



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за  
кориснике буџета Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2018. године**

**Број: РВ001-19**

**Бања Лука, 20.08.2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....</b>	<b>12</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>13</b>
	<b>3.1. Успостављени систем интерних контрола .....</b>	<b>13</b>
	<b>3.2. Одгађање плаћања пореског дуга.....</b>	<b>16</b>
	<b>3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама .....</b>	<b>17</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>19</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>19</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>20</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>20</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	21
	6.1.2. Расходи и издаци.....	30
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	46
	6.1.4. Нето финансирање.....	47
	6.1.5. Разлика у финансирању .....	52
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>52</b>
	6.2.1. Приходи.....	52
	6.2.2. Расходи.....	53
	6.2.3. Финансијски резултат .....	54
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>54</b>
	6.3.1. Актива .....	55
	6.3.2. Пасива.....	72

6.3.3.	Властити извори средстава .....	80
6.3.4.	Ванбилансна евиденција.....	83
<b>6.4.</b>	<b>Биланс новчаних токова .....</b>	<b>84</b>
<b>6.5.</b>	<b>Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>85</b>
<b>6.6.</b>	<b>Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....</b>	<b>85</b>
<b>6.7.</b>	<b>Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>85</b>

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске, који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.1.5, 6.2.2, 6.2.3. и 6.3.3.3. извјештаја:*

Исказани буџетски суфицит текућег периода у ПИБ-у у износу од 145.061.706 КМ КМ треба умањити за најмање 13.709.893 КМ, по основу: расхода обрачунског карактера за обрачунати борачки додатак за 2018. годину у износу од 11.405.550 КМ, расхода по основу одликовања у износу од 3.613.150 КМ, отпремнина према важећој одредби члана 182. претходног Закона о раду у износу од 867.095 КМ, накнада за адвокатске и друге услуге институција правосуђа у износу од 183.180 КМ, судских рјешења у износу од 871.351 КМ, те осталих више исказаних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.255.343 КМ и више исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 24.910 КМ.

Исказани дефицит у ПИФ-у у износу од 27.361.018 КМ треба увећати најмање за 13.666.289 КМ по основу више исказаног суфицита у ПИБ-у на фонду (01) у износу од 13.709.893 КМ и по основу мање исказаних прихода и примитака у износу од 43.604 КМ на фонду (02).

Такође, исказану позитивну разлику у финансирању у износу од 25.970.311 КМ треба умањити за износ од 28.515.306 КМ, који се односи на: мање исказане остале издатке у износу од 14.805.413 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 16.940.326 КМ, те по основу осталих мање исказаних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.255.343 КМ и више исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 24.910 КМ.

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2018. године исказан је негативан финансијски резултат текућег периода у износу од 350.628.645 КМ, који по налазу ревизије треба умањити најмање за износ од 2.982.941 КМ по основу више исказаних прихода у износу од 213.840 КМ и више исказаних расхода у износу од 3.196.781 КМ.

Укупан негативан финансијски резултат ранијих година исказан у Билансу стања у износу од 1.233.536.221 КМ треба кориговати навише у најмањем износу од 11.213.678 КМ.

Наведено није у складу са чланом 100. и 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.4, 6.3.1.12. и 6.3.2.4. извјештаја:*

У Билансу стања потцијењена су краткорочна разграничења по основу мање евидентираних краткорочно разграничених расхода и осталих разграничења у износу од 106.941 КМ, потцијењена је стална имовина за 1.347.890 КМ по основу неевидентираних улагања у зграде и објекте, инвестициону имовину и на туђим некретнинама и постројењима. Обавезе су потцијењене за најмање 12.413.327 КМ по основу мање исказаних краткорочних обавеза за камате на хартије од вриједности у износу од 12.022.751 КМ и мање исказаних краткорочних обавеза код осталих буџетских корисника у износу од 390.576 КМ.

Сходно наведеном, исказивање краткорочних разграничења и признавање краткорочних финансијских обавеза није извршено у складу са чланом 69. став (4) и чланом 72. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 27 МРС - ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама је објелодањено да је Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике састављен у складу са начелом сталности пословања уз претпоставку да неће доћи до дисконтинуитета у пословању Републике у будућности.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања

описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да Консолидовани годишњи финансијски извјештај, као цјелина, не садржи материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта

ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 20.08.2019. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 –Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике за 2018.годину, министар финансија, министри у Влади Републике Српске и руководиоци институција које се финансирају из буџета Републике су одговорни да осигурају да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2018. годину, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање корисника буџета Републике Српске, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање корисника буџета Републике.

Бања Лука, 20.08.2019. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић, с.р.

