradnje poslovnih objekata. Prodaja je vršena po 420 KM/m². Odlukama Vlade ministar trgovine i turizma je bio ovlašćen da zaključi ugovor o prodaji, a po prethodno pribavljenom mišljenju Pravobranilaštva Republike Srpske. Rješavajući po zahtjevu Ministarstva trgovine i turizma za dobijanje saglasnosti za krčenje šume i trajnu promjenu namjene šumskog zemljišta, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je u skladu sa članom 42.stav (1) i (2) Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13 i 70/20) izdalo saglasnost za navedeno. Rješenje je dostavljeno na provođenje i ŠG „Jahorina“ na Palama. U toku 2021. godine po navedenom je na JRT uplaćeno 240.420 KM, a u GKT je evidentirano u okviru ostalih republičkih neporeskih prihoda, što nije u skladu sa članom 36, 68. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer navedena poslovna promjena (prodaja nefinansijske imovine) nije evidentirana u okviru potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, obračunskih rashoda/prihoda (gubitak/dobitak od prodaje nefinansijske imovine) i primitaka od nefinansijske imovine. Shodno navedenom, više su iskazani ostali republički neporeski prihodi i finansijski rezultat tekuće godine za 240.420 KM, a manje primici od nefinansijske imovine za isti iznos. Vrijednost šuma i šumskog zemljišta se u GKT evidentira na osnovu podataka koji su preuzeti iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac (tačka 6.3.1.12. izvještaja), u okviru koje bi trebalo biti izvršeno umanjenje vrijednosti šuma i šumskog zemljišta, po osnovu prodaje.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se poslovne promjene koje se odnose na prodaju nefinansijske imovine u glavnoj knjizi trezora evidentiraju shodno članu 36. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, te da se po navedenom usaglase evidencije u glavnoj knjizi trezora i poslovnim knjigama JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac.

Grantovi su iskazani u iznosu od 31.068 KM. JU Zavod za transfuzijsku medicinu iskazao je grantove u iznosu od 20.137 KM, a odnose se na donaciju prese - separatora za transfuzijske vreće. Po nalazu revizije grantovi u zemlji su više iskazani za iznos od 20.137 KM, a prihodi obračunskog karaktera manje za navedeni iznos, jer je donacija prese evidentirana na grantovima u novcu umjesto u naturi, što nije u skladu sa članom 109.

stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 6.586.713 KM. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (358.695 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (6.228.018 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti se najvećim dijelom odnose na transfere od JLS (354.897 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti se odnose najvećim dijelom na povrate i prenose sredstava po programu socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom privatizacije ostali bez posla ili su stekli uslove za starosnu penziju kod Fonda PIO (6.119.266 KM) i po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (87.270 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 753.847.816 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (3.964.559 KM), od finansijske imovine (69.401.600 KM), od zaduživanja (636.406.841 KM) i ostale primitke (44.074.816 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na primitke iskazane kod Vazduhoplovnog servisa po osnovu prodaje aviona (2.157.911 KM) i kod Ministarstva finansija po osnovu prodaje poslovnog prostora (819.201 KM).

Primici od nefinansijske imovine su manje iskazani za 240.420 KM, zbog toga što su prilivi od prodaje nepokretnosti evidentirani u okviru ostalih republičkih neporeskih prihoda umjesto u okviru primitaka (detaljnije obrazloženo kod ostalih neporeskih prihoda).

Primici od finansijske imovine najvećim dijelom se odnose na primitke od naplate datih zajmova IRB-i i fondovima pod njenom upravom (13.290.755 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (27.702.623 KM), ostalim JP (20.359.030 KM), JLS (5.604.701 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.169.643 KM).

Primici od zaduživanja se odnose na primitke od izdavanja dugoročnih obveznica (627.269.403 KM), kredita WB-IBRD za finansiranje „Hitnog projekta Covid-19 za BiH“ (7.588.176 KM), kredita WB-IBRD za finansiranje „Projekta jačanja bankarskog sektora“ (1.036.590 KM) i kredita Evropske komisije u okviru programa Makrofinansijske pomoći (512.672 KM).

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke od avansa (16.201.468 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (22.692.756 KM). Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu refundacija porodijskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja.

Kod Ministarstva trgovine i turizma iskazani su ostali primici u iznosu od 2.300.000 KM koji se odnose na evidenciju uplate raspoloživog viška likvidacione mase „Energoinvest“ a.d u likvidaciji. Zaključkom Vlade od 13.01.2021. godine data je saglasnost na unovčenje nepokretnosti koje čine likvidacionu masu „Energoinvest“ a.d u likvidaciji i da se sredstva trebaju uplatiti u korist Budžeta Republike Srpske. Likvidacioni upravnik je dostavio 20.9.2021. godine informaciju o unovčenju likvidacione mase „Energoinvest“ a.d. navodeći da višak likvidacione mase pripada osnivaču privrednog društva. Navedena uplata je izvršena 29.10.2021. godine na JRT, a kao primalac je označeno Ministarstvo finansija. Ministarstvo trgovine i turizma je nakon korespodencije sa Ministarstvom finansija u vezi evidentiranja pomenute transakcije obratilo za mišljenje IRB-i od koje je dobijeno obrazloženje da navedena sredstva pripadaju vlasnicima kapitala poslovnog subjekta srazmjerno učešću u vlasništvu shodno članu 45. Zakona o likvidacionom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/19) i to Akcijskom fondu Republike

Srpske a.d. (85%), Penzijskom rezervnom fondu Republike Srpske a.d. Banja Luka (10%) i Fondu za restituciju Republike Srpske a.d. Banjaluka (5%), a ne Ministarstvu trgovine i turizma. Primitak je evidentiran na organizacionom kodu Ministarstva trgovine i turizma, a u okviru kojeg su stvorene obaveze za povrat sredstava. DOB-om za period 2023-2025. godine odobrena su sredstva za izmirenje ove obaveze u 2023. godini (tačka 6.3.2.3. izvještaja).

Kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite su imputirani primici po osnovu zatvorenih avansa manje iskazani za vrijednost dijela opravdanih avansa za nabavku vakcina u 2021. godini u iznosu od 2.467.580 KM (tačke 6.1.2.5. i 6.3.1.4. izvještaja).

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

Fond (02) je fond prihoda po posebnim propisima u okviru kojeg se evidentiraju sredstva koja se koriste u posebne svrhe i sve aktivnosti koje se finansiraju iz tih sredstava. Budžetski korisnici koji u cjelini ili djelimično posluju izvan GKT u pravilu za evidentiranje koriste ovaj fond, a izuzetak su posebni projekti koji se finansiraju iz namjenskih sredstava granta ili ino-kredita.

U okviru fonda (02) iskazani su prihodi (239.875.390 KM) i primici (29.500.849 KM).

Prihodi se odnose na poreske prihode (149.692.203 KM), neporeske prihode (45.549.548 KM), grantove (484.235 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (44.149.404 KM).

Poreski prihodi se odnose na indirektno poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (143.592.873 KM) i doprinose za socijalno osiguranje JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (6.099.330 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.200.156 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (43.669.064 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija između ili unutar jedinica vlasti (195.804 KM) i ostale neporeske prihode (483.816 KM).

Naknade po raznim osnovama (17.964.467 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti i drugih poslova kod RUGiPP-a (17.954.793 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga (25.406.729 KM) najvećim dijelom se odnose na vlastite prihode institucija visokog obrazovanja (8.716.097 KM - školarine koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita), prihode od naknada za drugi i treći ciklus studija, izrada stručnih studija, izdavanja atesta, edukacije trećih lica, medicinskih i zdravstvenih i drugih usluga (6.320.174 KM), prihode ostvarene kod Poreske uprave, račun - prinudne naplate (4.593.444 KM) i prihode ostvarene kod studentskih centara (2.355.631 KM)

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (406.247 KM) i grantove iz inostranstva (77.988 KM).

Transferi se najvećim dijelom odnose na transfere od JLS (330.464 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (43.817.467 KM) po osnovu doznačenih sredstava iz GKT na vlastite bankovne račune budžetskih korisnika, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (5.521.508 KM), od finansijske imovine (2.547.951 KM), od zaduživanja (1.629.245 KM) i ostale primitke (19.802.143 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se najvećim dijelom odnose na primitke od zaliha materijala, učinaka i robe (4.472.097 KM), od čega su 2.678.090 KM ostvarile PJ pri KPZ

i 1.567.750 KM nacionalni parkovi, te na primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (483.669 KM) najvećim dijelom evidentirane kod PJ pri KPZ i primitke za postrojenja i opremu (434.208 KM).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke po osnovu naplate zajmova 2.341.007 KM (od čega najvećim dijelom po osnovu naplate plasiranih kredita „Fonda Partner“ u iznosu od 2.256.729 KM) i primitke od razročenja novčanih sredstava (200.000 KM).

Primici od zaduživanja po osnovu uzetih zajmova najvećim dijelom su iskazani kod JU NP „Sutjeska“ Tjentište (1.529.245 KM).

Ostali primici su ostvareni najvećim dijelom po osnovu povrata PDV-a (1.353.362 KM) i uplaćenih depozita i kaucija u iznosu od 17.404.724 KM (od čega su 17.373.270 KM sredstva uplaćena na depozitne račune osnovnih, okružnih i privrednih sudova).

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

Fond (03) je fond grantova i koristi se za evidentiranje grantova budžetskih korisnika i svih aktivnosti koje se finansiraju iz tih sredstava, a koji nisu uključeni u fond (01).

U okviru fonda (03) iskazani su prihodi (29.325.559 KM) i primici (12.420.161 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (365.141 KM), grantove (25.082.608 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (3.877.810 KM).

Grantovi se odnose na grantove iz inostranstva (16.885.594 KM) i grantove iz zemlje (8.197.014 KM).

Grantovi iz inostranstva najvećim dijelom se odnose na grantove od Vlade Republike Srbije (12.806.775 KM), grantove međunarodnih organizacija iskazani kod Univerziteta u Banjoj Luci (1.719.692 KM), Istočnom Sarajevu (379.932 KM) i kod Gender centra (302.736 KM).

Grantovi iz zemlje najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.700.000 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (2.030.359 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (316.102 KM) i Službe predsjednika (351.630 KM).

Transferi između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani najvećim dijelom kod institucija osnovnog obrazovanja (1.676.106 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (850.000 KM), Službe predsjednika (421.150 KM) i Instituta za genetičke resurse (250.250 KM).

Primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu povrata PDV-a (26.382 KM), avansa (575.784 KM) i ostale primitke (11.780.974 KM). Ostali primici se najvećim dijelom odnose na sredstva primljena od Republike Srbije, na ime dotacije sredstava za realizaciju projekata i budžetsku potrošnju opštinama Kostajnica, Kozarska Dubica, Nevesinje i Drvar (Federacija BiH), a koja su potom u toku 2021. godine sa JRT prenesena na račune navedenih JLS (11.770.185 KM).

6.1.1.4. Prihodi i primici (fond 04)

Za evidentiranje sredstava privatizacije i sukcesije i svih aktivnosti koje se finansiraju iz tih sredstava koristi se fond (04).

Sredstva naplaćena po osnovu sukcesije imovine bivše SFRJ i privatizacije državnog kapitala Republike Srpske nalaze se na posebnim, escrow računima. Ova sredstva se ne iskazuju u budžetu i ne služe za servisiranje planirane potrošnje, osim privremenog korišćenja uz obavezu povrata.

U okviru fonda (04) iskazani su prihodi u iznosu od 121.795 KM i primici u iznosu od 2.388.447 KM. Prihodi se odnose na transfere unutar iste jedinice vlasti kod JU Arheološki muzej „Rimski municipium“ Skelani (121.100 KM), u okviru Ekonomsko - socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske (ovi prihodi su predmet eliminacije u postupku konsolidacije), te 695 KM po osnovu transfera od JLS. Primici su najvećim dijelom iskazani po osnovu povrata sredstava od strane JU „Vode Srpske“ prethodno pozajmljenih za isplatu PDV-a u iznosu od 2.192.768 KM.

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

Fond (05) je fond za posebne projekte u okviru kojeg se evidentiraju finansijske transakcije po osnovu prihoda i finansiranja posebnih projekata i Fonda solidarnosti.

U okviru fonda (05) iskazani su prihodi (126.142.383 KM) i primici (218.569.403 KM).

Prihodi se najvećim dijelom odnose na poreske prihode, doprinose za socijalno osiguranje koji pripadaju Fondu solidarnosti (62.677 KM), neporeske prihode (31.128 KM), grantove (2.861.349 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (123.187.230 KM).

Grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove uplaćene Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu Projekta upravljanja vodama u slivu rijeke Drine na Zapadnom Balkanu (986.122 KM), Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (849.692 KM), institucijama pravosuđa (915.647 KM) koji se odnosi na budžetsku podršku EU pravosudnim organima.

Transferi između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani po osnovu transfera Fondu solidarnosti (6.053 KM) i Kompenzacionom fondu (103.923.962 KM) iz budžeta Republike, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu RS (300.000 KM) i Republičkoj upravi civilne zaštite (392.500 KM) doznačeni iz Kompenzacionog fonda, u vezi aktivnosti u borbi protiv pandemije uzrokovane korona virusom i transfera evidentiranih kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 18.564.714 KM (kod JU Vode Srpske 17.056.899 KM, kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 958.540 KM i kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište 549.275 KM).

Primici se odnose na primitke od zaduživanja (210.285.422 KM) i ostale primitke (8.283.981 KM).

Primici od zaduživanja se odnose na primitke od zaduživanja kod EIB-a po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava (13.690.531 KM) i Projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ (5.867.490 KM), WB IDA po Projektu energetske efikasnosti (10.125.334 KM), WB IBRD po Projektu podrške zapošljavanju (7.719.661 KM), Projektu registracije nekretnina (5.199.988 KM), Projektu prve faze programa integrisanog razvoja koridora rijeka Save i Drine (146.687 KM), Projekta oporavka i podrške firmama/poslovnim subjektima (9.888.676 KM) i Hitnom projektu Covid-19 za BiH (8.150.537 KM) i drugih kreditora (Vlada Japana, Razvojna banka savjeta Evrope, KFW, IFAD, EBRD, Evropska komisija) po Projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje, ZP „Rudnik i termoelektrana Ugljevik“ (5.140.830 KM), Projektu zatvaranja kolektivnih centara (2.993.580 KM), Projektu Scada sistem za distribuciju električne energije (2.711.480 KM), Projekti u poljoprivredi koji se implementiraju preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (12.615.560 KM), Projektu koridor VC-obilaznica Doboj (32.481.196 KM) i Programa Makrofinansijske pomoći Evropske komisije za podršku budžetu za rješavanje problema izazvanih širenjem pandemije virusa korona (91.166.859 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti u iznosu od 2.387.011 KM su iskazani kod JU „Vode Srpske“ po osnovu pozajmice sa escrow računa, za potrebe plaćanja PDV-a po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu PDV-a (5.896.864 KM) i imputirane primitke po osnovu zatvaranja avansa evidentiranih kod JU „Vode Srpske“ (1.219.927 KM), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (60.963 KM) i kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (1.088.517 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.553.808.750 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 181.242.384 KM i rashodi i izdaci poslije eliminacije iznose 4.372.566.366 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 3.432.312.170 KM i izdaci u iznosu od 940.254.196 KM. Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 3.154.324.719 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti (277.987.451 KM). Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu (211.107.958 KM), finansijsku imovinu (85.062.878 KM), otplatu dugova (559.203.698 KM) i ostali izdaci (84.879.662 KM).

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u su iskazani u ukupnom iznosu od 3.985.237.747 KM, što je 99% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.822.772.579 KM, transfere između i unutar jedinica vlasti (392.665.599 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (156.685.451 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (387.996 KM), izdatke za finansijsku imovinu (2.670.562 KM), izdatke za otplatu dugova (557.358.571 KM) i ostale izdatke (52.696.989 KM).

U okviru budžetskih rashoda i izdataka iskazani su rashodi u okviru pojedinačnih budžetskih korisnika i opšti rashodi Republike po osnovu ličnih primanja, grantova, subvencija, doznaka, transfera, izdataka za nefinansijsku i finansijsku imovinu i ostalih izdataka, kao i ostala budžetska potrošnja po osnovu otplate dugova, javnih investicija i ostalih rashoda i izdataka.

U periodu od 01.01-31.12.2021. godine po osnovu rješenja Vlade (31), predsjednika Vlade (134) i ministra finansija (10) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 9.724.351 KM. Na osnovu navedenih rješenja vršene su realokacije budžetskim korisnicima kod kojih je iskazano izvršenje najvećim dijelom u okviru grantova i tekućih pomoći pojedincima.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani na fondu (01) u iznosu od 856.163.508 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 25.333.341 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (824.746.182 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (27.730.934 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (19.535.630 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 9.484.103 KM.

U strukturi rashoda za lična primanja najveće učešće imaju institucije u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (bez Ministarstva) 38%, Ministarstvo unutrašnjih poslova 22%, institucije pravosuđa (bez Ministarstva) 11% i visokog obrazovanja i studentskih centara 10%.

Kod Republičkog hidrometeorološkog zavoda, evidencija po osnovu isplaćenih jubilarnih nagrada u bruto iznosu od 18.644 KM zaposlenima, koji su pravo na nagradu ostvarili u ranijem periodu, nije u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim

klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi 46-51. Navedeni rashodi predstavljaju izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina i po tom osnovu su više iskazani rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja po osnovu rada, a manje iskazani ostali izdaci i finansijski rezultat tekuće godine (tačke 6.1.4.3. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) su iskazani u iznosu od 117.881.361 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 61.916.514 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija 615.860 KM. Odnose se na rashode po osnovu zakupa poslovnih objekata i prostora, kancelarijske i komunikacione opreme, prevoznih sredstava i dr. (4.871.964 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (trošak električne energije, centralno grijanje, trošak uglja i drveta, usluge vodovoda, kanalizacije i odvoza smeća, usluge korišćenja interneta, fiksnih i mobilnih telefona, za poštanske usluge i dr.) u iznosu od 40.917.150 KM, režijskog materijala (kompjuterski materijal, obrasci i papir, registratori, fascikle i omoti, materijal za održavanje čistoće, službena glasila, knjige i ostali kancelarijski i režijski materijal) u iznosu od 11.576.868 KM, materijala za posebne namjene (medicinski i laboratorijski materijal, materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, specijalni materijal i ostali materijal za posebne namjene) u iznosu od 3.664.812 KM, tekućeg održavanja zgrada i opreme u iznosu od 14.907.970 KM, putovanja i smještaja (smještaj i hrana na službenim putovanjima zaposlenih, smještaj narodnih poslanika za vrijeme trajanja sjednica, utrošak benzina, nafte i mlaznog goriva, javni prevoz i prevoz ličnim vozilom) u iznosu od 8.796.284 KM, stručnih usluga (finansijskog posredovanja, osiguranja, informisanosti i medija, pravne i administrativne usluge, usluge vještačenja i procjene, kompjuterske i ostale stručne usluge) u iznosu od 45.294.037 KM, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 453.836 KM i ostale nepomenute rashode (bruto naknade za rad van radnog odnosa – ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi, bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima, članovima komisija, odbora i radnih grupa, zatim rashodi po osnovu reprezentacije, poreske i neporeske naknade na teret poslodavca, rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih i ostali nepomenuti rashodi) u iznosu od 49.314.954 KM.

U strukturi rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga najveće učešće imaju institucije osnovnog, srednjeg, specijalnog i umjetničkog obrazovanja, đачki domovi, institucije kulture i drugi korisnici u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 12%, institucije visokog obrazovanja i studentskih centara 10%, institucije pravosuđa 9% i Ministarstvo unutrašnjih poslova 9%.

Značajniji iznosi pojedinih vrsta rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga usljed specifičnosti njihovog poslovanja evidentirani su kod:

- RUGilPP-a u ukupnom iznosu od 18.705.540 KM, od čega se na rashode po osnovu zakupa odnosi 600.340 KM (troškovi zakupa poslovnih prostora za smještaj područnih jedinica i područnih kancelarija 483.914 KM i zakupa kancelarijske opreme tj. opreme za štampanje, kopiranje i skeniranje 116.426 KM), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 2.994.592 KM, rashode za stručne usluge 4.708.708 KM, od čega se na rashode za pravne i administrativne usluge odnosi 3.392.288 KM (rashodi za geodetsko-katastarske usluge 1.926.822 KM, troškovi usluga privremenih zastupnika u postupcima izlaganja na javni uvid podataka 829.899 KM i

- usluge pomoćnog administrativnog osoblja 635.567 KM), rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa 7.484.676 KM (odnose se na rashode za članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima, rashode za lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti, rashode za lica angažovana na poslovima digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva, rashode za angažovanje lica na poslovima pribavljanja pripremnih radnji u svrhu osnivanja katastra nepokretnosti, izrade privremenih baza, digitalizacije arhivske građe, lica na uspostavi registra cijena nepokretnosti, te ostalih lica angažovanih ugovorom o djelu),
- Ministarstva unutrašnjih poslova u ukupnom iznosu od 15.278.586 KM, a najvećim dijelom se odnosi na rashode po osnovu zakupa (394.116 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (5.440.197 KM), troškove hrane za kadete Policijske akademije i pripadnike Specijalne antiterorističke jedinice (1.106.730 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (1.437.688 KM) i rashode po osnovu goriva (2.616.293 KM),
 - Poreske uprave u ukupnom iznosu od 5.361.681 KM, od čega se na rashode po osnovu zakupa odnosi 623.927 KM (247.259 KM za zakup kancelarijske opreme i 328.116 KM za zakup poslovnog prostora gdje su smještene organizacione jedinice Poreske uprave), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 2.876.231 KM (rashodi za poštanske usluge 1.666.599 KM), rashode za stručne usluge 883.582 KM (rashodi za troškove održavanja licenci 550.916 KM) i rashode za tekuće održavanje 486.398 KM,
 - JU „Vode Srpske“ u ukupnom iznosu od 8.589.396 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje 6.046.842 KM (rashodi za hitne intervencije i dovođenje u funkcionalno stanje melioracione mreže na teritoriji opština Kozarska Dubica i Srbac 1.357.386 KM, tekuće održavanje kanala u Trebinjskom, Popovom i Ljubinskom polju 446.572 KM, košenje kanala na području Semberije, Posavine i Broda 321.410 KM), rashode za stručne usluge 959.682 KM (pružanje usluga ispitivanja kvaliteta voda vodotoka u Republici Srpskoj), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 683.254 KM,
 - Službe predsjednika u ukupnom iznosu od 7.169.070 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale neklasifikovane rashode 5.259.839 KM po osnovu „Projekta podrške humanitarnim i društveno korisnim akcijama i pokroviteljstva“ (3.361.520 KM) i „Projekta podrške za izgradnju, adaptaciju i opremanje objekata za djecu i omladinu (1.513.810 KM),
 - Fonda PIO u ukupnom iznosu od 6.459.473 KM, od čega se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnosi 1.323.726 KM, naknade „Poštama Srpske“ po osnovu distribucije penzija 3.039.098 KM, rashode održavanja računarskih programa, sistema i licenci 884.581 KM,
 - Narodne skupštine u ukupnom iznosu od 2.615.335 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 1.482.228 KM se odnose na rashode za bruto naknade skupštinskih poslanika koji nemaju profesionalni angažman,
 - Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u ukupnom iznosu od 2.141.836 KM, od čega se na rashode za stručne usluge odnosi 1.291.132 KM (rashodi za usluge isplata pošte 934.245 KM, ostali neklasifikovani rashodi 581.753 KM i dr.),
 - Predstavništava Republike Srpske u inostranstvu 6.081.054 KM, a najvećim dijelom se odnosi na Predstavništvo u Rusiji 3.852.142 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na rashode za stručne usluge 3.405.362 KM,
 - Generalnog sekretarijata Vlade 3.546.873 KM, od čega se na rashode za stručne usluge odnosi 2.303.557 KM (usluge održavanja Data centra i informacionog sistema Vlade Republike Srpske, Jedinog informacionog sistema za registraciju poslovnih

subjekata u Republici Srpskoj, servisne magistrale i usluge konsolidacije servisa na infrastrukturi u Data centru) i

- ostale budžetske potrošnje u iznosu od 6.492.134 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode za savjetodavne usluge u vezi sa emisijom obveznica na Londonskoj berzi (Monet broker, Societe generale, Unicred bank, Allen&Overy, BDK advokati i drugi) u iznosu od 5.280.162 KM i na naknade za kreditni rejting (S&P Global Europe Limited, MOODY'S i GBP Financial Services Limited) u iznosu od 1.029.451 KM.

Kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite su u okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava iskazani rashodi koji imaju karakter izdataka za investiciono održavanje prevoznih sredstava u iznosu od 13.479 KM, te je i finansijski rezultat tekuće godine iskazan manje za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa paragrafom 17 MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i članom 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.10, 6.3.1.12. i 6.3.2.13. izvještaja).

Kod Arhiva su manje iskazani rashodi za stručne usluge u iznosu od 1.031 KM, jer troškovi održavanja licenci nisu evidentirani u skladu sa članom 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.10. i 6.3.1.12. izvještaja). Po navedenom je više iskazan finansijski rezultat tekuće godine (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Kod JZU Zavod za transfuzijsku medicinu više su iskazani ostali neklasifikovani rashodi za iznos 154.700 KM, a manje izdaci za nefinansijsku imovinu i finansijski rezultat tekuće godine, jer je nabavka zahvalnih obroka evidentirana na ostalim neklasifikovanim rashodima, što nije u skladu sa članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.10. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 122.642.886 KM. Na fondu (01) iskazani su u iznosu od 122.410.462 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 232.418 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kamata na HoV (72.229.430 KM), kamata za primljene zajmove u zemlji (7.481.350 KM), kamata na primljene zajmove iz inostranstva (34.579.028 KM) i troškove servisiranja primljenih zajmova (8.136.895 KM).

Rashodi po osnovu kamata na HoV se odnose na rashode po osnovu kamata na obveznice u zemlji emitovane javnom ponudom (32.770.046 KM), kamata na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu (3.486.055 KM), kamata na obveznice u inostranstvu (35.186.719 KM) i kamata po osnovu trezorskih zapisa (786.610 KM).

U Budžetu Republike za 2021. godinu predviđena su sredstva za priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza za kamate (vremenski raspored premija/diskonta i kamata po dospijeću) na sve obveznice emitovane javnom ponudom u skladu sa amortizacionim planom, dok za priznavanje finansijskih obaveza za kamate na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj (kamate od datuma dospijeća do 31.12.2021. godine) nisu predviđena sredstva u budžetu.

Za iznos kamate na obveznice emitovane po navedenim zakonima, za period od datuma dospijeća u 2020. do 31.12.2020. godine, u 2021. godini više su iskazani rashodi kamata perioda, a manje finansijski rezultat ranijih godina i ostali izdaci u iznosu od po 1.440.321 KM. Rashodi kamata evidentirani su u momentu isplate, a ne kao rashodi perioda u kojem

su nastali prema paragrafu 14 MRS-JS 5 - Troškovi pozajmljivanja, zbog čega su kamate obračunate u periodu od datuma dospijea u 2021. godini do 31.12.2021. godine i obaveze za kamate na obveznice u zemlji manje iskazane za 1.266.594 KM, a finansijski rezultat tekuće godine više za isti iznos (tačke 6.1.4.3, 6.3.2.4. i 6.3.2.13. izvještaja).

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se rashodi kamata na hartije od vrijednosti, za obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj, evidentiraju u periodu na koji se odnose, shodno paragrafu 14 MRS-JS 5 - Troškovi pozajmljivanja.

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji se odnose sindicirani kredit, po osnovu Ugovora zaključenog sa domaćim kreditorima u 2017. godini (790.823 KM), indirektno zaduženje Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, Javnog fonda za dječiju zaštitu i UKC (1.892.818 KM), nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa (215.726 KM), projekat sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa „Krajiških brigada“ za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova (189.249 KM), drugi dugoročni budžetski kredit kod Komercijalne banke iz 2017. godine (920.747 KM), prvo dugoročno kreditno zaduživanje Republike Srpske u 2019. godini (1.801.859 KM) i za prvo dugoročno kreditno zaduživanje Republike Srpske u 2020. godini (1.596.875 KM).

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva se odnose na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od stranih vlada (3.535.692 KM), međunarodnih organizacija (4.437.696 KM) i stranih finansijskih institucija u iznosu od 26.605.640 KM (EIB 12.179.200 KM, EBRD 230.111 KM, WB IDA 5.981.214 KM, IFAD 323.023 KM, CEB 475.377 KM, KFW 201.778 KM, OPEC 113.240 KM i WB IBRD 7.101.697 KM).

U okviru troškova servisiranja primljenih zajmova iskazana je plaćena komisiona provizija na odobrena, a nepovučena kreditna sredstva u 2021. godini (4.088.914 KM).

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 162.093.982 KM. Na fondu (01) iskazane su u iznosu od 129.878.449 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 32.356.119 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 140.586 KM. Najvećim dijelom su iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (74.999.539 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (22.900.000 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (4.800.000 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (8.251.990 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.895.888 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (13.881.032 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.400.000 KM), Ministarstva trgovine i turizma (1.450.000 KM), JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (4.606.518 KM) i u okviru Kompenzacionog fonda (27.731.601 KM).

Kod Agencije za agrarna plaćanja obračunski period za obračun podsticaja za 2021. godinu u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 8/21, 17/21, 33/21, 63/21, 80/21, 94/21, 102/21, 112/21 i 117/21), traje od isteka roka za podnošenje zahtjeva za podsticajne mjere iz 2020. godine, pa do isteka roka za podnošenje zahtjeva za podsticajne mjere u 2021. godini (nazvano povezivanje perioda). Za proizvodnju mlijeka ostvarenu u oktobru, novembru i decembru 2020. godine, korisnici podsticaja ostvaruju premiju u skladu sa uslovima iz Pravilnika za 2020. godinu i Planom za tekuću godinu koja je isplaćena u iznosu od 6.955.219 KM i nije evidentirana u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja, koji podrazumijeva priznavanje poslovnog događaja u periodu u kojem je nastao i prezentaciju u finansijskim izvještajima u periodu na koji se odnosi. Takođe, za proizvodnju mlijeka ostvarenu u oktobru, novembru i

decembru 2021. godine, korisnici podsticaja ostvaruju premiju u skladu sa uslovima iz Pravilnika za 2021. godinu i Planom za 2022. godinu koja iznosi 6.470.514 KM i ista nije evidentirana u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja. Shodno navedenom, više su iskazane subvencije, a manje ostali izdaci, finansijski rezultat ranijih godina za 6.955.219 KM, odnosno manje su iskazane subvencije i obaveze za subvencije sa 31.12.2021. godine za 6.470.514 KM i više finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos, jer iste nisu evidentirane u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (tačke 6.1.4.3, 6.3.2.5. i 6.3.2.13. izvještaja). U okviru mjera podrške sredstava za žalbe i sporove na teret subvencija tekuće godine isplaćene su obaveze, stvorene u ranijem periodu, po osnovu ugovora zaključenih sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u najmanjem iznosu od 102.742 KM, što nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Stvorene obaveze iznad visine odobrenih sredstava po osnovu većeg obima izvršenih usluga u okviru subvencija po osnovu zaključenih ugovora Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nisu evidentirane u skladu sa članom 82. stav (6) i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Mjere podrške koje ostvaruju korisnici po osnovu odluka Vlade, ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji koje je zaključilo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, kao i učešća u radu komisija, stručnih timova i radnih grupa imenovanih rješenjem ministra u najmanjem iznosu od 7.977.452 KM ne predstavljaju subvencije prema članu 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, prema kojem se subvencije doznačavaju isključivo proizvođačima učinaka (roba i usluga), a ne krajnjim potrošačima i imaju za cilj da utiču na obim proizvodnje, cijenu po kojoj se učinci prodaju ili nadoknadu proizvođaču po nekom drugom osnovu. Navedeni novčani podsticaji predstavljaju rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.406.962 KM), tekuće i kapitalne grantove (4.470.490 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (100.000 KM), shodno članu 92, 95. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 340.127.943 KM. Na fondu (01) su iskazani u iznosu od 134.011.159 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 206.323.650 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 206.866 KM.

Grantovi dati u inostranstvo su iskazani u iznosu od 1.239.578 KM, a najvećim dijelom su evidentirani kod Poljoprivrednog fakulteta Banja Luka za realizaciju međunarodnog projekta Viral - Vrednovanje informaciono komunikacione tehnologije u revitalizaciji obrazovanja i obuka u poljoprivredi (129.575 KM) i za promovisanje pametnog upravljanja vodom u poljoprivredi (682.400 KM).

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu 338.888.365 KM, a od toga je na fondu (01) iskazano 133.621.983 KM i najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 63.097.394 KM (od čega grant UKC-u 36.000.000 KM za obezbjeđenje kontinuiranog poslovanja i neometanog pružanja zdravstvene zaštite stanovništvu i 1.773.461 KM za finansiranje parking garaže sa pratećim komercijalnim sadržajem), projekte iz javnih investicija u iznosu od 38.717.663 KM, Ministarstva porodice, omladine i sporta u iznosu od 8.394.775 KM (od čega 7.668.053 KM čine grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 2.356.301 KM (od čega 2.039.272 KM čine tekuće grantove organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom), Ministarstva privrede i preduzetništva u iznosu od 6.786.116 KM (od čega 6.498.215 čini

tekući grant za podršku razvoju privrede i poboljšanja efikasnosti poslovanja i uvođenja novih tehnologija), Ministarstva uprave i lokalne samouprave u iznosu od 4.087.000 KM (od čega 3.670.000 KM čine tekuće grantove političkim organizacijama).

Kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite su grantovi u zemlji manje iskazani za vrijednost dijela opravdanih avansa za nabavku vakcina u 2021. godini u iznosu od 2.467.580 KM (tačke 6.1.1.1 i 6.3.1.4. izvještaja). Za navedeni iznos je finansijski rezultat tekuće godine više iskazan (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Grantovi u okviru fonda (02) su iskazani u iznosu od 144.951.320 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane na ostaloj budžetskoj potrošnji u iznosu od 143.592.873 KM (odnosi se prenos sredstava od putarine i GSM licenci JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“) – veza tačka 2. izvještaja.

Grantovi u okviru fonda (03) su iskazani u iznosu od 6.115.565 KM, a najvećim dijelom po odobrenim projektima iz donacije Vlade Republike Srbije (4.721.269 KM).

Grantovi u okviru fonda (05) su iskazani u iznosu od 54.406.363 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove odobrene kod Kompenzacionog fonda u okviru realizacije mjera koje je Vlada preduzela usljed pandemije korona virusa u iznosu od 49.933.655 KM (od čega najvećim dijelom za finansiranje javnih zdravstvenih ustanova 48.513.853 KM) i kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (2.092.655 KM) za sanaciju zdravstvenih objekata.

6.1.2.6. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u ukupnom iznosu od 257.133.031 KM, od čega na fondu (01) u iznosu od 250.834.539 KM, a iznos od 6.487.187 KM iskazan je na ostalim računovodstvenim fondovima. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 188.695 KM.

Doznake se odnose na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (248.676.524 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (8.456.507 KM).

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je više iskazalo rashode po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite za sufinansiranja troškova smještaja korisnika za iznos od 130.250 KM, jer nije evidentiralo doznake po navedenom osnovu za decembar 2020. godine (u periodu nastanka obaveze), nego u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom manje je iskazan finansijski rezultat tekuće godine.

Doznake građanima se najvećim dijelom odnose na tekuće invalidnine (147.890.062 KM), pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (1.623.840 KM), pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.142.838 KM), pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3.286.652 KM), pomoći sportistima, porodici, djeci i mladima (78.751 KM), pomoći penzionerima i nezaposlenim licima (18.833.755 KM), ostale tekuće doznake građanima koje se najvećim dijelom odnose na borački dodatak (62.079.545 KM) i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.177.200 KM).

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda za obračunati borački dodatak za 2021. godinu u iznosu od 7.926.893 KM, odlikovanja za 2021. godinu u iznosu od 3.708.567 KM i otpremnina prema odredbi Zakona o radu u iznosu od 891.130 KM iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 12.526.590 KM. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i

primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera više iskazani za 12.526.590 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2021. godine, tj. manje su iskazane tekuće doznake za 12.526.590 KM.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike se odnose na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika (4.162.990 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite, učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (3.916.561 KM) i drugim korisnicima (376.956 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja su iskazane u iznosu od 1.205.391.853 KM, a odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja.

6.1.2.7. Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 295.145 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 232.704 KM i rashodi iz transakcija razmjene nakon eliminacija iznose 62.441 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 62.441 KM, na fondu (01) 31.525 KM i fondu (02) 30.916 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 232.391 KM koji su u postupku konsolidacije eliminisani.

6.1.2.8. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 6.193.719 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima, kamate, advokatskih i pravnih usluga i ostale rashode po sudskim rješenjima. Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima ostala budžetska potrošnja-ostale isplate (4.890.320 KM), unutrašnji dug (630.879 KM) i Fonda PIO (325.268 KM).

6.1.2.9. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 277.987.451 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 392.665.599 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 59.634.942 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 174.313.090 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 277.984.451 KM, a odnose se na transfere nivou BiH (220.500 KM), JLS (73.274.772 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (204.489.177 KM).

Transferi nivou BiH se odnose na isplatu sredstava zajedničkim tijelima na nivou BiH (Fiskalni savjet BiH, Savjet za državnu pomoć BiH, Koordinacioni odbor CJH BiH, Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju i Fond za reformu javne uprave).

Transferi JLS najvećim dijelom se odnose na transfere iskazane na organizacionim kodovima:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (37.284.872 KM) po osnovu implementacije Zakona o socijalnoj zaštiti (27.564.995 KM) i po osnovu prava na ličnu invalidninu (9.670.428 KM),
- Javnih investicija po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriteta projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava (19.260.324 KM) i projektima iz donacije Vlade Republike Srbije (1.851.863 KM),
- Sredstava privatizacije i sukcesije (724.606 KM),

- Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama (3.000.000 KM),
- Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za finansiranje interno raseljenih lica i povratka u Republiku Srpsku, migracije i poslove readmisije (1.514.070 KM),
- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (1.283.573 KM) u okviru realizacije projekata i ulaganja u tuđu infrastrukturnu imovinu,
- Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 3.190.137 KM, uglavnom za ulaganje u 13 škola i predškolskih ustanova i
- transferi u iznosu 727.054 KM po osnovu zapisnika Poreske uprave o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja se najvećim dijelom odnose na transfere prema Javnom fondu za dječiju zaštitu (31.871.755 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (144.361.758 KM), od čega 106.500.000 KM za pokriće obaveza po osnovu prava na zdravstvenu zaštitu lica po članu 10(a) Zakona o zdravstvenom osiguranju, 9.030.363 KM po osnovu Protokola o izmirenju duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema Zdravstvenoj ustanovi „Fresenius Medical Care“ za usluge dijalize, 13.515.585 KM iz Kompenzacionog fonda za nabavku lične i zaštitne opreme za potrebe javnih zdravstvenih ustanova i institucija zdravstvenog sistema, 12.139.945 KM za zdravstveno osiguranje boraca, ratnih vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata, 27.795.664 KM Zavodu za zapošljavanje (najvećim dijelom od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite 16.745.506 KM i iz Kompenzacionog fonda 11.000.000 KM) i 460.000 KM Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu.