ЛИСТА КОРИШЋЕНИХ СКРАЋЕНИЦА

БиХ	Босна и Херцеговина
ЕУ	Европска унија
ГСР ЈС	Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске
Народна скупштина	Народна скупштина Републике Српске
Влада	Влада Републике Српске
ИРБ	Инвестиционо-развојна банка Републике Српске
Пореска управа	Пореска управа Републике Српске
УИО БиХ	Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине
Фонд ПИО	Фонд пензијско-инвалидског осигурања Републике Српске
ЈЛС	Јединице локалне самоуправе
РУГиИПП	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове
РПРС	Развојни програм Републике Српске
МРС ЈС	Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор
ГКТ	Главна књига трезора
БС	Биланс стања
БУ	Биланс успјеха
ПИБ	Периодични извјештај о извршењу буџета
ПИФ	Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима
Општи фонд (01)	Рачуноводствени фонд који представља буџет у ужем смислу
Фонд (02)	Фонд прихода по посебним прописима – за евидентирање средстава која су прописима дефинисана за посебне сврхе и свих активности које се финансирају из тих средстава (нпр. властити приходи буџетских корисника према Закону о извршењу буџета)
Фонд (03)	Фонд грантова – за евидентирање грантова буџетских корисника и свих активности које се финансирају из тих средстава, а које нису укључене у општи фонд
Фонд (04)	Фонд средстава приватизације и сукцесије – за евидентирање средстава и свих активности из средстава приватизације и сукцесије (нпр. РПРС)
Фонд (05)	Фонд за посебне пројекте – за евидентирање средстава намијењених посебним пројектима и свих активности на реализацији односних пројеката који нису укључени у општи фонд (нпр. средства из приступних фондова ЕУ и слично)
ЈРТ	Јединствени рачун трезора Републике Српске
ЕИБ	Европска инвестициона банка
ЕБРД	Европска банка за обнову и развој

ММФ	Међународни монетарни фонд
WB IBRD	Међународна банка за обнову и развој
WB IDA	Свјетска банка
СЕБ	Савјет европске развојне банке
ОРЕС	Фонд за међународни развој
УКЦ	Универзитетски клинички центар
ПДВ	Порез на додату вриједност
ЦРХОВ РС	Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске
АПИФ	Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге
МЛК	Мултилатерална компензација
SUFI	Систем за управљање финансијским информацијама
СОР	Централизоване обрачуна плате за буџетске кориснике
ЈУ	Јавна установа
МХ	Мјешовити холдинг
ЈП	Јавно предузеће
ЦМБ	Централни медицински блок
КПЗ	Казнено поправни завод

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

- 1) да се признавање краткорочних финансијских обавеза за камате на обвезнице врши у складу са чланом 72. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 27. MPC - JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

- 1) да се одлука Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлог програма јавних инвестиција међусобно ускладе, те да се обезбиједи благовремено правдање утрошених средстава од стране носилаца пројеката и
- 2) да се порески дуг утврђен рјешењем о одгађању пореског дуга обезбиједи средствима обезбјеђења која су прописана Законом о одгођеном плаћању пореског дуга.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Документ оквирног буџета (ДОБ) 2018-2020. година,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама,
- Закон о унутрашњем дугу Републике Српске,
- Закон о инвестирању јавних средстава,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о измјенама и допунама Закона о стварним правима,
- Закон о систему интерних финансијских контрола,
- Уредба о условима, поступку емисије и елементима примарног тржишта трезорских записа,
- Уредба о поступку издавања гаранција у Републици Српској,
- Одлука о усвајању приједлога програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2018-2020. године,
- Одлука о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години, са расподјелом средстава,
- Уредба о правилима за одабир, оцјену и утврђивање приоритета пројеката јавних инвестиција у Републици Српској,
- Правилник о инвестирању јавних средстава за 2018. годину,
- Упутство о прикупљању података и вођењу евиденција о укупном дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Одлука о дугорочном задуживању Републике Српске за 2018. годину и
- Одлука о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2018. годину.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске (у даљем тексту: Консолидовани извјештај) у складу са члановима 26. и 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17 и 115/17) чине: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на нето имовини, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) и Напомене уз финансијски извјештај сачињене у складу са захтјевима МРС ЈС.

Консолидованим извјештајем за 2018. годину обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ, финансијски извјештаји корисника буџета Републике који финансијске трансакције евидентирају у њиховим главним књигама (ови корисници посједују властите банковне рачуне), подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора и ентитета јавног сектора над којима постоји значајан утицај. У ГКТ евидентирани су трансакције које се односе на појединачне кориснике буџета Републике, а према Одлуци о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) из буџета се финансирају и трансакције које се односе на спољни и унутрашњи дуг Републике Српске, јавне инвестиције и осталу буџетску потрошњу. Буџетски корисници који посједују властите банковне рачуне и воде књиговодство издвојено из ГКТ су: јединице за имплементацију/координацију ино-пројеката (дио), Фонд „Партнер“, рачун принудне наплате у оквиру Пореске управе, рачун посебних намјена у оквиру РУГиИПП-е, републичке институције културе, представништва Републике Српске у иностранству, Академија наука и умјетности Републике Српске, ЈУ Андрићев институт, ЈУ „Воде Српске“, Републичка дирекција за промет НВО, Туристичка организација Републике Српске и други буџетски корисници.

При консолидацији обухваћени су и подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора: подаци из ванбилансне евиденције ЈП „Шуме Републике Српске“ (вриједност шума и шумских путева), посебних евиденција ЈП „Путеви Републике Српске“ (вриједност путева) и ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ (вриједност аутопутева), оснивачки улог у капиталу ИРБ-е и фондова у њеној надлежности (Фонд за реституцију, Акцијски фонд, Фонд за управљање некретнинама, Фонд за развој источног дијела Републике Српске, Фонд становања, Фонд за развој и запошљавање), улагања у предузећа (укњижавање оснивачког капитала у предузећима која нису приватизована нити се воде у портфељу Акцијског фонда), оснивачки улози у установама које су успостављене законским прописима Републике Српске, а немају статус буџетског корисника и улагања у куповину имовине предузећа (претежно у стечају).