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda po osnovu transfera Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata u iznosu od 1.069.449 KM iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u istom iznosu. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera više iskazani za 1.069.449 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2020. godine, tj. manje su iskazani transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja za 1.069.449 KM.

Po Projektu „Rekonstrukcija objekta i nabavka opreme u sklopu Bolnice Srbija“ evidentiran je prenos sredstava JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo u okviru transfera jedinicama lokalne samouprave (58.892 KM). Evidentiranje navedenog prenosa sredstava u okviru transfera ostalim jedinicama vlasti nije u skladu sa članom 95, 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedena izdvajanja po definiciji predstavljaju tekuće/kapitalne grantove odnosno bespovratne doznake koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti (projekta) primaoca granta, shodno članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. JZU Bolnica „Srbija“ Istočno Sarajevo nije budžetski korisnik i finansijski izvještaji nisu predmet konsolidacije u smislu člana 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno isti se ne kombinuju po principu „red po red“. Shodno navedenom, više su iskazani transferi ostalim jedinicama vlasti za 58.892 KM, a manje grantovi u zemlji za isti iznos.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se prenos sredstava sa jedinstvenog računa trezora institucijama koje nisu budžetski korisnici republičkog

ili lokalnog nivoa vlasti evidentiraju u okviru grantova u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.10. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 211.107.958 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 156.685.451 KM, a na fondovima (02-05) iskazano je 54.422.507 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (118.668.375 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (14.443.181 KM), nabavku postrojenja i opreme (42.843.603 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (3.807.721 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (5.527.236 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (25.469.125 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu javnih ulaganja po projektima javnih investicija iz sredstava budžeta i grant sredstava Vlade Republike Srbije (33.622.059 KM) po osnovu izgradnje zgrade Ustavnog suda (3.747.495 KM), nabavke poslovnog prostora za potrebe JU Narodna i univerzitetska biblioteka (5.670.404 KM), obezbjeđenja smještajnih kapaciteta za potrebe Rektorata Univerziteta u Istočnom Sarajevu i Muzičke akademije – prva faza (1.500.000 KM), izgradnje sportske dvorane u naselju Lauš (750.000 KM), izgradnje pješačke i biciklističke staze na dijelu magistralnog puta M-14 u Novom Gradu (700.000 KM) i ostalo, kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (56.112.676 KM) po osnovu uplata rata po ugovorima izvođačima radova u sklopu projekata izgradnje bolnica, JU „Vode Srpske“ (16.138.114 KM) uglavnom za izgradnju i rekonstrukciju vodoprivrednih objekata (nasipa i kanala) koji se realizuju pri Projektu hitne pomoći zaštite od poplava i za kupovinu poslovnih objekata koji su u vlasništvu likvidiranog Vodoprivrednog preduzeća „Semberija“ a.d. Bijeljina, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (6.260.167 KM) po osnovu izgradnje višeporodičnih stambenih objekata u JLS po Projektu CEB II, Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (3.470.691 KM) uglavnom za ulaganje u objekte obrazovnih institucija po projektu energetske efikasnosti i drugih.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu javnih ulaganja po projektima javnih investicija (9.190.653 KM).

Kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite manje su iskazani izdaci za investiciono održavanje motornih vozila za 13.479 KM, zbog toga što su isti pogrešno klasifikovani u okviru rashoda za tekuće održavanje (tačke 6.1.2.2. i 6.3.1.12. izvještaja). Za navedeni iznos manje je iskazan finansijski rezultat tekuće godine (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova (13.448.742 KM) po osnovu nabavke motornih vozila (5.547.974 KM), nabavke helikoptera (5.027.283 KM), nabavke policijske opreme (2.540.348 KM), Službe za zajedničke poslove (2.383.604 KM) za nabavku računarsko-mrežne opreme po projektu, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (609.600 KM) za nabavku opreme za izgrađene stambene objekte u okviru Projekta CEB II, Generalnog sekretarijata Vlade (621.430 KM) za nabavku opreme za grijanje i hlađenje i postrojenja i opreme, Ministarstva prosvjete i kulture (912.309 KM) za nabavku računarske opreme, JU Voda Srpske 2.431.110 KM (najvećim dijelom za nabavku poljoprivrednih i terenskih vozila), Poreske uprave 5.468.276 KM (za nabavku kancelarijskog namještaja, telefonske opreme, računarske opreme i mrežne opreme), Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite 1.526.781 KM (za nabavku 15 sanitetskih vozila) i na organizacionom kodu javnih

ulaganja po projektima javnih investicija (5.613.227 KM) za nastavak finansiranja adaptacije, sanacije i opremanja hotela Rajska dolina na Jahorini (2.207.164 KM), opremanje novog objekta Policijske akademije u Banjoj Luci (1.000.000 KM) i drugih.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva prosvjete i kulture (523.515 KM) za računarske programe - nabavljene po projektu opremanje vaspitno-obrazovnih institucija u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom za potrebe osnovnih škola, RUGilPP (1.404.1085 KM) za računarske programe, Poreske uprave (1.057.937 KM) za integrisani informacioni sistem - licence i drugih.

Kod Arhiva su više iskazani izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu za iznos od 1.031 KM, jer troškovi održavanja licenci nisu evidentirani u skladu sa članom 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.2 i 6.3.1.12. izvještaja). Za navedeni iznos više je iskazan finansijski rezultat tekuće godine (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu najvećim dijelom su iskazani kod Generalnog sekretarijata Vlade (2.678.459 KM) za nabavku licenci i Ministarstva prosvjete i kulture (2.641.959 KM) za nabavku licenci. Ovi izdaci su više iskazani za 7.948 KM, jer je Republički zavod za standardizaciju i metrologiju u okviru istih iskazao izdatke po osnovu avansa (tačke 6.1.4.3, 6.3.1.4. i 6.3.1.12. izvještaja).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 13.100.158 KM (zalihe odjeće, obuće, auto gume i dr.), KPZ i njihovih PJ u iznosu od 3.341.509 KM, Ugostiteljskog servisa Vlade u iznosu od 1.460.041 KM (zalihe materijala za izradu učinaka i robe i dr.) i JZU Zavod za transfuzijsku medicinu u iznosu od 2.877.246 KM (zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala i dr.).

Kod JZU Zavod za transfuzijsku medicinu manje su iskazani izdaci za zalihe materijala za 166.408 KM i to zbog pogrešne klasifikacije nabavke zahvalnih obroka na rashodima u iznosu od 154.700 KM i za 11.708 KM za nabavku zahvalnih obroka koji je evidentiran samo na zalihama, a ne i u okviru izdataka, što nije u skladu sa članom 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.2. izvještaja). Za iznos 154.700 KM manje je iskazan finansijski rezultat tekuće godine (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

6.1.2.11. Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 387.996 KM, na fondu (01). Evidentirani su na organizacionim kodovima KPZ po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim PJ, te su u cijelosti eliminisani prilikom konsolidacije.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB (budžet u užem smislu – fond 01) iskazan je budžetski deficit u iznosu od 15.272.998 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 137.835.890 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 153.108.888 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.353.274.068) i budžetskih rashoda (3.215.438.178), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (3.964.559 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (157.073.447 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog deficita u obrascu PIB treba uvećati za 13.650.618 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Po nalazu revizije budžetski deficit u obrascu PIB je potrebno korigovati na više za najmanje 15.334.769 KM, po osnovu više iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 260.557 KM, manje iskazanih tekućih rashoda i transfera u iznosu od 15.143.724 KM (od čega je u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiran iznos od 13.650.618 KM), manje iskazanih primitaka od nefinansijske imovine u iznosu od 240.420 KM i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 170.908 KM.

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 60.978.769 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 141.092.907 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 202.071.676 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.573.405.077) i budžetskih rashoda (3.432.312.170), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (9.036.282 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (211.107.958 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog deficita u obrascu PIF treba uvećati za 13.790.089 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Po nalazu revizije budžetski deficit u obrascu PIF je potrebno korigovati na više za najmanje 15.474.240 KM, po osnovu više iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 260.557 KM, manje iskazanih tekućih rashoda i transfera u iznosu od 15.283.195 KM (od čega je u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiran iznos od 13.790.089 KM), manje iskazanih primitaka od nefinansijske imovine u iznosu od 240.420 KM i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 170.908 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIB je iskazano u iznosu od 137.157.135 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (69.401.600 KM), zaduživanja (636.406.841 KM), ostalih primitaka (44.074.816 KM) umanjen po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (2.670.562 KM), izdataka za otplatu dugova (557.358.571 KM) i ostalih izdataka (52.696.989 KM). Po nalazu revizije neto finansiranje u obrascu PIB iskazano je manje za 6.084.802 KM po osnovu manje iskazanih ostalih neto primitaka.

Neto finansiranje u obrascu PIF je iskazano u iznosu od 272.631.277 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (71.944.607 KM), zaduživanja (845.934.497 KM), ostalih primitaka (83.898.411 KM) umanjen po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (85.062.878 KM), za otplatu dugova (559.203.698 KM) i ostalih izdataka (84.879.662 KM). Po nalazu revizije neto finansiranje u obrascu PIF iskazano je manje za 6.084.802 KM po osnovu manje iskazanih ostalih neto primitaka.

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 87.449.889 KM, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 2.387.011 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 85.062.878 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 2.670.562 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 84.779.327 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za akcije i učešće u kapitalu (2.182.000 KM), date zajmove (51.794.367 KM), izdatke po osnovu oročavanja novčanih sredstava (25.000.000 KM), finansijsku imovinu iz

transakcija s drugim jedinicama vlasti (6.086.487 KM) i za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (2.387.011 KM).

Izdaci za akcije i učešće u kapitalu se odnose na izdatak po osnovu dodatnog uloga Vlade u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad, u skladu sa odlukama Vlade od 01.07.2021. godine i 02.12.2021. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/21 i 112/21) u iznosu od 2.182.000 KM i po osnovu Odluke o osnivanju JU Centar za razvoj i unapređivanje kinematografije u iznosu od 2.000 KM.

Izdaci za date zajmove najvećim dijelom se odnose na zajmove date javnim preduzećima iz ino-kreditnih sredstava (50.213.556 KM) i to JP „Autoputevi“ (32.481.196 KM) iz kredita EBRD-a po projektu koridor-obilaznica Vc Doboj, kredita koje je Republika Srpska u ime MH „Elektroprivreda“ a.d. uzela od Vlade Japana putem Japanske agencije za međunarodnu saradnju po projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Rudniku i termoelektrani Ugljevik (5.140.830 KM), kredita WB IBRD po projektu oporavka i podrške firmama/poslovnim subjektima pogođenim posljedicama pandemije korona virusa (9.880.049 KM) i od KFW po projektu SCADA sistem za distribuciju električne energije (2.711.480 KM).

Izdaci po osnovu oročavanja novčanih sredstava se odnose na oročena sredstva kredita Evropske komisije kod NLB banke a.d. Banja Luka (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti se odnose na zajmove date JLS iz kreditnih sredstava EIB-a po Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture (5.597.949 KM), po osnovu izmirenja obaveza prema JLS (175.195 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (13.343 KM) nastalih namirenjem poreskih potraživanja putem obveznica Republike Srpske i zajam Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede dat Opštini Laktaši iz revolving fonda za vodosnabdijevanje i komunalnu infrastrukturu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 29/21) u iznosu od 300.000 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 2.387.011 KM. Odnose se na pozajmljena sredstva JU „Vode Srpske“ sa escrow račun za plaćanje PDV-a po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava. U postupku konsolidacije ovi izdaci su u cijelosti eliminisani.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 561.401.410 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 2.197.712 KM i nakon eliminacije iznose 559.203.698 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po HoV (297.676.967 KM), otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (60.704.651 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva (194.483.243 KM), otplatu ostalih dugova (6.338.837 KM) i za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (2.197.712 KM).

Izdaci za otplatu glavnice po HoV se odnose na otplatu glavnice po obveznicama emitovanim u zemlji javnom ponudom (132.584.988 KM), otplatu glavnice po obveznicama u zemlji emitovanim za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (44.558.989 KM), otplatu glavnice po trezorskim zapisima (107.888.345 KM) i za otplatu glavnice po obveznicama u inostranstvu u iznosu od 12.644.645 KM (otplata prema Londonskom klubu povjerilaca).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, UKC i Javnog fonda za dječiju zaštitu (20.702.382 KM), dugoročnog kreditnog zaduženja iz 2017. godine za nabavku helikoptera (3.133.333 KM),

dugoročnog kreditnog zaduženja za realizaciju projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne „Krajiških brigada“ (2.166.667 KM), drugog dugoročnog kreditnog zaduženja u 2017. godini (10.000.000 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduženja za 2019. godinu (12.857.143 KM) i ugovora o sindiciranom kreditu (10.000.000 KM).

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva se odnose na otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih vlada (39.732.482 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih od međunarodnih organizacija (15.437.051 KM) i otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih finansijskih institucija (139.313.710 KM).

Struktura ovih izdataka po kreditorima odnosi se na Pariški klub 15.214.486 KM, Evropsku komisiju 7.171.377 KM, Savjet evropske Razvojne banke-CEB 2.620.111 KM, EBRD 18.739.735 KM, EIB 42.622.304 KM, IFAD 2.016.654 KM, KFW 2.617.857 KM, OPEC 331.878 KM, WB IDA 45.139.466 KM, WB IBRD 25.225.705 KM i vlade zemalja Austrije 7.245.197 KM, Koreje 3.528.499 KM, Srbije 1.043.109 KM, Poljske 2.173.106 KM, Portugala 693.431 KM, Belgije 109.597 KM, Španije 176.725 KM i Japana 9.548.332 KM.

Izdaci za otplatu ostalih dugova najvećim dijelom se odnose na gotovinske isplate za izmirenje obaveza verifikovanih u skladu sa Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (4.908.300 KM) i za izdatke dvanaest mjesečnih otplata po osnovu ugovora zaključenog između „Porsche leasing“ Sarajevo i Ministarstva unutrašnjih poslova za nabavku usluga iznajmljivanja/najma nova 102 putnička motorna vozila putem operativnog lizinga (1.430.217 KM).

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 2.197.712 KM, od toga 2.192.768 KM sredstava je vraćeno Ministarstvu finansija za iznos PDV-a koji je UIO BiH vratila na račun JU „Vode Srpske“ u okviru realizacije Projekta hitne pomoći zaštite od poplava. Ukupan iznos je u cijelosti eliminisan u postupku konsolidacije.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 85.451.526 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 571.864 KM i nakon eliminacije iznose 84.879.662 KM. Na fondu (01) su iskazani u iznosu od 52.696.988 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 32.754.538 KM. Odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (8.999.937 KM), depozita i kaucija (11.629.717 KM), avansa (7.619.254 KM), ostalih izdataka (36.493.352 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (20.709.266 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a su evidentirani po osnovu PDV-a po isplaćenim ulaznim fakturama dobavljača za koje na osnovu Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj 9/05, 35/05 i 100/08) postoji pravo na povrat, uključujući i pravo povrata iz međunarodnih ugovora.

Izdaci po osnovu depozita i kaucija se najvećim dijelom odnose na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova (11.392.475 KM).

Izdaci po osnovu avansa su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 6.023.155 KM (po osnovu ugovora o izgradnji ili modernizacija bolnica u Republici Srpskoj), Ministarstva unutrašnjih poslova 507.824 KM (za višenamjenska oklopna terenska vozila „Despot“) i RUGilPP-u 571.106 KM (avansi dati firmama Centar za projektovanje, Geoastor d.o.o. Banja Luka, Geoput d.o.o. Banja Luka, Mirković Geoastor d.o.o. Banja Luka, Radis d.o.o. Banja Luka i „A RADIO“ d.o.o. Banja Luka).

Izdaci po osnovu avansa su manje iskazani u iznosu od 7.948 KM kod Republičkog zavoda za standardizaciju i metrologiju, jer je iste pogrešno iskazao u okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i izdacima za nematerijalnu neproizvedenu imovinu (tačke 6.1.2.10, 6.3.1.4. i 6.3.1.12. izvještaja).

Ostali izdaci su najvećim dijelom iskazani po osnovu:

- otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 21.113.274 KM, koje su u 2020. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda i za koje u budžetu 2020. godine nisu bila obezbijeđena sredstva ili usljed greške uopšte nisu bile evidentirane kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za godišnji borački dodatak, odlikovanja, otpremninu po članu 182. Zakona o radu i transfera (18.381.733 KM), na ostaloj budžetskoj potrošnji, po osnovu izmirenja obaveza Fonda PIO po protokolu zaključenim sa Republikom Srbijom (2.358.748 KM), institucija pravosuđa (723.630 KM) i kod ostalih budžetskih korisnika (210.691 KM),
- direktnog prenosa deviznih grant sredstava Republike Srbije opštinama Kostajnici, Drvar (Federacija BiH), Nevesinju i Kozarskoj Dubici (11.770.185 KM),
- dijela povrata javnih prihoda po izvršnim rješenjima Poreske uprave (718.170 KM),
- dospjeća kredita EBRD 40775 - Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda i proširenje vodovodne i kanalizacione mreže, Bijeljina faza II u 2021. godini u iznosu od 847.243 KM (glavnica i kamata), koji je direktan kredit „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, a za koji je Republike Srpska izdala garanciju. S obzirom da ni preduzeće ni Grad Bijeljina nisu izvršili plaćanje, Republika je kao garant izvršila plaćanje kreditoru. Po istom kreditu Republika ima instrumente obezbjeđenja od Grada Bijeljina i plaćeni dio kredita je naplaćen od Grada Bijeljina (obustavom dijela javnih prihoda koji pripadaju Gradu Bijeljina) što je evidentirano na ostalim primicima iz transakcija sa jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 847.243 KM,
- plaćene obaveze po garancijama datim za „Biteks“ d.o.o. Bileća (raniji naziv „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka) kod Banke Srpske a.d. Banja Luka (679.517 KM) i
- dijela diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom, a koji je u ranijim godinama evidentiran u okviru obračunskih rashoda (248.096 KM).

Kod Republičkog hidrometeorološkog zavoda manje su iskazani ostali izdaci, jer su jubilarne nagrade u bruto iznosu od 18.644 KM zaposlenima priznate u 2021. godini, a pravo na nagradu su ostvarili u ranijem periodu (tačka 6.1.2.1. izvještaja), što nije u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 93. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi 46-51. Po navedenom manje je iskazan finansijski rezultat tekuće godine za 18.644 KM (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Ostali izdaci iskazani su manje za iznos 1.440.321 KM, jer rashodi kamata na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj nisu priznati u periodu nastanka obaveze (tačka 6.1.2.3. izvještaja). Za navedeni iznos manje je iskazan finansijski rezultat ranijih godina (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Kod Agencije za agrarna plaćanja su ostali izdaci iskazani manje za iznos 6.955.219 KM, jer subvencije nisu priznate u periodu nastanka obaveze (tačka 6.1.2.4. izvještaja). Za navedeni iznos manje je iskazan finansijski rezultat ranijih godina (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite manje su iskazani ostali izdaci za 130.250 KM, jer rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite za sufinansiranja troškova smještaja korisnika nisu priznati u periodu nastanka obaveza (tačka 6.1.2.6. izvještaja). Za navedeni iznos manje je iskazan finansijski rezultat ranijih godina (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na izdatke za naknadu plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (19.504.544 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIB, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 4.107.121.884 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 3.985.237.747 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 121.884.137 KM, a čine je budžetski deficit (15.272.998 KM) i neto finansiranje (137.157.135 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIB treba umanjiti za 13.650.618 KM, te pozitivna razlika iznosi 108.233.519 KM.

Iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIB u iznosu od 121.884.137 KM je potrebno korigovati na manje za 21.419.571 KM, zbog više iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 260.557 KM, manje iskazanih budžetskih rashoda u iznosu od 15.143.724 KM, primitaka od nefinansijske imovine u iznosu od 240.420 KM, izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 170.908 KM, ostalih primitaka u iznosu od 2.467.580 KM i ostalih izdataka u iznosu od 8.552.382 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 4.584.218.874 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 4.372.566.366 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 211.652.508 KM, a čine je budžetski deficit (60.978.769 KM) i neto finansiranje (272.631.277 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIF treba umanjiti za 13.790.089 KM, te pozitivna razlika iznosi 197.862.419 KM.

Iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIF u iznosu od 211.652.508 KM je potrebno korigovati na manje za 21.559.042 KM, zbog više iskazanih budžetskih prihoda u iznosu od 260.557 KM, manje iskazanih budžetskih rashoda u iznosu od 15.474.240 KM, primitaka od nefinansijske imovine u iznosu od 240.420 KM, izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 170.908 KM, ostalih primitaka u iznosu od 2.467.580 KM i ostalih izdataka u iznosu od 8.552.382 KM.

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u Konsolidovanom BU, u odnosu na budžetske prihode i rashode koji se iskazuju u izvještajima PIF i PIB, koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. ovog izvještaja, veći su za prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 3.748.990.913 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu

od 3.573.405.077 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 175.585.836 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 175.585.836 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 5.061.195 KM. Odnose se na prihode od realizacije zaliha (5.787.167 KM) najvećim dijelom kod PJ-a KPZ-a, nacionalnih parkova, Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa i studentskih centara, korekcije prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka (392.635 KM), prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (1.517.890 KM), finansijske prihode obračunskog karaktera (20.396.286 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (117.838.929 KM), dobitke od prodaje imovine (2.642.605 KM), pomoći u naturi (10.593.626 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (2.893.805 KM), prihode evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (9.528.999 KM) i po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (3.993.894 KM).

Finansijski prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na obračunate pozitivne kursne razlike na obaveze i potraživanja (8.309.866 KM), kamate na date zajmove JP „Putevi“, JP „Autoputevi“ i domaćim javnim nefinansijskim subjektima (10.699.081 KM) i na obračunatu tržišnu premiju za izdatu garanciju MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje (1.240.000 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su najvećim dijelom iskazani po osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine (70.119.132 KM) i Sporazuma o načinu izmirenja obaveza JP „Putevi“ prema Vladi Republike Srpske (47.205.787 KM). Ovi prihodi i finansijski rezultat tekuće godine su više iskazani za 47.205.787 KM zbog toga što su korekcija dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana i korekcija potraživanja za kamate u momentu reprograma istih (prethodno navedeni Sporazum), zatvorene i evidentirane u okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.3.1.8. i 6.3.2.13. izvještaja). Korigovani zajmovi, tek u momentu naplate se evidentiraju u okviru prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine shodno članu 74. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 3.435.460 KM (najvećim dijelom se odnose na donaciju sterilnih hirurških odijela vrijednosti 2.101.339 KM od strane kompanije Delmen Forward GmbH Njemačka, medicinske opreme vrijednosti 885.979 KM od strane Vlade Republike Srbije, medicinske opreme vrijednosti 378.347 KM od strane Svjetske zdravstvene organizacije u BiH), Republičke uprave za civilnu zaštitu (712.295 KM) po osnovu donacije vozila i opreme od USAR tima, USEUCOM i JERU projekta, Ministarstva unutrašnjih poslova (753.167 KM) po osnovu donacije računarske opreme od Ministarstva bezbjednosti BiH, komunikacione opreme i računarske opreme od JP „Putevi“, Republičke uprave za inspeksijske poslove (618.531 KM) - donacija po Projektu finansijske podrške Evropske unije IPA II za 13 motornih vozila „Dacia New Duster“ (334.416 KM) i IT opremu (281.561 KM) i Okružnog suda Istočno Sarajevo (1.162.700 KM) na osnovu zaključenog Memoranduma između Ministarstva pravde, Opštine Istočno Novo Sarajevo, Vlade Norveške i Okružnog suda u Istočnom Sarajevu iz 2009. godine.

Okružni sud Istočno Sarajevo nije izvršio ispravku greške iz prethodnog perioda u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47, nego je vrijednost navedene donacije u iznosu od 1.162.700 KM koja je bila evidentirana u okviru dugoročno razgraničenih prihoda isknjižio i evidentirao u okviru pomoći u naturi (tačke 6.3. i 6.3.2.13. izvještaja). Shodno navedenom, više su iskazane pomoći u naturi i finansijski rezultat tekuće godine za iznos 1.162.700 KM, a manje finansijski rezultat ranijih godina za isti iznos.

Kod JZU Zavod za transfuzijsku medicinu manje su iskazane pomoći u naturi za 20.137 KM, jer je donacija prese evidentirana na grantovima u novcu, umjesto u naturi (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa se odnose na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po osnovu izvještaja iz Jedinственe poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine (po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa 1.394.267 KM i doprinosa za PIO 8.134.732 KM).

Prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa su manje iskazani za 141.593 KM kod JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, jer nisu izvršena evidentiranja pojedinačnih povećanja manje izvršenih zaduženja poreskih potraživanja i sumnjivih i spornih potraživanja "doknjižavanjem" razlika zaduženja odnosno knjiženjem pozitivnog iznosa na dugovnoj strani tih računa kao ni evidentiranja po pojedinačnim promjenama (nastala, naplaćena, otpisana, korigovana potraživanja) shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi). Navedena usklađivanja vršena su prebijanjem stanja te s tim u vezi nisu evidentirani obračunski prihodi povezani sa navedenim poreskim događajima (tačka 6.3.1.3. izvještaja). Po navedenom manje je iskazan finansijski rezultat tekuće godine za 141.593 KM.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 2.500.487 KM po osnovu prenosa imovine bez naknade sa opština i „Dobrovoljnog vatrogasnog društva“ Laktaši na Ministarstvo unutrašnjih poslova (2.032.371 KM) i po osnovu naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (467.401 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su manje iskazani za 223.896 KM i finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos, zbog toga što JU Visoka medicinska škola Prijedor nije evidentirala potraživanja po osnovu školarina, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.3.1.3. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 3.829.565.461 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 3.432.312.170 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 397.253.289 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 397.253.289 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 4.672.617 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (14.964.595 KM), rashode po osnovu amortizacije (127.014.708 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (1.475.119 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (52.905.049 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (150.977.065 KM), gubitke od prodaje (307.085 KM), date pomoći u naturi (7.781.709 KM), rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi (10.735 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (17.878.875 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (23.938.349 KM).

Kod JU Visoka medicinska škola Prijedor rashodi po osnovu amortizacije su manje iskazani za iznos od 39.020 KM, jer ispravka greške iz ranijeg perioda nije izvršena u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47 (detaljnije obrazloženo u narednom tekstu). Takođe, kod Arhiva su rashodi po osnovu amortizacije manje iskazani za 2.876 KM, jer nije obračunata amortizacija na pomoćne objekte Arhiva. Po navedenom više je iskazan finansijski rezultat tekuće godine za 41.896 KM (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Finansijski rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na obračunate negativne kursne razlike na obaveze po ino kreditima nastale kao posljedica promjene kursa (USD, SDR) na dan bilansiranja (47.633.282 KM) i negativne kursne razlike na potraživanja po replasiranim ino kreditima (5.313.716 KM). Kod JU Visoka medicinska škola Prijedor manje su iskazani finansijski rashodi obračunskog karaktera za 131.372 KM, jer je ispravka greške iz ranijeg perioda izvršena na pogrešan način, tako što je uz umanjene korekcije vrijednosti poslovnih objekata, prevoznih sredstava, medicinske i laboratorijske opreme i opreme za obrazovanje, nauku i kulturu umanjene i rashodi obračunskog karaktera umjesto preko finansijskog rezultata ranijih godina, što nije u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode evidentirane po osnovu usklađivanja nenaplaćenih poreskih potraživanja (109.987.356 KM), a na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine (po osnovu poreskih i neporeskih prihoda 54.226.084 KM i po osnovu doprinosa za PIO 55.750.440 KM) i po osnovu nenaplaćenih kratkoročnih plasmana i potraživanja replasiranih ino kredita (33.674.190 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su kod Generalnog sekretarijata Vlade manje iskazani za 2.288.520 KM, a finansijski rezultat tekuće godine više za isti iznos, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvređenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene (Strategija razvoja), odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27 i 54 MRS-JS 21 - Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (tačke 6.3.1.12. i 6.3.2.13. izvještaja). Kod JU Visoka medicinska škola Prijedor su ovi rashodi manje iskazani za 19.238 KM, a finansijski rezultat tekuće godine više za isti iznos, zbog toga što nije izvršeno usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova datih radnicima (tačke 6.3.1.2, 6.3.1.8. i 6.3.2.13. izvještaja). Takođe, rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine manje su iskazani u iznosu od 142.000 KM kod JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, jer evidentiranje poslovnih

promjena i nastanak poreskih potraživanja nije izvršeno shodno tački 12. i 18. Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi). Fond je prilikom usklađivanja završnog stanja redovnih poreskih potraživanja i spornih potraživanja sa podacima koje je dostavila Poreska uprava, izvršio prebijanje stanja između navedenih pozicija bez priznavanja pripadajućih rashoda. Takođe, nije iskazao ni povećanja spornih potraživanja u toku godine preko pomenutih rashoda, što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja. Po navedenom više je iskazan finansijski rezultat tekuće godine za 142.000 KM.

Date pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (5.581.867 KM) po osnovu prenosa imovine nad sanitetskim vozilima ukupne vrijednosti (1.369.193 KM) na zdravstvene ustanove, putničkim motornim vozilom vrijednosti (32.906 KM) na JU Veterinarski institut Republike Srpske „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka, zalihama medicinskog materijala, zaštitne opreme i sredstava za dezinfekciju ukupne vrijednosti (722.411 KM) na ustanove socijalne zaštite, zalihama zaštitne opreme vrijednosti (22.945 KM) na JU Veterinarski institut Republike Srpske „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka, kao i raspodjele sredstava primljenih kroz donacije (hirurška odijela, medicinska oprema, testovi i slično) krajnjim korisnicima u vrijednosti od 3.434.413 KM i kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (2.022.267 KM) po osnovu isknjižavanja iz bilansne evidencije otkupljenih stanova.

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose najvećim dijelom na rashode po osnovu ukalkulisanih obaveza Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za koje nije bilo raspoloživih sredstava u budžetu-fond 01 (13.596.039 KM) i kod institucija pravosuđa (194.050 KM), te po osnovu presuda za ratnu štetu i opšte obaveze (1.656.872 KM)

Ostali rashodi obračunskog karaktera na fondu (01) u iznosu od 13.650.618 KM se odnose na tekuće rashode Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 13.596.039 KM (tačke 6.1.2.6. i 6.1.2.9. izvještaja) i institucija pravosuđa (54.579 KM). Shodno navedenom, manje je iskazano izvršenje budžeta u obrascu PIB za 2021. godinu u iznosu od 13.650.618 KM. Institucije pravosuđa su u okviru fonda (02) tekuće rashode iskazali na pozicijama obračunskih rashoda u iznosu od 139.471 KM, te je u obrascu PIF manje iskazano izvršenje za 13.790.089 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu prenosa imovine iskazane u GKT 16.231.641 KM, od čega po osnovu prenosa imovine na JLS po završenim projektima koji su finansirani iz sredstava javnih investicija i grant sredstava Republike Srbije (4.815.984 KM), prenosa vlasništva nad DI Jadar a.d. Zvornik vrijednosti (1.673.047 KM) na Grad Zvornik, prenos vlasništva na nepokretnosti vrijednoj (2.667.335 KM) sa Ministarstva unutrašnjih poslova na Opštinu Laktaši i po osnovu Projekta zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem obezbjeđenja javnih stambenih jedinica, u toku 2021. godine, prenesena je imovina na gradove/opštine Trebinje, Bratunac i Modriča u vrijednosti od 4.894.844 KM. Kod budžetskih korisnika koji posluju van GKT ovi rashodi su iskazani u iznosu od 7.280.488 KM, od čega se na Jedinicu za implementaciju poljoprivrednih projekata odnosi 6.910.798 KM i to po osnovu prenosa izgrađenih objekata zaštite od poplava i mosta na rijeci Janji u iznosu od 6.621.770 KM (prenos izvršen na Grad Bijeljini) i prenosa idejnog i glavnog projekta za uređenje Obala Zidinskog potoka u Opštini Novo Goražde, kao i ulaganja koja se odnose na reviziju projektne dokumentacije, rehabilitaciju i uređenje obala Zidinskog potoka i stručno-tehnički nadzor nad izvođenjem radova u ukupnom iznosu od 289.028 KM (prenos na Opštinu Novo Goražde).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom BU za period od 01.01-31.12.2021. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 80.574.548 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je potrebno korigovati najmanje za 52.359.550 KM, tako da negativan finansijski rezultat tekuće godine iznosi najmanje 132.934.098 KM.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2020. godine u vrijednosti od po 21.645.912.890 KM. Nakon izvršenih korekcija za 2020. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2021. godine iznose 21.620.286.231 KM i manje su za 25.626.659 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2020. godine. U skladu sa MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljane uporednih iznosa za prethodni prezentovani period.

Korekcije se odnose na sljedeće neto efekte povećanja poslovne aktive i pasive:

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su smanjeni za 1.876.879 KM. Najznačajnija korekcija (-900.000 KM) izvršena je kod Generalnog sekretarijata Vlade po osnovu korekcije početnog stanja za više iskazane kratkoročno razgraničene rashode i obaveze za subvencije, kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti smanjena je za 771.394 KM, od čega se na osnovne škole odnosi 452.798 KM, a na srednje škole 207.412 KM i Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju izvršilo je korekciju početnog stanja u okviru kratkoročne finansijske imovine - preknjižavanje 1.098.332 KM sa kratkoročno razgraničenih rashoda na ostala kratkoročna razgraničenja (avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je povećana za 209.749 KM kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po osnovu pogrešno evidentirane nabavke nefinansijske imovine u 2020. godini.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su povećana za 69.797 KM. Najznačajnija korekcija izvršena je kod Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230006) po osnovu korekcije početnog stanja dugoročnih hartija od vrijednosti (osim akcija) nakon usaglašavanja nedospjele glavnice po osnovu obveznica u vlasništvu Republike Srpske sa CRHOV (467.313 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva smanjeni su dugoročni zajmovi u iznosu od 747.169 KM (reklasifikacija na potraživanja po osnovu zajmova koji dopijevaju na naplatu do godinu dana i korekciju potraživanja) i kod Fond PIO su povećana ostala dugoročna potraživanja (352.777 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je smanjena za 24.033.787 KM. Najznačajnija korekcija od (-23.902.341 KM) izvršena je kod Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230003) po osnovu izvještaja JP „Putevi“, po osnovu korekcije knjiženja procjene puteva.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su smanjene za 1.656.858 KM. Najznačajnija korekcija (-900.000 KM) izvršena je kod Generalnog sekretarijata Vlade po osnovu korekcije početnog stanja za više iskazane kratkoročno razgraničene rashode i obaveze za subvencije, Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230006) je izvršena korekcija početnog stanja kratkoročnih rezervisanja (-966.749 KM) zbog duplo izvršenog evidentiranja, preknjižavanje sa kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na obaveze za grantove (11.482.508 KM), preknjižavanje kratkoročnih rezervisanja sa koda 09230003 na kod 09230006 u iznosu od 4.012.539 KM,

dok je na kodu 09230001 evidentirana korekcija na obavezama za kamate na HoV (128.281 KM) na evro obveznice emitovane 2018. godine.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su povećane za 1.984.450 KM. Korekcije su izvršene kod Ministarstva finansija (organizacioni kodovi 09230003 i 092300004) po osnovu uknjižavanja obračunate zatezne kamate iz ranijih godina na obaveze za ratnu štetu koje su ušle u emisiju obveznica u 2021. godini (3.259.117 KM) i isknjižavanje dijela obaveza po osnovu „stare“ devizne štednje koje se odnose na razlike između otpisanih kamata od 1992-1998. godine i pripisanih kamata po stopi od 0,5 % od 1992-2006. godine po izvještaju APIF-a za I kvartal 2021. godine (-1.274.667 KM).

Trajni izvori sredstava su povećani za 5.236.182 KM. Korekcije je izvršilo Ministarstvo finansija (na organizacionom kodu 09230003) po osnovu izvještaja JP „Putevi“ (korekcija knjiženja procjene).

Finansijski rezultat je smanjen za 31.194.894 KM, kao neto efekat izvršenih ukupnih korekcija, pri čemu je finansijski rezultat ranijih godina smanjen za 30.433.230 KM, a finansijski rezultat tekuće godine smanjen je za 761.664 KM. Najveći uticaj na promjenu finansijskog rezultata imale su korekcije koje je izvršilo Ministarstvo finansija na zajedničkim organizacionim kodovima (0923) kojim upravlja (-29.817.192 KM), od čega se (-29.138.523 KM) odnosi na korekcije po osnovu izvještaja JP „Putevi“ (korekcija knjiženja procjene), isknjižavanja dijela obaveza „stare“ devizne štednje koja se odnosi na razliku između otpisanih kamata od 1992-1998. godine i pripisanih kamata po stopi od 0,5 % od 1992-2006. godine po izvještaju APIF-a za I kvartal 2021. godine (1.274.667 KM), zbog duplo izvršenog evidentiranja obaveza i razgraničenja (966.749 KM), po osnovu usaglašavanja nedospjele glavnice obveznica u vlasništvu Republike Srpske sa CRHOV (467.313 KM), po osnovu uknjižavanja obaveza za zatezne kamate iz ranijih godina za ratnu štetu koja su ušla u emisiju obveznica u 2021. godini (-3.259.117 KM) i po osnovu korekcija obaveza za kamate na HoV (128.281 KM) na evro obveznice emitovane 2018. godine.

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite (na pozicijama ostalih unaprijed plaćenih rashoda - avansi u iznosu od 6.841.006 KM, obaveza za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 130.250 KM), Okružni sud Istočno Sarajevo (na poziciji dugoročno razgraničenih prihoda u iznosu od po 1.162.700 KM) i JU Visoka medicinska škola Prijedor (na pojedinim pozicijama stalne imovine obračun amortizacije u prethodne dvije godine vršen je duplo, a odnosi se na iznos od 170.392 KM) nisu izvršili ispravku greške iz prethodne godine u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47, odnosno nije izvršeno prepravljanje uporednih iznosa za prethodni prezentovani period na navedenim pozicijama i finansijskom rezultatu ranijih godina u ukupnom iznosu od 7.703.064 KM. Ispravka greške nije izvršena u početnom stanju na navedenim bilansnim pozicijama (dodatno obrazloženo u tačkama 6.1.1.1, 6.1.2.5, 6.2.1.1, 6.2.2.1. i 6.3.1.4. izvještaja).

Neto poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2021. godine u iznosu od po 22.289.302.950 KM.

6.3.1. Aktiva

Neto poslovna aktiva na dan 31.12.2021. godine se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (851.611.835 KM), nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (4.516.328 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (5.822.367.959 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (15.610.806.829 KM).

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u ukupnom iznosu od 546.464.168 KM, u GKT 509.421.931 KM i izvan GKT 37.042.237 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu 237.752 KM, na bankovnim računima u iznosu od 545.909.977 KM, izdvojena novčana sredstva i akreditive u iznosu od 300.324 KM i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 270.740 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni kod osam banaka preko kojih je u 2021. godini ukupno naplaćeno 2.540.093.314 KM, a raspoređeno sa 31.12.2021. godine 2.539.720.370 KM (od čega 63,9% u budžet Republike, 25,3% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,8% budžetima opština i gradova, 3,4% Fondu za dječiju zaštitu, 1,2% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 2,4% ostalim korisnicima). Od preostalih 7.101.357 KM raspoređeno je 04.01.2022. godine u budžet Republike 4.730.917 KM i namjenske račune za vode 37.905 KM i šume 19.573 KM.

Krajnjim korisnicima je u toku 2021. godine doznačeno 1.713.800.678 KM prihoda od indirektnih poreza (od čega budžetu Republike 1.233.936.488 KM, budžetima opština i gradova 411.312.163 KM i JP „Putevi“ 68.552.027 KM). Od 6.606.801 KM neraspoređenih prihoda po osnovu indirektnih poreza na dan 31.12.2021. godine budžetu Republike je 04.01.2022. godine doznačeno 4.756.897 KM, a ostatak je raspodjeljen budžetima opština i gradova i JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“.

Po osnovu šest MLK provedenih u 2021. godini kompenzovani su javni prihodi u iznosu od 15.333.475 KM, raspoređeni u sljedećim procentima 70,6% budžetu Republike, 23,3% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,3% Fondu dječije zaštite, 1,5% budžetima opština i gradova, 1,2% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 0,1% ostalim korisnicima.

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2021. godine iznosilo je 7.101.357 KM.

Stanje na JRT i računima posebnih namjena koji su otvoreni za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) na dan 31.12.2021. godine iskazano je u iznosu od 447.890.880 KM (u domaćoj valuti) i 44.185.640 KM (devizni račun).

Na posebnim escrow računima na dan 31.12.2021. godine je iskazano stanje novčanih sredstava ostvarenih po osnovu privatizacije državnog kapitala (662.626 KM) i sukcesije (2.738.936 KM).

U toku 2021. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 2.389.142 KM, a po osnovu povrata sredstava pozajmljenih JU „Vode Srpske“ (2.192.768 KM), povrata PDV-a plaćenog za realizaciju investicionih projekata (90.293 KM), prinudne naplate od Opštine Šamac u iznosu od 105.386 KM (1/12 od ukupnog potraživanja po osnovu prenosa imovine preduzeća „Hranaprodukt“ a.d. na opštinu) i po osnovu povrata neutrošenih sredstava finansiranih iz klirinškog duga od Opštine Kozarska Dubica (695 KM).

Odlivi sredstava realizovani su po osnovu plaćanja po projektima koji su prema odlukama Vlade finansirani iz sredstava klirinškog duga (804.965 KM), plaćanja po projektima iz Ekonomsko-socijalne komponente (121.100 KM), plaćanja po projektima rekonstrukcije puteva koje implementira JP „Putevi“ (173.917 KM), isplate sredstava PDV-a za realizaciju investicionih projekata (91.881 KM) i isplate kratkoročnog zajma JU „Vode Srpske“ za plaćanje obaveza PDV-a (2.387.011 KM) i plaćanja ostalih projekata (100.000 KM).

Značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama po osnovu odluka Vlade dat je u vidu pozajmica i zajmova, za koje Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava, a isto se odnosi na:

- 14.511.027 KM pozajmljenih sredstava JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, sa rokom povrata 31.12.2016. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 17.07.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad stečajnim dužnikom JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka. Ministarstvo finansija je prijavilo svoja potraživanja po odlukama sa escrow računa, a na ročištu povjerilaca 13.11.2017. godine potraživanja su priznata u cijelosti i svrstana u niži ispladni red,
- 17.027.945 KM potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini. Rok za povrat je prolongiran do 31.01.2023. godine,
- 1.159.247 KM spornih potraživanja od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju) na Opštinu Šamac. Odlukom o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine definisano je da će Opština Šamac i Vlada zaključiti poseban sporazum o regulisanju međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava i to nalaženjem strateškog partnera koji će Vladi isplatiti cjelokupan iznos na ime kupljene imovine, u suprotnom će Opština Šamac dugovani iznos izmiriti u 12 jednakih rata i
- 904.361 KM korištenih u cilju realizacije dijela ugovora koji se odnose na obavezu plaćanja PDV-a po projektima „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ i „Projekat hitne pomoći zaštite od poplava“. Ista će biti uplaćena na escrow račune po rješenjima UIO.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika izvan GKT iznose 37.042.237 KM. Najznačajniji iznosi sredstava su iskazani kod Jedinice za implementaciju poljoprivrednih projekata (11.563.138 KM), Poreske uprave na računu prinudne naplate (4.684.065 KM), Fonda „Partner“ (4.112.662 KM), JU Vode Srpske (2.575.412 KM) i JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (3.487.661 KM). JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2021. godine kod UniCredit Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 434.800 KM nije pribavila eksternu potvrdu stanja prilikom vršenja popisa.

6.3.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su iskazani u neto iznosu od 127.673.129 KM, a odnose se na oročena novčana sredstva do godinu dana, kratkoročne zajmove i dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Oročena novčana sredstva do godinu dana iskazana su u iznosu od 26.500.000 KM, a odnose se na oročena sredstva kod NLB banke a.d. Banja Luka (25.000.000 KM) i sredstva Fonda „Partner“ (1.500.000 KM). Ugovori o oročenom namjenskom depozitu zaključeni su sa NLB bankom a.d. Banja Luka 29.12.2021. godine na period od 60 dana na iznos od 22.500.000 KM i na period od sedam dana na iznos 2.500.000 KM. Zakonom o investiranju javnih sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/04), članom 2. stav 2. definisano je da se pod raspoloživim javnim sredstvima podrazumijevaju novčana sredstva koja trenutno nisu potrebna za druge namjene niti su ograničena drugim namjenama, a članom 5. je definisano da se kod jedne banke ne smije investirati više od 25% raspoloživih, odnosno investiranih javnih sredstava institucije koja investira. Takođe, Pravilnikom o investiranju javnih sredstava za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/21), članom 3. je definisano da se investiranje raspoloživih novčanih

sredstava vrši uz uvažavanje principa sigurnosti, likvidnosti i disperzije rizika, a pod disperzijom rizika se podrazumijeva aktivnost investiranja u smislu da se raspoloživa sredstva moraju investirati u veći broj različitih sredstava investiranja, odnosno moraju se investirati u HoV više emitenata ili u oročene depozite kod više banaka. Članom 7. navedenog Pravilnika je takođe definisano da u oročene depozite kod jedne banke se investira najviše do 25% raspoloživih novčanih sredstava. Shodno navedenom, a s obzirom da je Ministarstvo finansija investiralo u ukupnom iznosu od 25.000.000 KM (raspoloživih sredstava) u oročene depozite kod jedne banke, isto nije postupilo u skladu sa članom 2. stav 2. i članom 5. Zakona o investiranju javnih sredstava i nije uvažavalo princip disperzije rizika u skladu sa Pravilnikom o investiranju javnih sredstava za 2021. godinu, a na osnovu kojih je trebalo raspoloživa sredstva investirati u oročene depozite kod više banaka.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se prilikom investiranja raspoloživih javnih sredstava, odnosno novčanih sredstava koja trenutno nisu potrebna za druge namjene niti su ograničena drugim namjenama, poštuju odredbe Zakona o investiranju javnih sredstava i Pravilnika o investiranju javnih sredstava za godinu u kojoj se sredstva investiraju.

Kratkoročni zajmovi su iskazani u bruto vrijednosti od 25.772.651 KM, ispravke vrijednosti od 25.686.069 KM i neto vrijednosti od 86.582 KM.

Najznačajniji dio kratkoročnih zajmova u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi se na datu pozajmicu iz sredstava privatizacije JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka za obezbjeđenje novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena ispravka vrijednosti navedenih potraživanja. Nad preduzećem je u 2017. godini pokrenut stečajni postupak. U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja od fabrike glinice „Birač“ Zvornik u bruto iznosu od 10.264.877 KM po osnovu ugovora o reprogramiranju obaveza iz 2011. godine. Nad dužnikom je pokrenut stečajni postupak i izvršena je ispravka vrijednosti ukupnih potraživanja.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su iskazani u bruto iznosu od 288.724.367 KM, ispravke vrijednosti od 187.637.820 KM i neto vrijednosti od 101.086.547 KM, a odnose se na zajmove date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom (13.993.203 KM),
- JP-ima u iznosu od 212.722.282 KM, a najvećim dijelom od sljedećih korisnika ino-kredita MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (7.724.016 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboj (151.127.364 KM), Rudnik i termoelektrane Ugljevik (13.859.991 KM), JP „Putevi“ (10.946.686 KM) i JP „Autoputevi“ (20.158.919 KM). Ispravka vrijednosti navedenih zajmova koja nisu naplaćena duže od 365 dana najvećim dijelom se odnosi na zajmove date JP „Željeznice“ a.d. Doboj (126.582.215 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (1.675.694 KM) i JP Regionalna deponija Zvornik (64.650 KM),
- mikrokreditnim društvima (2.280.489 KM), a najvećim dijelom od MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.061.324 KM), ŠKO „Gradina“ Srbac (88.655 KM), ŠKO „Agroinvest“ Derventa (97.791 KM), ŠKO „Hercegovina“ Berkovići (32.719 KM) i MKO Mikrofin Banja Luka (160.530 KM). Ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 2.280.489 KM,
- javnim preduzećima u iznosu od 3.390.437 KM (43 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama, a ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 3.328.033 KM,
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 27.154.398 KM, od čega se 9.339.942 KM odnosi na nereprogramirane, a 17.814.456 KM na reprogramirane kredite.

Zbog nenaplativosti, izvršena je ispravka vrijednosti u iznosu od 27.019.625 KM (nereprogramirane i reprogramirane kredite) i

- Fond „Partner“ je po osnovu plasiranih kredita iskazao dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u bruto vrijednosti od 27.328.586 KM, ispravke vrijednosti od 25.011.734 KM i neto vrijednosti od 2.316.852 KM.

U 2020. godini u postupku restrukturiranja JP „Željeznice“ a.d. Doboj je prijavljeno potraživanje Republike Srpske u iznosu od 334.052.579 KM Okružnom privrednom sudu u Doboju po osnovu replasiranih ino kredita (glavnica dospjela i nedospjela, kamata i troškovi koji su dospjeli do 07.09.2020. godine, kao i zatezna kamata obračunata na sva dospjela potraživanja do 07.09.2020. godine). Do kraja 2021. godine postupak restrukturiranja nije završen.

Kod JU Visoka medicinska škola Prijedor nije izvršeno usklađivanje po osnovu obezvređenja dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana, što nije u skladu sa članom 67. stav (5) i članom 100. stav (6), Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, za iznos od 2.577 KM, više je iskazana neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine i finansijski rezultat tekuće godine, a manje korekcija kratkoročnih zajmova i rashodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih zajmova (tačke 6.2.2.1. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.3.1.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 1.149.657.936 KM, ispravke vrijednosti od 1.013.978.146 KM i neto vrijednosti od 135.679.789 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za kamate, dividende i druge finansijske prihode, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, PDV-a i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u bruto vrijednosti od 4.845.482 KM, ispravke vrijednosti od 1.715.437 KM i neto vrijednosti od 3.130.045 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja (neto iznos) Univerziteta u Banjoj Luci (407.277 KM), JZU Zavod za transfuziju (526.371 KM), JZU Zavod za stomatologiju (170.000 KM), Republičkog zavoda za standardizaciju i metrologiju (32.415 KM) i korisnika koji posjeduju vlastite bankovne račune (861.002 KM).

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 128.049.700 KM, ispravke vrijednosti od 114.183.361 KM i neto vrijednosti od 13.866.338 KM, a odnose se na potraživanja za ugovorene kamate od korisnika ino-kredita u iznosu od 20.947.475 KM (najveći dio se odnosi na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj 20.465.429 KM), zatezne kamate obračunate po ino-dugu u iznosu od 102.666.723 KM (najveći dio se odnose na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj 102.086.295 KM), kamate na reprogramirane kredite date preduzećima (753.357 KM), zatezne kamate na reprogramirane kredite (123.340 KM), zatezne kamate od privrednog društva „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka/„Biteks“ d.o.o. Bileća, po osnovu aktivirane garancije (2.233.878 KM) i tržišna premija za izdatu garanciju za zaduženje Hidroelektrane na Trebišnjici (1.240.000 KM).

Sa 31.12.2021. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 114.183.361 KM od kojih se 111.554.010 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najveći dio se odnosi na JP „Željeznice“ a.d. Doboj (111.300.400 KM).

Preostala korekcija potraživanja odnosi se na korigovana potraživanja po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama (876.697 KM) i potraživanja po osnovu aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka odnosno „Biteks“ d.o.o. Bileća (1.740.567 KM).

Zaključkom Vlade od 18.03.2021. godine, otpisana su potraživanja dužnika JP „Putevi“ u visini od 35.824.847 KM po osnovu zateznih kamata obračunatih u vremenskom periodu 2013-2020. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 791.059.277 KM, ispravke vrijednosti od 721.490.530 KM i neto vrijednosti od 69.568.747 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine.

Potraživanja za poreske i neporeske prihode prema Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01.-31.12.2021. godine kao i u evidencijama Fonda iskazana su u iznosu od 153.331 KM. Usljed pogrešno izvršenog usklađivanja pozicije ovih potraživanja nisu evidentirani obračunski prihodi u iznosu od 126.608 KM, što nije u skladu sa tačkom 18. Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), što je navedeno i pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.2.1. izvještaja.

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 vrijednosti od 129.587.881 KM, ispravke vrijednosti od 87.312.535 KM i neto vrijednosti od 42.275.346 KM. Evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u iznosu od 3.274.803 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja evidentirana kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (388.533 KM), Ugostiteljskog servisa (882.347 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (426.064 KM), JU Vode Srpske (872.389 KM) i RUGiIPP-a (310.939 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 92.633.911 KM, ispravke vrijednosti od 89.247.777 KM i neto vrijednosti od 3.386.134 KM. Ostala potraživanja u neto iznosu se najvećim dijelom odnose na potraživanja za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva od Hidroelektrane na Trebišnjici (14.669 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu datih sredstava po Projektu Željeznice BiH II (350.000 KM), po osnovu regresnih postupaka Fonda PIO (733.857 KM), potraživanja za depozite u arbitražnom postupku – Krajina osiguranje a.d. Banja Luka (586.749 KM).

Sporna ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 89.247.777 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka u iznosu od 24.784.902 KM, od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć grant sredstava Vlade Japana (8.772.222 KM), SIDE (140.961 KM) i po trezorskim računima (900.274 KM), po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ d.o.o. glavnica (2.952.358 KM) i kamata (1.134.922 KM), od JP „Toplana“ a.d. Prijedor po osnovu sporazuma od 21.06.2017. godine (3.942.271 KM), od JP „Toplana“ a.d. Banja Luka po osnovu sporazuma od 20.06.2017. godine (24.017.450 KM), od JP „Putevi“ po osnovu MLK (2.226.818 KM), od JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu kamata (1.932.815 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), bivše Republičke uprave carina (209.554

KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (706.701 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a.d. u likvidaciji (1.501.469 KM) i Banke Srpske a.d. u stečaju (2.268.265 KM) i RUGiPP-a po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke u likvidaciji (1.714.856 KM), Banke Srpske a.d. u stečaju (27.522 KM).

Kratkoročna potraživanja, prihodi obračunskog karaktera i finansijski rezultat tekućeg perioda su manje iskazani za 223.896 KM, zbog toga što JU Visoka medicinska škola Prijedor nije evidentirala potraživanja po osnovu školarina, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.2.1.1. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.3.1.4. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 16.592.108 KM. Odnose se na unaprijed plaćene rashode, avanse za nefinansijsku imovinu, razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate i ostala razgraničenja. Najznačajniji iznosi evidentirani su po osnovu:

- neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (3.657.111 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (iskazana u okviru GKT),
- avansa za nefinansijsku imovinu u inostranstvu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite dat izvođaču radova China Sinopharm International Corporation za izgradnju Bolnice Doboj (4.943.545 KM),
- avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu Ugovoru o realizaciji projekta Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči (909.310 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova za nabavku specijalnih policijskih vozila dobavljaču „Tehnički remont“ Bratunac (513.601 KM), Republičkog deviznog inspektorata po osnovu projekata održavanja i nadogradnje Inspekcijanskog informacionog sistema (357.273 KM) i
- u okviru ostalih razgraničenja, Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije po osnovu povučenih a neutrošenih sredstava kredita po Projektu zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja-LD 1789-CEB II (3.461.190 KM).

U okviru Mehanizma za globalni pristup vakcine za sprečavanje Covid-19 (Covax), Republika Srpska je u ugovorenom roku (2020. godine) uplatila sredstva za nabavku vakcina u iznosu od 6.841.006 KM na račun Ministarstva finansija i trezora BiH i to od donatorskih sredstva Vlade Republike Srbije (1.058.636 KM) i sredstava budžeta Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (5.782.370 KM).

Prema Izvještaju o realizaciji nabavke vakcina za Covid-19, kroz Mehanizam za globalni pristup vakcine za sprečavanje Covid-19 (Covax) od 01.12.2021. godine od strane Ministarstva civilnih poslova BiH u kome je navedeno da je od ukupno uplaćenog iznosa (4.220.000 USD), isporučeno ukupno 109.820 doza vakcina (Astra Zeneca 37.280 doza, Pfizer BioNTec 72.540 doza i rastvarača za vakcine 12.239 doza) u ukupnoj vrijednosti od 2.467.580 KM bez efekata kursnih razlika, te da stanje neiskorišćenog avansa iznosi 4.373.427 KM (2.541.212,89 USD, prema zvaničnom kursu na dan 01.12.2021. godine 1 USD=1,721 KM, koji je revizija preuzela, jer u izvještaju nisu navedeni iznosi u KM). JU Institut za javno zdravstvo je preuzeo navedene količine vakcina do 26.08.2021. godine. Prema računovodstvenim politikama za budžetske korisnike nastali poslovni događaj koji

se odnosi na prijem i ustupanje vakcina Institutu za javno zdravstvo, podrazumijeva evidentiranje u poslovnim knjigama, što Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite nije učinilo.

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite nije izvršilo evidentiranje opravdanog dijela avansa u iznosu od od 2.467.580 KM i nisu iskazani imputirani primici po osnovu opravdanih avansa u 2021. godini i grantovi u zemlji za isti iznos (tačke 6.1.1.1. i 6.1.2.5. izvještaja). Na kraju izvještajnog perioda manje je iskazana pozicija ostalih unaprijed plaćenih rashoda (avansa) za 4.373.426 KM.