Израда Консолидованог извјештаја у надлежности је Министарства финансија Републике Српске. Консолидовани извјештај саставља се на основу евиденција и обједињавања података из појединачних образаца буџетских корисника и представља извјештај за одређени ниво власти у Републици Српској. Министарство финансија Републике Српске сачињава и свеобухватни консолидовани годишњи финансијски извјештај корисника буџета (консолидација

свих нивоа власти) укључујући општине, градове и фондове, који није предмет ове ревизије.

Припрема, доношење и извршење Буџета Републике Српске врши се у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/18) и другим законским и подзаконским актима који регулишу буџетско пословање. Законом о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15) и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15) и другим подзаконским актима успостављен је систем евидентирања и извјештавања у оквиру јавне управе.

Управљање средствима Буџета Републике Српске обавља Министарство финансија Републике Српске преко ЈРТ који се састоји од рачуна јавних прихода, инвестиционих и трансакционих рачуна и рачуна за посебне намјене (отворених код више домаћих банака за поједине буџетске кориснике). Инвестирање слободних новчаних средстава регулисано је Законом о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 97/04) и Правилником о инвестирању јавних средстава за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 11/18). Министарство финансија Републике Српске такође управља и средствима од приватизације и сукцесије која су посебно обухваћена преко escrow рачуна.

Ревизија Консолидованог извјештаја обухвата ревизију појединачних, односно збирних финансијских извјештаја за 2018. годину: Службе председника Републике Српске, Народне скупштине Републике Српске, Вијећа народа, Генералног секретаријата Владе Републике Српске и свих министарстава и финансијских извјештаја других појединачних корисника буџета Републике који књиговодствене евиденције воде у оквиру и ван ГКТ.

Буџетски корисници, јавне установе и јавна предузећа помињани у овом извјештају који у свом називу садрже и ријечи „Републике Српске“, писани су скраћено односно без навођења „Републике Српске“.

Налази ревизије који су међусобно повезани и наведени у оквиру више тачака овог извјештаја презентовани су кроз навођење тачака у тексту или загради.

За налазе из ревизијских извјештаја за кориснике буџета Републике Српске који су наведени у овом извјештају препоруке су дате у појединачним ревизијским извјештајима и нису наведене у овом извјештају.

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14) Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске су од стране Министарства финансија достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2018. године, број РВ001-19 од 05.08.2019. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте могу дјелимично прихватити, јер се у неким случајевима ради о образложењима која суштински немају утицаја на постојеће налазе и закључке. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе, а у извјештају о проведеној финансијској ревизији извршене су преформулације и допуне у тексту налаза, у дијеловима примјене

Закона о задуживању, дугу и гаранцијама и Буџетски резултат у смислу извршених објелодањивања у Напоменама уз Консолидовани извјештај.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

## **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Ревизијом Консолидованог извјештаја за 2017. годину дато је пет препорука, три које се односе на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и двије које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Министарство финансија је доставило план активности на реализацији датих препорука у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), као и извјештај о проведеним препорукама. Провођењем финансијске ревизије Консолидованог извјештаја за 2018. годину извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

У ревидираној години проведене су три препоруке дате у вези финансијских извјештаја, а од двије дате препоруке у вези усклађености пословања, једна препорука је дјелимично проведена, а друга није проведена.

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

Препорука да се признавање финансијских обавеза врши у складу са чланом 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, 115/17 и 118/18) и захтјевима релевантних МРС - ЈС је проведена, што је образложено под тачком 6.3.2.4. извјештаја.

Проведена је препорука која се односила на састављање биланса новчаних токова у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, 15/17) и МРС - ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима, параграфи: 26, 31. и 32-35, што је образложено под тачком 6.4. извјештаја.

Проведена је и препорука којом је препоручено да се Напомене уз финансијски извјештај за кориснике буџета Републике састављају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС - ЈС .

Препоруке у вези усклађености пословања:

Препорука да се одлуке Владе о одређивању приоритетних пројеката доносе у складу са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске, није проведена, што је образложено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Препорука да се правдање утрошених средстава врши у складу са тачком 4. Инструкције о начину рачуноводственог обухвата и праћења финансирања јавних инвестиција из буџетских средстава и Уредбом о предлагању, одабиру и реализацији пројеката из економско-социјалне компоненте развојног програма Републике Српске дјелимично је проведена, што је образложено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.



Извршено је правдање утрошених средстава у складу са Уредбом о предлагању, одабиру и реализацији пројеката из економско-социјалне компоненте развојног програма Републике Српске.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

#### **3.1. Успостављени систем интерних контрола**

Систем интерних финансијских контрола је систем финансијских и других контрола који у јавном сектору обухвата организациону структуру, методе и поступке рада интерних контрола, које успоставља одговорно лице субјекта на јаван, законит, економичан, ефикасан и ефективан начин. Министарство финансија врши координацију успостављања и развоја система интерних финансијских контрола у јавном сектору.