Kod Republičkog zavoda za standardizaciju i metrologiju manje su iskazana ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu datih avansa u inostranstvu za 7.948 KM, jer je nabavka novih standarda koji su na osnovu predračuna avansno plaćeni u decembru 2021. godine, a račun je dostavljen i standardi su zaprimljeni u januaru 2022. godine pogrešno klasifikovana u okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (tačke 6.1.2.10. i 6.3.1.12. izvještaja).

6.3.1.5. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto vrijednosti od 29.215.738 KM, ispravke vrijednosti od 4.013.098 KM i neto vrijednosti od 25.202.640 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 9.723.452 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnosi na:

- potraživanja od JLS po osnovu replasiranih zajmova iz ino kredita, a koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (5.194.509 KM),
- zajam plasiran Javnom fondu dječije zaštite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove po Odluci Narodne skupštine od 23.09.2011. godine i od 21.03.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/11 i 26/13) u iznosu od 500.000 KM,
- potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (6.068.655 KM), ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 263.333 KM,
- potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima u GKT (882.005 KM), ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 553.981 KM,
- potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine naplaćene na nivou BiH u 2021. godini (12.297.670 KM) i
- potraživanja Ministarstva finansija od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju), na Opštinu Šamac, a po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine (1.159.247 KM) i po osnovu promjene namjene objekta vojne kasarne u uslužno-smještajni i sportsko-rekreativni centar u Novom Gradu (122.015 KM) po Odluci Savjeta za razvoj Republike Srpske od 12.05.2009. godine. Vrijednost ovih potraživanja je ispravljena u iznosu od 1.281.162 KM.

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 4.516.328 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.396.260 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (2.307.261 KM) i sitnog inventara, automobila, odjeće i obuće (812.806 KM).

Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja iskazana je kod SC Pale (669.867 KM), JU Muzej Republike Srpske (266.390 KM), institucija osnovnog obrazovanja (182.755 KM), Poreske uprave (241.223 KM) i dr.

Najznačajnije vrijednosti zaliha materijala, učinaka i roba su iskazali KPZ sa PJ (897.505 KM), Ugostiteljski servis (269.913 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu (435.170 KM), JZU Zavod za stomatologiju (110.171 KM), JU Ergela „Vučijak“ Prnjavor (214.111 KM) i dr.

Sitan inventar, auto-gume, odjeća obuća i slično najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova (221.532 KM).

Po nalazu revizije više su iskazane bruto vrijednost sitnog inventara u skladištu za iznos od 92.637 KM i korekcija zaliha za isti iznos, jer je JU Zavod za transfuzijsku medicinu prilikom stavljanja zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i slično u upotrebu evidentirao korekciju vrijednosti zaliha umjesto da je umanjio zalihe sitnog inventara, odjeće i obuće i slično, što nije u skladu sa članom 59. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 21.433.174.788 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2021. godine iskazana je u bruto iznosu 5.846.248.566 KM, ispravke vrijednosti 23.880.607 KM i neto vrijednosti 5.822.367.959 KM.

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Dugoročne HoV (osim akcija) iskazane su u iznosu od 44.428.292 KM i odnose se na obveznice u zemlji kojima su izmirene poreske obaveze i koje su vraćene Republici Srpskoj. To su obveznice Republike Srpske koje su emitovane za izmirenje obaveza po osnovu ratne štete (43.991.286 KM) i za izmirenje opštih obaveza (437.006 KM). Izmirenje poreskih obaveza putem obveznica provodi se po rješenju ministra finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. Obveznice koje su u vlasništvu Republike Srpske tj. koje su vraćene Republici Srpskoj na ime izmirenja poreskog duga, a koje su dospjele za naplatu sa 31.12.2021. godine, isknižene su iz GKT kao i obaveze koje je Republika Srpska imala kao emitent po istim.

Akcije i učešća u kapitalu su iskazani u bruto iznosu od 3.120.476.458 KM, ispravke vrijednosti od 22.950.724 KM i neto vrijednosti od 3.097.525.734 KM. U GKT evidentiran je iznos od 1.522.980.569 KM, a 3.082.784.661 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.508.263.486 KM.

Akcije i učešća u kapitalu koja su evidentirana u GKT se najvećim dijelom odnose na akcije i učešća u kapitalu kod Centralne banke BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH iz 1998. godine (9.666.667 KM), IRB-a po osnovu osnivačkog uloga uplaćenog 2006. i 2007. godine i evidentiranog kod Ministarstva finansija (5.000.000 KM), fondova u

nadležnosti IRB-a - Akcijskog fonda (108.043.139 KM), Fonda za restituciju (37.111.061 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (350.675.431 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (110.691.000 KM), Fonda stanovanja (243.879.784 KM), Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM), Garantnog fonda (30.000.000 KM), Penzijskog rezervnog fonda a.d. Banja Luka čiji osnivač je Fond PIO (278.608.988 KM). Pored navedenog, odnose se još i na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima, koja nisu privatizovana, a najvećim dijelom kod „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija), JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik), JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik), JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik), „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica (959.019 KM), „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banja Luka (4.367.923 KM), čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“ i osnivanja novog privrednog društva i „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad (4.682.450 KM).

Vlada je 27.02.2020. godine donijela Odluku o ulaganju dodatnog uloga u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad u iznosu od 2.500.000 KM. Istom Odlukom zadužila je predstavnika Vlade u Skupštini „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad da preduzme aktivnosti na verifikaciji svih dosadašnjih ulaganja Vlade u „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad radi povećanja kapitala Društva. Takođe, u 2021. godini na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/21 i 112/21) uplaćen je dodatni ulog u novcu u iznosu od 2.180.000 KM. U toku je izrada i donošenje odluka koje su potrebne za sudsku registraciju povećanja kapitala, a do sada provedenim aktivnostima izmijenjeno je procentualno učešće Vlade u uplaćenom kapitalu od 10.000 KM u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad sa 24,50% na 63%.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 08.12.2021. godine pokrenut je stečajni postupak nad Poštanskom štedionicom gdje Republika Srpska posjeduje 78,28% akcija, a Fond PIO 21,72%. Vrijednost kapitala u GKT je svedena na nulu, a Fond PIO je za ostatak kapitala priznao dugoročne plasmane u iznosu od 661.423 KM. Obzirom da je pokretanje stečajnog postupka izvršeno krajem 2021. godine, u narednom periodu biće izvršena korekcija vrijednosti dugoročnih plasmana u GKT.

Vlada je donijela Odluku o prestanku rada JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju od 09.09.2021. godine, jer ne postoje uslovi za obavljanje djelatnosti. Dana 04.02.2022. godine, kod Okružnog privrednog suda pokrenut je likvidacioni postupak, te je na osnovu svega navedenog u GKT vrijednost kapitala svedena na nulu. U 2021. godini, izvršeno je uključivanje akcija „SRNA“ a.d. Bijeljina u portfelj Akcijskog fonda Republike Srpske čime je vrijednost kapitala u GKT svedena na nulu.

U GKT u okviru akcija i učešća u kapitalu u velikom broju preduzeća čije su akcije prenesene u portfelj Akcijskog fonda, evidentirano je ulaganje u kapital IRB-e i fondove u njenoj nadležnosti u ukupnom iznosu od 855.869.782 KM (nominalna vrijednost kapitala po rješenju o registraciji kod suda). Za preduzeća koja nisu privatizovana i ne vode se u portfelju Akcijskog fonda, izvršeno je pojedinačno evidentiranje državnog kapitala u tim preduzećima u visini nominalne vrijednosti upisane u registru suda kao i za regulatorna tijela i institucije koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnik, te novoosnovana jednočlana privredna društva na osnovu kupljene imovine preduzeća u stečaju. Ukupna nominalna vrijednost akcija i učešća u kapitalu u ostalim subjektima koja je evidentirana u GKT i van GKT iznosi 652.393.704 KM. U skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim

politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon inicijalnog priznavanja akcije i učešća u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, vrednuju se po nominalnoj vrijednosti pripadajućeg osnovnog kapitala upisanog u registar suda. U skladu sa članom 123. pomenutog pravilnika vrijednosti neto imovine/kapitala drugih entiteta javnog sektora, nad kojim postoji kontrola ili značajan uticaj, a koji nisu budžetski korisnici, dodaje se kroz konsolidaciju u bilans stanja uz eliminaciju učešća iskazanog u GKT.

Dugoročni zajmovi su iskazani u ukupnom iznosu od 1.036.495.132 KM, a najveći dio se odnosi na plasirane zajmove iz ino-kredita (1.028.659.684 KM) koje je uzela Republika Srpska radi implementacije investicionih i razvojnih projekata. Odnose se na zajmove date IRB-u i fondovima pod njenom upravom (108.093.063 KM), JP-ima (324.427.801 KM), JP „Putevi“ (104.398.150 KM), JP „Autoputevi“ (491.573.538 KM), bankama i mikrokreditnim organizacijama (167.133 KM) i Fondu „Partner“ (7.765.466 KM).

U aprilu 2021. godine zaključen je Sporazum o načinu izmirenja obaveza JP „Putevi“ prema Vladi Republike Srpske po osnovu Projekta „Rehabilitacija puteva u Republici Srpskoj“ kod EIB-a, Projekta „Rekonstrukcije puteva“ kod EBRD-a i Projekta „Putna infrastruktura i bezbjednost kod WB IDA (u daljem tekstu: Sporazum). Sporazumom je konstatovan iznos duga JP „Putevi“ prema Vladi u iznosu od 60.192.986 KM (glavnica 54.513.179 KM i kamata 5.679.807 KM) koji je nastao u periodu od 2013-2020. godine po prethodno navedenim projektima odnosno kreditima. Definisana je rok otplate od 10 godina sa uračunatim grejs periodom od dvije godine. Članom 5. Sporazuma je definisano da ako dužnik zakasni sa plaćanjem tri uzastopne mjesečne rate, povjerilac može raskinuti Sporazum i proglasiti ukupan iznos neplaćenog duga dospjelim danom raskida Sporazuma, a o čemu će obavijestiti dužnika bez odlaganja. Povjerilac može pokrenuti postupak prinudnog izvršenja za iznos neplaćenog duga putem direktne naplate iz dijela prihoda koji u skladu sa zakonskim propisima pripadaju dužniku. Sporazum prestaje da važi ispunjenjem ugovorenih obaveza i jednostarnim raskidom u slučaju da dužnik zakasni sa plaćanjem (kako je prethodno navedeno).

Po navedenom Sporazumu u GKT je 54.513.179 KM (glavnica) preneseno sa dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana na dugoročne zajmove, a iznos od 5.679.807 KM je prenesen sa kratkoročnih potraživanja za kamate na dugoročne zajmove, dok je korekcija dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana i korekcija potraživanja za kamate u ukupnom iznosu od 47.205.787 KM zatvorena i evidentirana u okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja. Zatvaranje navedenih korekcija i evidentiranje u okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja nije u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (Prilog 2) i članom 74. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Korigovani plasmani se evidentiraju u korist prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine tek u momentu naplate. Shodno navedenom, manje je iskazana korekcija dugoročnih zajmova za 47.205.787 KM, a više neto vrijednost dugoročnih zajmova, prihodi obračunskog karaktera i finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos (tačke 6.2.1.1. i 6.3.2.13. izvještaja).

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se reprogramirani kratkoročni plasmani (zajedno sa reprogramiranom kamatom) koji su prethodno korigovani zbog nenaplativosti, evidentiraju u glavnoj knjizi trezora u okviru dugoročnih zajmova i korekcije dugoročnih zajmova, a prilikom naplate istih da se izvrši evidencija u okviru prihoda obračunskog karaktera i primitaka od finansijske imovine, shodno odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini

računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kod JU Visoka medicinska škola Prijedor iskazan je dugoročni zajam dat zaposlenom licu, za rješavanje stambenog pitanja u iznosu od 16.661 KM. Navedeni zajam se odnosi na raniji period i za isti nije izvršeno usklađivanje vrijednosti imovine po osnovu obezvređivanja finansijske imovine, što nije u skladu sa članom 61. stav (6) i članom 100. stav (6), Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za navedeni iznos više je iskazana neto vrijednost dugoročnih zajmova i finansijski rezultat tekuće godine, a manje korekcija dugoročnih zajmova, kao i rashodi obračunskog karaktera po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih zajmova (tačke 6.2.2.1. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iskazana su u neto vrijednosti 16.926.290 KM. U GKT je iskazano 33.908.019 KM dugoročnih potraživanja, kod budžetskih korisnika izvan GKT 46.216 KM, dok je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija 17.027.945 KM.

Najznačajniji dio dugoročnih potraživanja u iznosu od 15.448.322 KM se odnosi na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja i koja ne dopijevaju na naplatu u 2021. godini. Podaci su preuzeti iz poreskog knjigovodstva na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine koji vodi Poreska uprava.

Fond PIO je iskazao ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 1.205.174 KM po osnovu regresnih postupaka za preplate penzija korisnicima prava. U okviru ostalih dugoročnih potraživanja, u GKT iskazan je iznos od 17.027.945 KM koji se odnosi na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po osnovu Odluke o odobrenju sredstava sa računa posebnih namjena od 17.03.2011. godine. Vlada je donijela Odluku o izmjeni odluke o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena 25.11.2021. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/21) kojom se rok povrata ovih sredstava prolongira do 31.01.2023. godine. Ovaj iznos je eliminisan prilikom konsolidacije.

6.3.1.10. Ostala dugoročna finansijska imovina

Ostala dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.511.868.164 KM, a evidentirana je u GKT pozivajući se na Zakon o privatizaciji državnog kapitala u bankama i Zakon o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/98). U vezi sa navedenim u GKT su evidentirana potraživanja („za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod Narodne banke Jugoslavije“) i obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje (prema fizičkim i pravnim licima) – tačka 6.3.2.10. izvještaja. Stara devizna štednja je unutrašnji javni dug koji su naslijedile sve države nastale raspadom bivše SFRJ. Nasljednice su preuzele ovaj dug kao javni, preuzimajući ga od komercijalnih banaka registrovanih na njihovoj teritoriji. U Republici Srpskoj je ova aktivnost provedena na osnovu prethodno pomenuta dva zakona (period 2000-2002. godina). Pitanje izmirenja obaveza „stare“ devizne štednje institucionalno se rješavalo donošenjem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske (Prečišćen tekst „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/10) u julu 2004. godine, Zakona o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje na nivou Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 28/06, 76/06, 72/07, 97/11 i 100/13) 2006. godine i konačno donošenjem Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u

Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/08) 2007. godine po kojem se ova obaveza i danas izmiruje, te Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/12, 28/13, 59/13 i 44/14) iz 2012. godine. Vlasnici „stare“ devizne štednje su u skladu sa važećim zakonskim propisima istu koristili za kupovinu državnog kapitala u preduzećima i za kupovinu državnih stanova. Pored izmirenja u skladu sa zakonskim propisima, dug po osnovu „stare“ devizne štednje izmirivan je i putem isplata po presudama Evropskog suda za ljudska prava i Ustavnog suda BiH. Članom 6. Zakona o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama preuzeta je samo obaveza po osnovu devizne štednje građana sa stanjem 31.12.1991. godine, te je zbog navedenog potrebno utvrditi stvarno stanje dugoročne finansijske imovine koja je evidentirana u GKT.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se utvrdi stvarno stanje dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje“.

6.3.1.11. Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 114.828.513 KM. U GKT je iskazano 278.017.802 KM, ali je pri konsolidaciji izvršena eliminacija iznosa od 163.086.289 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja između jedinica vlasti odnose se na glavnicu dugoročnih zajmova datih JLS po osnovu novih investicionih projekata servisiranih iz ino-kredita koji se refundiraju od krajnjeg korisnika kredita (110.138.068 KM), plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (3.898.778 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i dugoročne zajmove date fondovima po osnovu indirektnog zaduženja Republike Srpske, a koji se u cijelosti odnosi na Javni fond za dječiju zaštitu (791.666 KM).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 163.086.289 KM po osnovu povučenih (nereplansiranih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2021. godine.

Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija dugoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti, evidentiranih po osnovu plasmana preko jedinica u okviru javne uprave za implementaciju ino-projekata.

6.3.1.12. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2021. godine iskazana je u iznosu 17.856.371.414 KM bruto vrijednosti, 2.245.564.585 KM ispravke vrijednosti i 15.610.806.829 KM neto vrijednosti.

U toku 2021. godine povećana je sadašnja vrijednost puteva i autoputeva u pripremi i u upotrebi za 27.894.380 KM i povećana je vrijednost šuma za 156.773.021 KM (po podacima preuzetim iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 6.242.753.332 KM. U odnosu na početno stanje, ova pozicija je veća za 26.174.121 KM, a odnosi se na uknjižene puteve i autoputeve.

Zgrade i objekti su iskazani u neto iznosu 5.934.302.218 KM. Vrijednost puteva i autoputeva u upotrebi je smanjena tokom 2021. godine za 22.373.686 KM (kod JP „Autoputevi“ nije bilo aktiviranja iz pripreme, dok je po osnovu amortizacije uvećana

korekcija vrijednosti za 13.184.435 KM, a kod JP „Putevi“ je izvršeno povećanje nabavne vrijednosti saobraćajnih objekata u iznosu od 29.419.500 KM i specijalne opreme za 722.374 KM, dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 39.331.124 KM). Osim povećanja vrijednosti puteva i autoputeva, povećanju vrijednosti objekata i opreme tokom 2021. godine doprinijela je realizacija projekata i aktivnosti kod budžetskih korisnika (tačka 6.1.2.10. izvještaja). JP „Putevi“ su angažovali „Ekonomska institut“ d.o.o. Banja Luka da izvrše procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa 31.12.2019. godine. Shodno navedenoj procjeni, u 2020. godini, u GKT je na osnovu evidencija dobijenih od JP „Putevi“ uvećana nabavna vrijednost saobraćajnih objekata za 244.367.064 KM i umanjena njihova korekcija vrijednosti za 47.138.724 KM, te uvećana nabavna vrijednost specijalne opreme za 39.324.017 KM i umanjena njena korekcija vrijednosti za 3.347.049 KM u korist finansijskog rezultata prethodne godine. Na osnovu informacija dobijenih od Ministarstva finansija i JP „Putevi“ za potrebe revizije, u 2021. godini urađene su korekcije navedene procjene (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.3. izvještaja). Prilikom preuzimanja vrijednosti puteva iz evidencija JP „Putevi“ u GKT (u 2011. godini) nisu knjižene revalorizacione rezerve, a koje su u poslovnim knjigama JP „Putevi“ sa 31.12.2021. godine iskazane u iznosu od 2.735.352.213 KM. U skladu sa navedenim, efekti procjene u GKT nisu knjiženi u okviru revalorizacionih rezervi, rashoda/prihoda od usklađivanja vrijednosti proizvedene stalne imovine, nego direktno u okviru finansijskog rezultata, što nije u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Evidencije su izvršene u skladu sa posebnim procedurama Ministarstva finansija iz 2011. godine (član 124. pomenutog Pravilnika).