Законом о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18) уређују се фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се успоставља фискални оквир, ограничава јавна потрошња, јача одговорност за ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава, оснива Фискални савјет и јача систем контрола и надзора. Изабрани Фискални савјет је независан орган, одговоран Народној скупштини, оцјењује кредибилитет фискалне политике са аспекта утврђених фискалних правила, мјера и процедура и тако обезбјеђује транспарентност и одговорност у њеном вођењу.

Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике садржи посебне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет у припреми и презентацији финансијских извјештаја. Основ за утврђивање рачуноводствених политика су MPC-JC објављени од Одбора за MPC-JC и Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16,115/17 и 118/18). Правилником је предвиђено да за рачуноводствени третман трансакција, других догађаја и стања, за које не постоје посебни MPC-JC нити су обухваћени овим Правилником, Министарство финансија може донијети обавезујуће инструкције, а уколико нису дате обавезујуће инструкције Министарства финансија, руководство буџетских корисника треба да користи своје расуђивање за примјену и разраду рачуноводствене политике, а на основу општеприхваћених начела и принципа.

Током провођења финансијске ревизије појединачних буџетских корисника за 2018. годину утврђене су слабости система интерних контрола у дијелу доношења интерних аката у складу са законом и подзаконским актима, област запошљавања, пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, буџетског планирања и извјештавања, буџетских класификација, примијењених рачуноводствених политика и процјена и сл, а како слиједи:

- у Министарству саобраћаја и веза, Републичком девизном инспекторату, Министарству здравља и социјалне заштите, Министарству финансија, Пореској управи, Министарству просвјете и културе, Министарству за избјеглице и расељена лица, Служби председника, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарству трговине и туризма, Министарству индустрије, енергетике и рударства, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, Окружном суду у Бијељини, Основном суду у Зворнику, Окружном јавном тужилаштву у Бијељини,

Средњошколском дому у Бањој Луци и ЈУ Студентском центру „Никола Тесла“ Бања Лука нису: донесени акти о управљању ризицима у складу са чланом 8. Закона о систему интерних финансијских контрола, дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса у складу са тачком 22. подтачкама 3, 4, и 5. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) и извршене анализе постојећих и донесених нових правила и упутстава с обзиром на значајне измјене у законској и подзаконској регулативи из различитих области,

- у Министарству саобраћаја и веза није именован руководилац интерне ревизије, није донесен стратешки и годишњи план ревизија нити су вршене појединачне ревизије у складу са чланом 30. Закона о систему интерних финансијских контрола, а у Министарству здравља и социјалне заштите, Генералном секретаријату Владе и Министарству за избјеглице и расељена лица није попуњено радно мјесто интерног ревизора које је систематизовано, што није у складу са чланом 19. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, нити је одређено одговорно лице за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле као ни лица која проводе претходне или накнадне контроле у складу са члановима 9. ставови (6) и (7) и 14. став (1) напријед наведеног закона,
- Пореска управа није у складу са начелом настанка пословног догађаја евидентирала потраживања по основу рефундација боловања и родитељског одсуства, као и расходе и обавезе по основу затезних камата,
- ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука није уредила организацију система књиговодства и рачуноводства на начин који ће обезбиједити евидентирање пословних догађаја, није успоставила одговарајуће аналитичке евиденције за постројења и опрему, залихе (материјала и ситног инвентара) и готовинске еквиваленте и евиденцију на основу књиговодствених исправа у складу са захтјевима Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланови 7-11 и
- попис имовине и обавеза није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза у Пореској управи, Центру за едукацију судија и тужилаца, Министарству финансија, Министарству просвјете и културе, Министарству за економске односе и регионалну сарадњу, Министарству породице, омладине и спорта, Министарству трговине и туризма, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, ЈУ „Средњошколски дом“ у Бањој Луци, Омбудсману за дјецу, РУГиИПП-у и ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука, јер: нису пописане укупне обавезе за набавку сталне имовине и потраживања, нису извршене припремне радње, фактурисање и ажурирање, провјера помоћних и евиденција у ГКТ за потраживања по основу накнада за родитељско одсуство и боловања која се рефундирају од фондова социјалног осигурања, попис потраживања и обавеза није извршен преносом података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, није вршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем потраживања, за потраживања за накнаде доприноса за дјечију заштиту и обавеза за набавку сталне имовине, у напоменама уз финансијске извјештаје нису презентована стварно неусаглашена салда имовине и обавеза на дан

пописа, извјештаји о попису не садрже упредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и прегледе разлика између стварног и књиговодственог стања. Детаљнија образложења недостатака система интерних контрола су наведена у појединачним ревизијским извјештајима.

Радни односи и запошљавање:

- због повећаног обима посла вршен је пријем државних службеника на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци без јавног оглашавања у: Пореској управи, РУГиИПП-е, Министарству финансија, Министарству за избјеглице и расељена лица, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), а пријем приправника без провођења процедура јавног конкурса у Пореској управи и Министарству трговине и туризма, што није у складу са чланом 62. став (2) поменутог Закона као и запошљавање први пут у стеченом степену спреме без стицања својства приправника у Министарству финансија,
- у Пореској управи су утврђивани виши коефицијенти за обрачун плата начелницима и ниже плате приправника, што није у складу са члановима 13. став (1), тачка 2) и 16. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и
- у Министарству рада и борачко-инвалидске заштите за систематизована радна мјеста закључивани су уговори о дјелу за обављање послова супротно члану 205. Закона о раду.

Буџетско планирање и извјештавање:

- у Академији наука и умјетности није извршено јасно разграничење расхода за лична примања из радног и ван радног односа и планирање трансфера за израду Енциклопедије Републике Српске у складу са члановима 91. став (3), 92. став (10) и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а у Судској полицији планирање набавке униформе и аутогума у оквиру расхода за набавку роба и услуга није у складу са члановима 59. став (5) и 60. став (4) наведеног Правилника,
- Министарство просвјете и културе не обавјештава институције у својој надлежности (ниже буџетске кориснике) о структури одобреног буџета односно ребаланса буџета и извршеним реалокацијама послје Другог ребаланса буџета, усљед чега Основна школа „Алекса Шантић“, ЈУ „Средњошколски дом“ у Бањој Луци у својим финансијским извјештајима нису исказали % извршења буџетских позиција расхода и издатака,
- у Министарству рада и борачко-инвалидске заштите додјела текућих грантова удружењима од јавног интереса вршена је супротно члановима 27. и 30. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама и поред вишегодишњих комисијских извјештаја о ненамјенском коришћењу средстава,
- у Министарству породице, омладине и спорта додјела грантова спортским и омладинским организацијама и удружењима за афирмацију породице није вршена у складу са интерно дефинисаним правилима, у дијелу оцјењивања пројеката према дефинисаним критеријумима и надзора над додијељеним средствима, што није у складу са критеријумима дефинисаним чланом 11.

Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Републике Српске. Министарство није вршило надзор над додијељеним грантовима спортским организацијама, што није у складу са чланом 7. поменутог правилника, а у Министарству финансија додјела грантова је вршена на захтјев корисника средстава без утврђених критеријума од стране даваоца средстава и без подношења одговарајућег програма и извјештаја о утрошку примљених средстава што није у складу са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске и

- Министарство здравља и социјалне заштите је УКЦ-у Бања Лука (12.000.000 КМ), ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“ у Теслићу (160.000 КМ) и ЈЗУ Дом здравља „др. Јован Рашковић“ у Мркоњић Граду (100.000 КМ) додијелило текуће грантове на основу закључака Владе од 08.02.2018. године, 13.09.2018. године и 06.12.2018. године без јасно утврђених критеријума од стране даваоца средстава. По закључку Владе и Министарство трговине и туризма је додијелило грантове за развој туризма Феријалном савезу Републике Српске (30.000 КМ), Привредној комори Републике Српске (8.920 КМ) и Шаховском савезу Републике Српске (2.500 КМ), што није у складу са чланом 5. Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/18), којим је, поред осталог прописано да се додјела намјенских средстава за развој туризма врши након проведене процедуре избора најбољих пројеката.

Изузев напријед наведеног и у даљем дијелу извјештаја, успостављени систем интерних контрола је у другим сегментима функционисао на задовољавајући начин.

### **3.2. Одгађање плаћања пореског дуга**

Законом о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15) омогућено је одгађање плаћања пореског дуга по захтјеву пореског дужника. О захтјеву за одгађање пореског дуга уз испуњење услова дефинисаних законом рјешењем одлучује министар, а изузетно за дуг који није већи од 30.000 КМ рјешењем одлучује директор Пореске управе. Порески дуг се може измирити одгађањем плаћања пореског дуга једнократно најдуже до годину дана и одгађањем плаћања пореског дуга у једнаким мјесечним ануитетима, најдуже до 60 мјесеци (уз испуњење одређених услова).

Порески дужник који подноси захтјев за одгађање плаћања, обавезан је да обезбједи порески дуг једним од начина: хипотеком над непокретностима, залогом покретних ствари, неопозивом банкарском гаранцијом или јемством другог лица. Пореска управа неплаћени порески дуг наплаћује из средстава обезбјеђења или принудном наплатом.

Захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у 2018. години Министарству финансија је поднијело 150 пореских обвезника за дуг у износу од 66.494.574 КМ. Из 2017. године остали су захтјеви 47 пореских обвезника, углавном јавних здравствених установа, за дуг у износу од 85.568.390 КМ. Позитивно су ријешена 72 захтјева на укупан дуг од 34.575.853 КМ који са дорачунатим каматама износи 40.313.725 КМ. У истом периоду је донесено 86 закључака о одбацивању захтјева због некомплетности и неблаговремености на пријављени износ обавеза од 31.554.048 КМ.

Пореска управа је у току 2018. године донијела 41 рјешење о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 539.718 КМ, док је у истом периоду укинута 56 рјешења на износ дуга од 767.673 КМ (остатак дуга износи 529.205 КМ) због непридржавања услова и рокова од стране обвезника.

Министар финансија за поједине обвезнике није донио рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореских обавеза, по пријему обавјештења од Пореске управе. Наведено се највећим дијелом односи на јавне здравствене установе, чије су обавезе мировале до 30.06.2017. године уз обавезу редовног плаћања текућих обавеза за порезе и доприносе (Закључак Владе Републике Српске од 13.03.2017. године). У току 2018. године се није одлучивало о захтјевима јавних здравствених установа.