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se efekti procjene nefinansijske imovine evidentiraju u glavnoj knjizi trezora shodno članu 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kod JZU Zavod za sudsku medicinu i JZU Zavod za transfuzijsku medicinu knjigovodstvena evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima odstupa od stvarnog stanja imovine sa kojom isti raspolažu, zbog toga što nije vrednovana u skladu sa članom 26. stav (2) i članom 33. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 27) i drugim relevantnim standardima i propisima koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje. Po prenosu imovine od strane UKC Banja Luka 2008. godine, knjigovodstveno nije evidentirana i priznata početna vrijednost zgrade i zemljišta koje su stečene bez naknade, već samo vrijednost ulaganja izvršenih nakon sticanja imovine (zgrada i zemljište).

Manje je iskazana korekcija vrijednosti zgrada i objekata u najmanjem iznosu za 37.388 KM i rashodi obračunskog karaktera za 2.876 KM, jer nije vršen obračun amortizacije na pomoćne objekte Arhiva, što nije u skladu sa članom 26. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, više je iskazan finansijski rezultat tekuće godine za 2.876 KM, a manje finansijski rezultat ranijih godina za 34.512 KM. Na zemljištu koje pripada Arhivu nalazi se i podzemni objekat (prema izjavi nadležnog lica radi se o betonskom objektu koji je izgrađen u toku Drugog svjetskog rata za vojne potrebe, približne površine od 30 m²) koji nije evidentiran u poslovnim knjigama Arhiva (status i karakter objekta nije definisan).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto iznosu od 282.431.069 KM. Najznačajnije povećanje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano je kod Ministarstva unutrašnjih poslova po osnovu nabavke helikoptera (5.027.283 KM), motornih vozila (5.547.974 KM) i policijske opreme (2.540.348 KM), po projektima iz javnih investicija 5.613.227 KM (nastavak finansiranja adaptacije, sanacije i opremanja hotela Rajska dolina na Jahorini - 2.207.164 KM, opremanje novog objekta Policijske akademije u Banjoj Luci – 1.000.000 KM, nabavka vozila za prikupljanje i prevoz čvrstog otpada u opštini Čajniče - 350.000 KM i dr.), Službe za zajedničke poslove 2.339.940 KM (plaćanje 12 rata za nabavku računarsko-mrežne opreme), Generalnog sekretarijata Vlade 621.430 KM (za nabavku vozila, postrojenja i opreme), institucija pravosuđa 989.733 KM, institucija prosvjete i kulture 1.545.494 KM, institucija visokog obrazovanja 2.188.198 KM (za nabavku laboratorijske opreme, računarske opreme), RUGilPP 709.583 KM (za nabavku motornih vozila, kancelarijske opreme, alata i inventara, komunikacione opreme, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje, službenih vozila i dr.), Poreske uprave 5.468.276 KM (za nabavku kancelarijskog namještaja, računarske opreme, računarske mrežne opreme i telefonske opreme) i dr.

Republički pedagoški zavod, Republički sekretarijat za zakonodavstvo i Zavod za obrazovanje odraslih nisu primijenili revalorizacioni model vrednovanja na opremu čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kod Republičkog hidrometeorološkog zavoda oprema, mjerni kontrolni instrumenti i uređaji povećana je za meteorološke stanice, koje su po odluci Upravnog odbora JU „Vode Srpske“ od 24.09.2020. godine prenesene Zavodu bez naknade sadašnje vrijednosti 13.763 KM na dan rashodovanja 31.12.2018. godine. Komisija imenovana od strane direktora je izvršila procjenu fer vrijednosti prenesenih meteoroloških stanica u iznosu od 17.500 KM, po kojoj vrijednosti je izvršeno priznavanje 01.02.2021. godine, prije datuma preuzimanja. Početno vrednovanje automatskih meteoroloških stanica na koje je preneseno pravo vlasništva bez naknade po utvrđenoj fer vrijednosti bez utvrđivanja akumulirane amortizacije i rezidualne vrijednosti, nije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 54.

Kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite su u okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava iskazani rashodi koji imaju karakter izdataka za investiciono održavanje prevoznih sredstava, što nije u skladu sa paragrafom 17 MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i članom 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava su više iskazani za 13.479 KM, a vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, finansijski rezultat tekuće godine, kao i izdaci za investiciono održavanje motornih vozila su manje iskazani za isti iznos (tačke 6.1.2.2, 6.1.2.10. i 6.3.2.13. izvještaja).

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 BS (5.142.278 KM) najveći dio (2.424.033 KM) je evidentiran na organizacionom kodu-Unutrašnji dug i uglavnom se odnosi na dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka

koja se odnosi na zemljište u vrijednosti 16.400 KM, investicionu imovinu datu pod operativni zakup (evidentirano zemljište i građevinski objekti u iznosu od 943.186 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod, dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor - u stečaju koja nije prenesena na Grad Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM i nekretnine „Centra za unapređenje poljoprivrede u brdsko-planinskom području“ a.d. Sokolac - u stečaju, kupljene na osnovu odluke Vlade iz 2013. godine u iznosu od 882.423 KM. Nekretnine DI „Jadar“ Zvornik - u stečaju, kupljene 2009. godine radi formiranja poslovno-razvojne zone (1.673.047 KM) su na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske od 10.12.2020. godine i Rješenja RUGilPP-a od 22.01.2021. godine prenesene na Grad Zvornik.

Investiciona imovina iskazana je još kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.243.755 KM-zemljište i poslovni prostor u zgradi Incela koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH), Agencije za upravljanje oduzetom imovinom (658.764 KM), Fonda PIO (197.573 KM) i drugih.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 20.512.341 KM, a odnosi se na računarske programe, originalna zabavna, književna i umjetnička djela i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu. Evidentirana je najvećim dijelom kod Poreske uprave (2.825.872 KM), Ministarstva finansija (559.522 KM), Fonda PIO (823.316 KM), Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (2.855.522 KM), RUGilPP-a (1.720.337 KM) i drugih.

Kod Arhiva su više iskazani nematerijalna proizvedena imovina (neto vrijednost) i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu za iznos od 1.031 KM, a manje iskazani rashodi za stručne usluge za navedeni iznos, jer troškovi održavanja licenci nisu evidentirani u skladu sa članom 92. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom više je iskazan finansijski rezultat tekuće godine za 1.031 KM (tačke 6.1.2.2, 6.1.2.10. i 6.3.2.13. izvještaja). Takođe, više su iskazane bruto i ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine za 4.124 KM, a manje bruto i ispravka vrijednosti nematerijalne neproizvedene imovine za navedeni iznos, jer Oracle licence nisu evidentirane u skladu sa članom 35. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dragocjenosti su iskazane u neto iznosu od 7.717.705 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (6.294.009 KM).

Neproizvedena stalna imovina 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.) iskazanu u neto iznosu od 8.732.324.732 KM.

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac u iznosu od 7.207.044.515 KM (povećanje vrijednosti 156.772.182 KM). U evidencijama bivšeg Ministarstva odbrane iskazana je vrijednost šuma u iznosu od 43.937.437 KM i kod nacionalnih parkova u iznosu od 154.461.110 KM.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 1.319.370.211 KM, a najvećim dijelom kod bivšeg Ministarstva odbrane (957.771.994 KM), nacionalnih parkova (141.765.821 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (55.291.966 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (22.273.305 KM), Narodne skupštine (8.730.720 KM) i dr.

Arhiv je iskazao vrijednost neproizvedene stalne imovine u iznosu od 568.955 KM po osnovu ostalog građevinskog zemljišta (površina zemljišta je 5.989 m²). Vrijednost zemljišta je uknjižena na osnovu procjene stalnog vještaka građevinske struke koja je

izvršena u 2004. godini. U odnosu na izvršenu procjenu vrijednosti zemljišta od 95 KM/m², došlo je do značajnih promjena vrijednosti zemljišta, jer prema aktuelnom Pregledu tržišnih vrijednosti nepokretnosti po zonama za gradove i opštine u Republici Srpskoj objavljenog na sajtu Poreske uprave, građevinsko zemljište koje je u posjedu Arhiva spada u prvu zonu čija je tržišna vrijednost veća od 300 KM/m². Nakon procjene vrijednosti zemljišta iz 2004. godine, Arhiv nije vršio naknadnu procjenu fer vrijednosti zemljišta, što nije u skladu sa članom 33. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 45 MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

JZU Zavod za transfuzijsku medicinu i JZU Zavod za sudsku medicinu nisu iskazali zemljište u poslovnim knjigama na osnovu Posjedovnog lista – prepis broj 4442/0 od RUGiPP-a iz 2009. godine. U Posjedovnom listu kao suposjednici nad zemljištem i zgradom su navedeni JZU Zavod za transfuzijsku medicinu i JZU Zavod za sudsku medicinu sa dijelom posjeda 1/2.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 7.503.656 KM, a evidentirana je u najvećim iznosima kod Ministarstva finansija (522.667 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (1.339.230 KM) i kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (4.205.961 KM).

Republički zavod za standardizaciju i metrologiju nije primijenio revalorizacioni model vrednovanja na nematerijalnu neproizvedenu imovinu, iako je knjigovodstvena vrijednost Oracle licence svedena na nulu, što predstavlja obavezu prema članu 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, Oracle licenca nije klasifikovana kao nematerijalna neproizvedena imovina u skladu sa članom 35. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nakon što je knjigovodstvena vrijednost Oracle licence svedena na nulu (kao i cijela grupa nematerijalne neproizvedene imovine), Arhiv nije postupio u skladu sa članom 41. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Izvještajem komisije za procjenu vrijednosti Oracle licenci (komisija je imenovana rješenjem ministra finansija od 11.02.2019. godine) od 14.02.2019. godine i izvršio procjenu vrijednosti navedene licence (komisija je procijenila da je vrijednost jedne pojedinačne Oracle licence sa potpunim pristupom 4.700 KM, a njen korisni vijek je neograničen i ista se ne amortizuje).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 621.126.512 KM. U odnosu na početno stanje, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je veća za 136.032.636 KM. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u saobraćajne objekte, ali i u poslovne objekte, prevozna sredstva, medicinsku i laboratorijsku opremu, specijalnu opremu. Podaci preuzeti iz izvještaja JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ se odnose na saobraćajne objekte u pripremi (86.812.975 KM) i ulaganja u izgradnju mreže autoputeva (278.917.241 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 101.507.489 KM (završetak izgradnje i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo - Poliklinika JZU UKC, Bolnica Foča, Bolnica Doboje, Bolnica Zvornik, UKC garaža), JU „Vode Srpske“ 60.843.891 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 16.931.555 KM (izgradnja novog objekta internata za Policijsku akademiju u kompleksu Centra za obuku u Zalužanima, radovi na izgradnji PS Lauš, adaptacija objekta PU Gradiška, komunikaciona, računarska i specijalna oprema u pripremi), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 15.636.940 KM (izvođenje radova

u okviru CEB II projekta na izgradnji višeporodičnih stambenih objekata u gradovima/opštinama - ukupno 350), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 1.150.147 KM, u okviru javnih ulaganja iskazan je iznos od 3.705.358 KM po osnovu ulaganja u novu nefinansijsku imovinu, Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite 2.921.000 KM - objekat Doma penzionera u Ljubinju finansiran iz sredstava javnih investicija u 2018. godini, KPZ Bijeljina 2.373.029 KM - ulaganje u novu lokaciju zatvora, Ustavnog suda 6.276.039 KM po osnovu ulaganja u izgradnju zgrade, Generalnog sekretarijata Vlade 2.288.520 KM po osnovu ulaganja u Strategiju razvoja Republike Srpske 2014-2018, Ministarstva prosvjete i kulture 4.039.149 KM po osnovu realizacije projekta „Opremanje vaspitno-obrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom i drugih.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi koja se odnosi na Strategiju razvoja Republike Srpske za period 2014-2018. godine više je iskazana u iznosu od 2.288.520 KM, za koliko su manje iskazani rashodi obračunskog karaktera, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvređenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27 i 54 MRS-JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (tačka 6.2.2.1. izvještaja). Za navedeni iznos više je iskazan i finansijski rezultat tekuće godine (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Republički zavod za standardizaciju i metrologiju iskazao je nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 7.948 KM, a odnosi se na nabavku novih standarda koji su na osnovu predračuna avansno plaćeni u decembru 2021. godine, a račun je dostavljen i standardi su zaprimljeni u januaru 2022. godine. Avansno plaćanje standarda nije klasifikovano u skladu sa članom 79. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te su nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu više iskazani za iznos 7.948 KM, a ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu datih avansa u inostranstvu i ostali izdaci po osnovu datih avansa u inostranstvu manje iskazani za isti iznos (tačke 6.1.2.10. i 6.3.1.4. izvještaja).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 6.884.548 KM. Iskazani su kod institucija kulture 1.351.323 KM, studentskih domova 1.346.664 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 1.237.554 KM, Okružnog javnog tužilaštva Istočno Sarajevo 1.095.859 KM, Univerziteta u Banjoj Luci 645.212 KM, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu 347.106 KM i dr.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2021. godine se odnosi na obaveze i razgraničenja (7.828.878.533 KM) i vlastite izvore (14.460.424.417 KM). Obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja (998.002.690 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (6.830.875.843 KM). Vlastiti izvori se odnose na trajne izvore sredstava (15.338.585.887 KM), rezerve (312.244.426 KM) i finansijski rezultat (-1.190.405.895 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 459.151.855 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu HoV (183.366.362 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (275.343.578 KM) i kratkoročnih zajmova (436.968).

Obaveze po osnovu HoV se odnose na obaveze po osnovu glavnice dijela dugoročnih obveznica u zemlji koji dospijeva na naplatu do godinu dana (125.000.000 KM) emitovanih javnom ponudom i pripadajuća korekcija (-179.738 KM) za dio obaveze za glavicu koja dospijeva u 2022. godini po osnovu premije i diskonta i obaveze po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/12, 28/13, 59/13 i 44/14) i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/08) koje dospijevaju na isplatu u 2022. godini u iznosu od 58.178.154 KM.

Finansijske obaveze su odmjeravane po amortizovanoj vrijednosti koristeći metod efektivne kamatne stope prema članu 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana se odnose na zajmove iz inostranstva (220.115.711 KM) i od banaka u zemlji (51.407.143 KM). Detaljnije obrazloženje o strukturi navedenih zajmova dato je u tački 6.3.2.9. izvještaja.

6.3.2.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2021. godine su iskazane u iznosu od 103.478.469 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (80.934.989 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (22.543.480 KM). U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za mjesec decembar 2021. godine, a 22,3% od iskazanog iznosa se odnosi na obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda bivšeg Ministarstva odbrane (22.072.229 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM).

6.3.2.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 128.933.347 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (128.686.390 KM) i inostranstvu (246.957 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom su iskazane kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (36.425.189 KM) po osnovu projektovanja, izgradnje i opremanja nove JZU Bolnica Istočno Sarajevo (18.167.367 KM), izgradnje i opremanja prostora u objektu južno krilo UKC-a (10.371.299 KM), izgradnja i opremanje novog objekta i rekonstrukcija postojećeg objekta JZU Bolnica Zvornik (1.603.997 KM) i izgradnje objekata za stacionirani saobraćaj i komercijalne sadržaje predviđene važećim regulacionim planom (6.072.043 KM),
- institucija pravosuđa (36.723.384 KM), od čega se 31.485.943 KM odnosi na obaveze osnovnih, okružnih i privrednih sudova po osnovu primljenih depozita,
- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (4.078.167 KM), od čega iznos 3.754.772 KM se odnosi na obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja za uplatu doprinosa za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata,
- Ministarstva trgovine i turizma (2.380.522 KM), od čega iznos od 2.300.000 KM se odnosi na obaveze prema fondovima (Akcijskom fondu, Fondu za restituciju i PREF-u) srazmjerno njihovom akcijskom učešću u višku likvidacione mase „Energoinvest“ a.d. u likvidaciji Istočno Sarajevo i po tom osnovu izvršene uplate (tačka 6.1.1.1. izvještaja). U vezi sa navedenim i dobijenom informacijom za potrebe ove revizije, Ministarstvo trgovine i turizma je kroz svoj budžetski zahtjev za izradu DOB-a za period 2023-2025. godina, tražilo sredstva na poziciji izdaci za izmirenje obaveza iz ranijih godina u iznosu od 2.300.000 KM za izmirenje ove obaveze, što je istim odobreno,

- javnih investicija (1.342.219 KM), od čega iz budžetskih sredstava (1.251.496 KM) i iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (90.723 KM), te iz sredstava privatizacije i sukcesije - escrow račun (118.164 KM) i
- bivšeg Ministarstva odbrane (13.511.104 KM), institucija prosvjete i kulture (4.647.417 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (3.140.758 KM), RUGiPP-a (2.382.647 KM) i drugih budžetskih korisnika. Prema informaciji Ministarstva finansija, zbog nedostatka adekvatne knjigovodstvene dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, nije izvršena analiza iskazanih obaveza bivšeg Ministarstva odbrane.

Kod Poreske uprave manje su iskazane obaveze iz poslovanja za 77.885 KM koje su predmet sudskog spora i očekuje se da će tužiocu biti pravosnažno dosuđen utuženi iznos, odnosno obaveze nisu evidentirane u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, manje je iskazan finansijski rezultat ranijih godina za 77.885 KM.

Kod JZU Zavod za sudsku medicinu obaveze iz poslovanja su više iskazane u iznosu od najmanje 19.138 KM, jer nisu priznate i vrednovane u nominalnom iznosu koji čini fer vrijednost usluge i ne proističu iz događaja koji predstavlja ekonomsku korist ili uslužni potencijal za Zavod (ugovorene obaveze JZU Bolnica „Sveti Apostol Luka“ Doboj nije ispunila, a Zavod ne koristi prostor za vršenje usluga i nema obavezu plaćanja prema ugovoru), što nije u skladu sa članom 82. stav (2) i (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu, više je iskazan finansijski rezultat ranijih godina za 19.138 KM.

6.3.2.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 38.929.363 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze za kamate na HOV (38.185.315 KM) i obračunate kamate po zajmovima primljenim od domaćih banaka (743.918 KM). Obaveze za kamate na obveznice u zemlji manje su iskazane za 1.266.594 KM, a finansijski rezultat tekuće godine više za isti iznos (tačke 6.1.2.3. i 6.3.2.13. izvještaja).

6.3.2.5. Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 211.730.270 u GKT. Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu 499.654 KM i obaveze za subvencije, grantove i doznake iznose 211.230.616 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 25.832.357 KM, a odnose se na obaveze iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (18.521.677 KM) za podsticaje za razvoj poljoprivrede i sela, Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP „Željeznice“ a.d. Doboj 1.666.667 KM i JP „Aerodromi“ 158.333 KM), Generalnog sekretarijata Vlade za subvencije medijima (886.674 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (4.192.066 KM) za isplatu sredstava posebnih namjena za šume i drugih budžetskih korisnika. Iznos od 36.896 KM je eliminisan pri konsolidaciji. Manje su iskazane subvencije i obaveze za subvencije sa 31.12.2021. godine za 6.470.514 KM kod Agencije za agrarna plaćanja i više finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos, jer iste nisu evidentirane u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (tačke 6.1.2.4. i 6.3.2.13. izvještaja).