Увидом у поступак одлучивања по захтјевима за одгођено плаћање ревизијом је утврђено да поједини порески дужници за које је рјешења донио министар финансија по закључцима Владе нису обезбиједили дуг или су доставили средства обезбјеђења која нису прописана законом (Бјанко мјенице), или су дуг обезбиједили прописаним средствима обезбјеђења чија је вриједност нижа од вриједности дуга који се одгађа, те да су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (исти дуг) јер им нису укинута претходна рјешења о одгађању пореских обавеза по којима нису измиривали обавезе.

***Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се порески дуг утврђен рјешењем о одгађању пореског дуга обезбиједи средствима обезбјеђења која су прописана Законом о одгођеном плаћању пореског дуга.***

### **3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама**

Законом о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске уређује се начин и поступак задуживања, издавање гаранција и емисија хартија од вриједности Републике Српске, ЈЛС-е и фондова социјалне сигурности, обезбјеђење средстава за отплату дуга, вођење евиденција о дугу, гаранцијама и хартијама од вриједности као и друга питања која се односе на дуг, гаранције и хартије од вриједности (у даљем тексту: ХоВ) Републике Српске и ЈЛС. Чланом 15. Закона су прописана ограничења укупног, јавног и краткорочног дуга, а чланом 17. је прописано да Народна скупштина на приједлог Владе одлучује о укупном краткорочном и дугорочном задуживању које може настати у току фискалне године, као и о његовој намјени. Чланом 42. поменутог закона је прописано да Народна скупштина на приједлог Владе одлучује о укупном износу гаранција које може издати Влада у току фискалне године као и о њиховој намјени. Народна скупштина донијела је Одлуку којом се одобрава издавање гаранција Републике Српске за кредитна задужења у 2018. години до износа од 750 милиона КМ, с тим да укупна изложеност Републике Српске по издатим гаранцијама не може бити већа од 10% БДП-а у 2018. години. Народна скупштина је донијела 16 одлука о давању сагласности за издавање гаранција Републике Српске у укупном износу од 406,84 милиона КМ, а са 31.12.2018. године издато је 15 гаранција у укупном износу од 269,93 милиона КМ.

Народна скупштина је донијела одлуку о дугорочном задуживању Републике Српске за 2018. годину у максималном износу од 540.126.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17 и 45/18) према којој је планиран прилив средстава у Буџет Републике за 2018. годину. Одлуком је дефинисана: намјена средстава од задуживања у складу са законом (члан 14), начини обезбјеђења

средстава и оквирни услови за дугорочно задуживање, као и стање укупног дуга и јавног дуга Републике Српске на дан 31.10.2017. године као и укупног и јавног дуга који подлијеже законском ограничењу. Истовремено, Народна скупштина је донијела одвојену одлуку о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2018. годину, а прибављена средства ће бити употријебљена за намјене прописане чланом 13. закона (привремено финансирање дефицита произашлог из готовинског тока, финансирање пренесених обавеза и буџетске резерве). Задуживање по основу емитованих трезорских записа током буџетске године може се вршити у складу са сљедећим критеријумима: максималан износ краткорочног дуга у 2018. години може бити највише до 8% редовних прихода остварених у претходној фискалној години, каматна стопа за задуживање емисијом трезорских записа може бити максимално релевантни еурибор+2,75% (уколико је релевантни еурибор негативан при утврђивању максималног износа каматне стопе рачунаће се да износи 0%) и рок доспијећа трезорских записа може бити најдуже до годину дана. У току 2018. године емитовано је 19.970.440 КМ трезорских записа.

Другим ребалансом буџета су планирани укупни примици по основу дугорочног и краткорочног задуживања у износу од 503,2 милиона КМ, а исказани су у износу од 503,3 милиона КМ.

У току 2018. године Влада је донијела једну одлуку о емисији обвезница јавном понудом у износу од 100.000.000 КМ на основу Одлуке Народне скупштине о дугорочном задуживању Републике Српске за 2018. годину (са максималним роком отплате од пет година и каматном стопом 3%). Остварена продајна вриједност емитованих обвезница износи 100.350.000 КМ.

У складу са одлуком Народне скупштине о дугорочном задужењу за 2018. годину Влада је донијела одлуку о првој емисији обвезница на међународном тржишту у износу од 200.000.000 EUR-а (са роком отплате пет година и каматном стопом до 6%). Остварена продајна вриједност износи 168.000.000 EUR-а, односно 328.579.440 КМ.

У ГКТ евидентирана су задужења по основу зајмова од иностраних кредитора по одлукама из ранијих година и из 2018. године.

Најзначајнији износи повучени по основу одлука су:

- WB IDA 5529 - Пројекат хитног опоравка од поплава-11.057.217 КМ,
- WB IBRD 8713 - DPL Зајам за развојну политику за јавне финансије - 58.283.734 КМ,
- WB IBRD 8808 - Пројекат реконструкције жељезница Републике Српске - 52.080.330 КМ,
- EIB 25741 - Пројекат рехабилитације и реконструкције водоводне и канализационе мреже у Републици Српској - 9.779.150 КМ,
- EIB 31529 - Пројекат хитне помоћи и заштите од поплава - 11.734.980 КМ,
- EBRD 35419 - Регионални пројекат за жељезнице -7.232.346 КМ,
- Јапан - Пројекат одсумпоравања термоелектаране Угљевик - 71.226.267 КМ и
- ММФ - II транша проширеног аранжмана (EFF) - 48.609.571 КМ.