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 21.241.515 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze iskazane kod Ministarstva porodice, omladine i sporta (837.951 KM), Ministarstva trgovine i turizma (797.625 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (440.000 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (996.043 KM),

Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (491.640 KM), po osnovu projekata iz javnih investicija (1.148.050 KM) i po osnovu prenosa sredstava iz putarina prikupljenih za 2021. godinu JP „Putevi“ (2.459.534 KM) i JP „Autoputevi“ u iznosu od 9.838.136 KM (tačke 2. i 6.1.2.5. izvještaja).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 46.111.157 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 44.807.189 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite po osnovu ukalkulisanih naknada odlikovanim borcima za 2021. godinu (3.751.135 KM), invalidnina za decembar 2021. godine (11.156.520 KM), mjesečnog boračkog dodatka za decembar 2021. godine (5.241.488 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak za 2021. godinu (7.927.228 KM), ukalkulisanih obaveza po članu 152. Zakona o radu (14.746.047 KM) i ostalih davanja. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos 93.695 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 118.045.587 KM, a evidentirane su kod Fonda PIO za neisplaćene penzije za decembar 2021. godine (97.233.829 KM), za odštetne zahtjeve (16.320.243 KM), obustave na penzije (3.120.782 KM), članarine (470.215 KM) i dr.

6.3.2.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 13.007.503 KM. Odnose se na kratkoročna razgraničenja (322.691 KM), kratkoročna rezervisanja (4.719.828 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (7.964.984 KM).

Kratkoročna rezervisanja se najvećim dijelom odnose na rezervisanja po osnovu sudskog spora Fonda PIO protiv PIO/MIO FBiH (1.676.915 KM) i rezervisanja po sudskim rješenjima (3.035.260 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničenja evidentirana na organizacionom kodu - Unutrašnji dug za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorke banke a.d. Prijedor (1.300.338 KM), kod Poreske uprave-račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu Republike i JLS po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (4.157.766 KM) i JU „Andrićev institut“ protivvrijednost objekta (1.749.061 KM).

6.3.2.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.802.065 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja, akcioni plan, nematerijalna šteta (218.853 KM), ukalkulisane obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje (60.041 KM), obaveze po sudskom izvršnom rješenju (966.749 KM) tražioca ODJKP „Vodovod“ a.d. Banja Luka, obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda JP „Putevi“ (4.665.893 KM), druga raspodjela (373.960 KM).

6.3.2.8. Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 45.684.081 KM, pri čemu je 44.746.462 KM iskazano u GKT i 937.619 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 9.214.608 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na obaveze za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima prema JLS (4.684.674 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (3.782.094 KM), po osnovu transfera JLS (16.010.002 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (10.156.866 KM) i ostalim jedinicama vlasti (1.434.760 KM).

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 16.010.002 KM iskazane su najvećim dijelom po osnovu projekata iz sredstava javnih investicija (11.624.322 KM), kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.199.828 KM) po osnovu tuđe njege, pomoći i ličnih invalidnina, Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu transfera izrazito nerazvijenim JLS (750.000 KM).

U okviru obaveza za transfere prema ostalim jedinicama vlasti najznačajniji iznos od 1.431.560 KM je evidentiran kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite prema Zavodu za zapošljavanje po osnovu provođenja strategije zapošljavanja.

Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 13,9 miliona KM dostavljen Fiskalnom savjetu odnosi se na obaveze za koje nije bilo sredstava u budžetu za 2021. godinu i odštetne zahtjeve po osnovu penzija-Protokol sa Republikom Srbijom. U navedene obaveze nisu uvrštene obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva po osnovu penzija prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje u iznosu od 15,9 miliona KM, jer nije potpisan protokol o dinamici i načinu izmirenja obaveza.

Narodna skupština je donijela Odluku o odobravanju privremenog odstupanja konsolidovanog budžetskog deficita od fiskalnih pravila („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) kojom je zadužila Vladu Republike Srpske da pripremi Program fiskalne konsolidacije, sa mišljenjem Fiskalnog savjeta, kojim će definisati mjere i period za povratak u okvire pravila koji su propisani Zakonom o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj. Narodna skupština je 07.10.2021. godine donijela Odluku o usvajanju programa fiskalne konsolidacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/21).

6.3.2.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 5.149.790.369 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu HoV (1.971.776.327 KM) i zajmova (3.178.014.042 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji su iskazane u iznosu od 874.509.000 KM i odnose se na glavnice emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2015-2021. godine. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2021. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate do 15 godina, a maksimalna kamatna stopa do 4% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine, Vlada je donijela dvije odluke o emisiji obveznica javnom ponudom (44-45 emisije) nominalne vrijednosti 44,86 miliona KM, sa rokom dospijeca sedam odnosno 10 godina, grejs periodom šest odnosno devet godina i kamatnom stopom od 2,7% do 3% na godišnjem nivou.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po osnovu Zakona o unutrašnjem dugu Republike Srpske i Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa „stare“ devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj iskazane su u iznosu od 180.325.070 KM, a odnose se na obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice za obaveze po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. godine do 19. juna 1996. godine (162.686.383 KM), glavnice na emitovane obveznice Republike Srpske

za izmirenje opštih obaveza po izvršnim sudskim odlukama (290.805 KM) i prema dobavljačima (54.229 KM) i za glavnice po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu „stare“ devizne štednje (17.293.653 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u zemlji iskazana je u iznosu od 7.347.279 KM, po osnovu premije ili diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom (bez premije ili diskonta koji se priznaje u narednoj godini).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 915.328.440 KM po osnovu emitovanih obveznica Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržištu. U toku 2021. godine Republika Srpska se na osnovu Odluke Narodne skupštine o dugoročnom zaduženju Republike Srpske za 2021. godinu i Odluke Vlade o prihvatanju zaduženja Republike Srpske emisijom obveznica na međunarodnom finansijskom tržištu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 36/21) zadužila emisijom obveznica na Londonskoj berzi u vrijednosti od 300 miliona evra pod sljedećim uslovima, rok otplate pet godina, grejs period četiri godine uračunat u rok otplate (jednokratna otplata) i kamatna stopa 4,75%.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 3.178.014.042 KM, a odnose se na zajmove primljene od banaka u zemlji (u skladu sa Odlukama Narodne skupštine i Vlade) u iznosu od 142.745.402 KM i zajmove iz inostranstva u iznosu od 3.035.268.639 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u zemlji najvećim dijelom se odnose na realizovane kredite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC (13.062.499 KM), sindicirani kredit po Ugovoru o sindiciranom kreditu od 22.05.2017. godine između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka, UniCredit Bank a.d. Banja Luka i Komercijalne banke a.d. Banja Luka (5.000.000 KM), dugoročno kreditno zaduženje za sanaciju, adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju kompleksa Kasarne „Krajiških brigada“ u Zalužanima po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 25.09.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka (2.166.667 KM), drugi dugoročni kredit po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 02.10.2017. godine između Vlade i Komercijalne banke a.d. Beograd (10.000.000 KM), dugoročno kreditno zaduženje za nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa, po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 28.08.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka (3.133.333 KM), prvo dugoročno kreditno zaduženje u 2019. godini po Ugovoru o dugoročnom kreditu od 05.09.2019. godine zaključenog između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka (61.071.429 KM), sindicirani kredit po Ugovoru o sindiciranom kreditu od 13.10.2020. godine između Vlade i UniCredit Bank d.d. Mostar, UniCredit Bank a.d. Banja Luka i NLB banke a.d. Banja Luka (40.000.000 KM), zajmove primljene od lizing društava po Ugovoru od 04.09.2019. godine za nabavku 102 motorna vozila za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova (1.215.986 KM) i dugoročno zaduženje za nabavku opreme za unapređenje bezbjednosti saobraćaja upotrebom radarskih uređaja i primjenom savremenih tehnologija za evidentiranje prekršaja (5.996.250 KM).

Dugoročne obaveze po ino zajmovima najvećim dijelom se odnose na obaveze prema EBRD-u (32.931.403 KM), EIB-u (982.701.740 KM), KFW-u (9.865.055 KM), IFAD-u (36.490.709 KM), WB IDA (493.801.948 KM), CEB-u (46.454.110 KM), WB IBRD (415.528.773 KM), MMF-u (321.700.862 KM), Pariškom klubu povjerilaca (162.602.198 KM), Vladi Japana (161.996.425 KM) i Ruskoj federaciji (14.985.481 KM).

6.3.2.10. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.513.947.274 KM, a najvećim dijelom se odnose na protustav evidentiranja ostale dugoročne finansijske imovine za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje po početnim bilansima stanja banaka u iznosu od 1.511.868.164 KM (tačka 6.3.1.10. izvještaja). Pored navedenih evidencija za „staru“ deviznu štednju, obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje evidentirane su i na kodovima 09230003 (unutrašnji dug) i 09230004 („stara“ devizna štednja). U okviru organizacionog koda 09230003 evidentirane su obaveze po emitovanim obveznicama za izmirenje obaveza „stare“ devizne štednje u iznosu od 30.227.897 KM (tačke 6.3.2.1. i 6.3.2.9. izvještaja), a na organizacionom kodu 09230004 evidentirane su obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje (neverifikovani dio) po podacima iz evidencija APIF-a u iznosu od 131.776.480 KM (tačka 6.3.2.11. izvještaja). Shodno prethodno navedenom i obrazloženjima iz tačke 6.3.1.10. izvještaja, a kako bi se izbjegla dupla evidencija po obavezama za „staru“ deviznu štednju, data je preporuka u smislu da se utvrdi stvarno stanje dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje“.

6.3.2.11. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 167.083.097 KM. Odnose se najvećim dijelom na dugoročne obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (689.091 KM), sudskih izvršnih rješenja i vansudskih poravnanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu (34.535.075 KM), „stare“ devizne štednje (131.776.480 KM), a prema podacima iz evidencije APIF-a i ostalih dugoročnih obaveza koje se odnose na obavezu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu povrata sredstava na escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM.

Prilikom konsolidacije, po osnovu međusobnih odnosa između korisnika budžeta Republike Srpske izvršena je eliminacija iznosa od 17.027.945 KM koji se odnosi na obavezu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite.

6.3.2.12. Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 55.103 KM, od čega je prije eliminacije u GKT iskazan iznos od 1.361.906 KM, a 163.186.290 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a iznos od 164.493.093 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

U okviru GKT najznačajniji iznos od 1.306.803 KM odnosi se na dugoročne obaveze prema Fondu PIO po članu 13. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti izvan GKT evidentirane su najvećim dijelom kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na ukupno povučena kreditna sredstva od momenta osnivanja Jedinice, umanjena za iznos replasiranih kreditnih sredstava (163.086.290 KM).

6.3.2.13. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su na dan 31.12.2021. godine iskazani u iznosu od 14.460.424.417 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (15.338.585.887 KM), rezerve (312.244.426 KM) i finansijski rezultat (-1.190.405.895 KM).

Traini izvori sredstava su u GKT iskazani u iznosu od 13.650.933.944 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 113.130.768 KM, a iznos od 3.082.784.661 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda. Iznos od 1.508.263.486 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

U skladu sa članom 86, 86a. i 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, trajni izvori se formiraju preuzimanjem salda trajnih izvora utvrđenih na kraju prethodnog izvještajnog perioda, iz inicijalnih sredstava (osnivačkog uloga) obezbijeđenih za osnivanje budžetskog korisnika u skladu sa odlukom uprave, iz raspodijeljenog finansijskog rezultata ranijih godina i u ostalim slučajevima dozvoljenim MRS- JS (događajima i stanjima) za koje ne postoji poseban MRS-JS.

Trajni izvori su povećani po osnovu uknjižavanja promjena vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (156.772.182 KM) i povećanja vrijednosti puteva, neamortizujući dio (7.070.731 KM), prema podacima JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac i JP „Putevi“.

Prilikom izrade Konsolidovanog BS, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS-JS 22 - Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja na dan 31.12.2021. godine u ukupnom iznosu od 3.082.784.661 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija iznosa od 1.508.263.486 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenim konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (271.903.439 KM), revalorizacije finansijske imovine (40.099.068 KM), rezerve iz rezultata (210.107 KM) i ostale rezerve (31.812 KM). Rezerve su povećane po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (5.708.853 KM) i smanjene po osnovu revalorizacije finansijske imovine (53.658 KM).

Na dan 31.12.2021. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.190.405.895 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 1.544.963.371 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 353.241.982 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 1.315.494 KM. Finansijski rezultat tekućeg perioda u Konsolidovanom BU iskazan je u negativnom iznosu od 80.574.548 KM.

Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je potrebno korigovati najmanje za 52.359.550 KM, tako da negativan finansijski rezultat tekućeg perioda iznosi najmanje 132.934.098 KM (tačke 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1.1. i 6.2.2.1. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat ranijih godina u GKT na dan 31.12.2020. godine - gubitak iznosio je 1.217.028.539 KM.

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina korigovano je u iznosu od 31.107.834 KM i na dan 01.01.2021. godine iznosi 1.248.136.373 KM.

Na kraju 2021. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 1.249.269.358 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imali efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija povećanja (na teret finansijskog rezultata) nastala su po osnovu aktiviranja neamortizujućeg dijela puteva u pripremi (459.597 KM) i povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (671.313 KM) i smanjenja (u korist finansijskog rezultata) po osnovu ostalih direktnih knjiženja (2.075 KM).

Finansijski rezultat iz ranijih godina po nalazu revizije je potrebno korigovati najmanje za 624.805 KM (tačke 6.1.2, 6.1.4.3, 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja), tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina, iznosi najmanje 1.249.894.163 KM.

Finansijski rezultat tekućeg perioda

U BS iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 58.863.463 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je više iskazan za najmanje 52.359.550 KM.

U BU iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 80.574.548 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda iskazan je u negativnom iznosu (80.574.548 KM), odnosno iskazan je gubitak. U toku 2021. godine vršena su direktna knjiženja u korist rezultata, a odnose se na evidentiranja uvećanja vrijednosti puteva i autoputeva (136.875.678 KM), po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi (1.992.759 KM) i evidentiranja korekcija prilikom konsolidacije (569.574 KM).

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2021. godini finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2021. godine iskazan je u pozitivnom iznosu od 58.863.463 KM (dobitak).

Kako je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.2.1, 6.2.1.1. i 6.2.2.1. izvještaja iskazani ukupni prihodi zahtijevaju korekciju na niže za 48.243.418 KM, a rashodi korekciju na više za 4.116.132 KM, te je pozitivan finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2021. godine u Konsolidovanom BS više iskazan najmanje za 52.359.550 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Polozije vanbilansne aktive i pasive u Konsolidovanom BS iskazane su u iznosu po 4.146.040.933 KM, od čega je u GKT iskazan iznos od 4.097.061.145 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 50.711.965 KM, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 1.732.177 KM. U GKT evidentirana su stalna sredstva u zakupu (32.410.557 KM), HOV van prometa (9.070.684 KM), garancije (1.315.021.599 KM), odobreni a nepovučeni krediti (462.378.885 KM) i ostala vanbilansna evidencija (2.278.179.421 KM).

Vanbilansna evidencija garancija se u najvećem iznosu odnosi na date garancije Republike Srpske za kreditno zaduženje JP „Autoputevi“ kod EBRD po projektu izgradnja auto-puta Banja Luka-Doboj (faza I) u iznosu od 183.637.790 KM, preostali neotplaćeni iznos po garanciji i po odobrenom projektu 49053-Koridor Vc dio I (127.810.941 KM), po projektu finansiranja i izgradnje objekata Hidroelektrane „Dabar“ – CEXIM banka (370.451.808 KM), „Toplana“ a.d. Prijedor po projektu „Centralno grijanje Prijedor“ (9.127.207 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (3.299.966 KM), neotplaćeni iznos po garanciji, „Biteks“ a.d. Bileća (1.449.817 KM), opštine Bileća (2.190.428 KM), JZU Bolnica Nevesinje (1.265.011 KM), JZU Bolnica Foča (3.347.831 KM), JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina (2.637.222 KM), JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (2.930.092 KM), JZU „Sveti apostol Luka“ Doboj (4.311.532 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja (181.574.251 KM), UKC (42.318.501 KM), ZP „RiTE“ Gacko (11.156.780 KM), Olimpijski centar „Jahorina“ Pale (76.314.292 KM), JP „Putevi“ (95.000.000 KM), JPŠ „Šume“ (12.000.000 KM) i primljene garancije za povrat avansa za dobro izvršenje posla i garantni

period kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (7.577.778 KM), za potpisane ugovore po dodijeljenim koncesijama za izgradnju malih hidroelektrana i izvršenje investicija iz ugovora kod Ministarstva energetike i rudarstva (17.735.572 KM), kod Republičke uprave za igre na sreću (11.990.000 KM) i ostale garancije.

Ostala vanbilansna evidencija odnosi se na primljene mjenice i garancije od krajnjih korisnika ino sredstava u visini neotplaćenih ino-kredita i odobrenih grantova (1.567.443.204 KM), fondova obaveznog socijalnog osiguranja, UKC i drugih JZU, JP-a, opština i gradova po osnovu kreditnih zaduženja (478.959.359 KM), poreskih dužnika kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju Poreske uprave i Ministarstva finansija (161.950.656 KM), opština i gradova Republike Srpske i Federacije BiH po osnovu raspodijeljenih donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (2.346.996 KM), banaka i pošta isplatilaca penzija po ugovorima o isplati (6.800.059 KM) i drugih.

Ostala vanbilansna evidencija u iznosu od 33.111.332 KM odnosi se na potencijalne obaveze Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu preostalog dijela duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dobavljačima za izvršene specijalizovane usluge po zaključku Vlade i potpisanim sporazumom i protokolom.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u vezi primjene člana 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kod Republičkog zavoda za zakonodavstvo (nisu evidentirana osnovna sredstva u zakupu - dva multifunkcionalna uređaja), Republički zavod za standardizaciju i metrologiju (nisu evidentirane primljene mjenice i osnovna sredstva uzeta u zakup), Ministarstva trgovine i turizma (nisu isknjižene mjenice korisnika granta u iznosu od 500.000 KM koje su prestala biti instrument obezbjeđenja nakon izvršenja ugovorne obaveze), Generalnog sekretarijata Vlade (za jedan stan je utvrđeno da je fizičko lice sa 1/1 dijelom upisano kao vlasnik stana, a isti nije isknjižen iz vanbilansne evidencije), JZU Zavod za stomatologiju Banja Luka (nije evidentirana garancija za uredno izvršenje ugovora u iznosu 1.825 KM), JU Zavod za transfuzijsku medicinu (nisu evidentirane mjenice dostavljene kao garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 123.637 KM) i JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (nisu isknjižene mjenice u iznosu od 2.093.708 KM po osnovu ugovora za koje je istekao period trajanja, a ugovorne obaveze korisnika novčanog stimulansa i ekonomske podrške su ispoštovane).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova za period 01.01-31.12.2021. godine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.637.777.324 KM, prilivi iz investicionih aktivnosti u iznosu od 80.140.060 KM i prilivi iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 907.103.892 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.511.762.594 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 206.950.381 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 674.248.217 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 232.060.084 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 126.014.730 KM, negativnog novčanog toka iz aktivnosti investiranja u iznosu od 126.810.321 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 232.855.675 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 314.544.498 KM, a na kraju perioda 546.464.168 KM.

Bilans novčanih tokova sastavljen je u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2021. godinu je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa paragrafom 15 c) i 38 MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

U Napomenama je navedeno da je Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja bez poznatih predvidivih događaja koji bi mogli dovesti do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2021. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, po osnovu kojih su sudski sporovi u toku, a koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se vode protiv budžetskih korisnika. Takođe je objelodanjeno da je procjena ishoda sporova u toku u najvećem broju neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani izvještaj sačinjene su Napomene, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2021. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine, Bilansu novčanih tokova, Izvještaju o promjenama neto imovine i opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima u skladu sa zahtjevima MRS-JS.

Napomene su sačinjene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima relevantnih MRS-JS.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.