У Информацији о дугу са стањем на дан 31.12.2018. године, која је доступна на интернет страници Министарства финансија, објелодањене су детаљније информације о спољном и унутрашњем дугу и издатим гаранцијама.

#### **4. Набавке**

У извјештајима о проведеној финансијској ревизији појединачних буџетских корисника за 2018. годину код пет су утврђене неправилности у примјени Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број: 39/14) које су утицале на дато мишљење.

У извјештајима о проведеној финансијској ревизији осталих буџетских корисника кроз препоруке је указано на утврђене неправилности које нису утицале на ревизијско мишљење.

#### **5. Припрема и доношење буџета**

Припрема и израда буџета је процес који се према Закону о буџетском систему и Методологији планирања буџета заснива на Документу оквирног буџета (у даљем тексту: ДОБ) који садржи макроекономске пројекције и прогнозе буџетских средстава и издатака за сљедећу годину и наредне двије фискалне године којем претходи достављање Буџетске инструкције број 1 и усвојени Глобални оквир фискалног биланса и политика.

Буџетска инструкција број 2 даје упутства за припрему захтјева буџетских корисника, који представљају процјену редовних ставки и приједлоге нове високоприоритетне потрошње у складу са ДОБ-ом.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2018. годину пројекција буџетских средстава и буџетских расхода и издатака износи 3.337.000.000 КМ. Пројектовани су: буџетски приходи у износу од 2.683.598.900 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 80.727.600 КМ, примици од задуживања у износу од 563.398.000 КМ и остали примици у износу од 9.275.500 КМ. Планирани буџетски расходи и издаци су: буџетски расходи у износу од 2.501.242.200 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 57.133.700 КМ, издаци за финансијску имовину у износу од 400.000 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 754.965.100 КМ и остали издаци у износу од 23.259.000 КМ.

Захтјеви буџетских корисника износили су 3.667.569.712 КМ и виши су за 330.569.712 КМ у односу на почетна буџетска ограничења.

Одлуком о усвајању Првог ребаланса буџета за 2018. годину пројекција буџетских средстава и буџетских расхода и издатака износи 3.424.000.000 КМ. Пројектовани су: буџетски приходи у износу од 2.757.558.300 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 82.798.000 КМ, примици од задуживања у износу од 565.823.700 КМ и остали примици у износу од 17.820.000 КМ. Планирани буџетски расходи и издаци су: буџетски расходи у износу од 2.520.938.600 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 97.423.200 КМ, издаци за финансијску имовину у износу од 1.937.100 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 751.213.600 КМ и остали издаци у износу од 52.487.500 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину пројекција буџетских средстава и буџетских расхода и издатака износи 3.459.000.000 КМ. Пројектовани су: буџетски приходи у износу од 2.773.833.000 КМ, примици за нефинансијску имовину у износу од 352.000 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 162.496.000 КМ, примици од задуживања у износу од 503.198.000 КМ и остали примици у износу од 19.121.000 КМ. Планирани буџетски расходи и издаци су: буџетски расходи у износу од 2.592.823.500 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 55.300.800 КМ, издаци за

финансијску имовину у износу од 2.340.600 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 750.155.100 КМ и остали издаци у износу од 58.380.000 КМ.

У току 2018. године извршене су 723 реалокације у износу од 153.453.920 КМ, од којих је 258 у износу од 38.296.537 КМ после Другог ребаланса буџета.

Послије завршетка фискалне године извршена је једна реалокација између буџетских корисника у укупном износу од 4.795.240 КМ.

## **6. Финансијски извјештаји**

Према усвојеним правилима и принципима консолидације годишњих финансијских извјештаја за кориснике буџета, приликом израде Консолидованог годишњег извјештаја предмет обавезне елиминације су: дијелови имовине, обавеза, извора, расхода, прихода, примитака и издатака који проистичу из међусобних трансакција и односа.

Консолидованим годишњим финансијским извјештајем обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ Републике, финансијски извјештаји корисника буџета који своје трансакције евидентирају у својим главним књигама (изван ГКТ), те подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора над којим постоји значајан утицај.

Према члановима 27. и 49. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника сачињени су обрасци Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике: Периодични извјештај о извршењу буџета (образац ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац ПИФ), Биланс стања (БС), Биланс успјеха (образац БУ) и Биланса новчаних токова (образац БНТ) и Напомене уз финансијски извјештај.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2018. године исказано је у обрасцима ПИБ и ПИФ.

У ПИБ-у су исказани упоредни прегледи планираних и остварених прихода и расхода (осим расхода обрачунског карактера) и примитака и издатака у извјештајном периоду исказаних на фонду (01). Подаци у ПИБ-у су у потпуности засновани на евиденцијама у оквиру ГКТ и исказани у износу оствареног прије елиминације (по основу међусобно повезаних трансакција). Фонд (01) представља буџет у ужем смислу ријечи и користи се за исказивање свих средстава и издатака, осим оних који се по посебним захтјевима, исказују на другим фондовима.

У ПИФ-у су исказани остварени приходи и примици, расходи и издаци (осим прихода и расхода обрачунског карактера) по свим фондовима од 01-05. У ПИФ-у су исказани укупни износи, елиминације и износи након елиминација и представљају укупна средства и укупну потрошњу на нивоу Консолидованог извјештаја за буџетске кориснике у оквиру и ван ГКТ.

У овом ревизијском извјештају су дати налази који се односе на информације презентоване у ПИБ-у (планирано и остварено) и ПИФ-у (извршење буџета по свим фондовима прије и после елиминација).



### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима у ПИФ-у исказани су у износу од 4.070.888.926 КМ, од чега се на буџетске кориснике изван ГКТ односи 118.844.193 КМ. Приходи су исказани у износу од 3.050.317.030 КМ и примици у износу од 1.020.571.896 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 59.008.358 КМ, па приходи и примици након елиминације износе 4.011.880.568 КМ, приходи 2.995.413.377 КМ и примици 1.016.467.191 КМ.

#### 6.1.1.1. Буџетски приходи и примици на фонду (01)

Буџетски приходи исказани су у износу од 2.783.204.321 КМ и на нивоу су планираних Другим ребалансом буџета. Односе на пореске и непореске приходе и трансфере између и унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 2.567.785.136 КМ и на нивоу су пројектованих Другим ребалансом буџета. Чине их:

- Порези на доходак и добит исказани у износу од 235.261.004 КМ и за 1% су нижи од пројектованих Другим ребалансом буџета. Порези на приход од капитала исказани су за 13% више од пројектованих Другим ребалансом буџета, а порези на доходак за 10% и порези на добит правних лица за 2% ниже од пројектованих,
- Доприноси за социјално осигурање исказани у износу од 860.884.909 КМ и на нивоу су пројектованих Другим ребалансом буџета,
- Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности исказани у износу од 157.685.768 КМ и за 3% су нижи од пројектованих Другим ребалансом буџета,
- Порези на имовину исказани у износу од 14.968.712 КМ и на нивоу су пројектованих Другим ребалансом буџета, а односе се у највећем износу од 14.604.119 КМ на порез на употребу моторних возила,
- Порези на промет производа и услуга исказани у износу од 20.013.641 КМ и на нивоу су пројектованих Другим ребалансом буџета. Односе се на пореске обавезе из ранијег периода, ван јединственог рачуна УИО, приходи који су били у надлежности Републике Српске (порези на промет производа и услуга, акцизе, царине и увозне дажбине и др),
- Индиректни порези прикупљени од УИО БиХ исказани у износу од 1.278.792.738 КМ и на нивоу су пројектованих Другим ребалансом буџета. Расподјела прихода од индиректних пореза са јединственог рачуна УИО БиХ, након издвајања за рачун резерви и дневних дознака за заједничке институције БиХ, вршена је по привременим коефицијентима за 2018. годину за Републику Српску у висини од 32,19% и
- Остали порески приходи исказани су у износу од 169.459 КМ.

Непорески приходи су исказани у износу од 208.743.834 КМ и за 5% су виши од пројектованих Другим ребалансом буџета. Односе се на: приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика, накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга, новчане казне и приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти и остале непореске приходе.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика исказани су у износу од 56.719.199 КМ и за 4% су виши од пројектованих Другим ребалансом буџета. Чине их приходи од: дивиденде, учешћа у капиталу и сличних

права (44.933.275 KM), закупа и ренте (590.901 KM), камата на готовину и готовинске еквиваленте (664.225 KM), камата и накнада за дате зајмове (10.514.439 KM) и реализованих позитивних курсних разлика из пословних и инвестиционих активности (16.359 KM).

Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права за 6% су више од пројектованих Другим ребалансом буџета. Најзначајнији приходи су остварени по основу уплате дивиденди од: Фонда становања (12.000.000 KM), Акцијског фонда (7.500.000 KM), Фонда за реституцију (9.000.000 KM) и Пензијског резервног фонда (4.631.967 KM). Најзначајнији приходи од концесија су остварени по основу једнократне концесионе накнаде по основу уговора о концесији за изградњу аутопута Бања Лука-Приједор-Нови Град (прва фаза Бања Лука-Приједор) у износу од 8.735.910 KM.

Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове су 5% нижи од пројектованих Другим ребалансом буџета. Односе се на приходе од камата на дате зајмове: домаћим јавним предузећима (3.708.311 KM), ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (5.126.889 KM), ИРБ-и и фондовима под њеном управом (871.683 KM) и остале дате зајмове, сервисне трошкове, провизије и накнаде (807.556 KM).

Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 121.588.185 KM и за 2% су виши од пројектованих Другим ребалансом буџета. Чине их: административне таксе (24.610.404 KM), судске накнаде и таксе (14.654.555 KM), накнаде по разним основама (61.691.938 KM) и приходи од пружања јавних услуга (20.631.288 KM).

Накнаде по разним основама исказане су за 2% више у односу на пројектоване Другим ребалансом буџета. Односе се на накнаде: од привређивања разних игара на срећу (27.631.835 KM), средства за проширену репродукцију шума (15.544.237 KM), за коришћење минералних сировина (1.976.178 KM), за заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава који користе нафту и нафтне деривате (4.496.637 KM), за испуштање отпадних вода (3.403.761 KM), за извађени материјал из водотока (1.052.178 KM), за производњу електричне енергије добијене коришћењем хидроенергије (2.170.274 KM), за извршене ветеринарско-санитарне прегледе (886.535 KM), концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса и електроенергетских објеката (1.592.659 KM) и друге накнаде по разним основама (2.937.644 KM).

Приходи од пружања јавних услуга представљају приходе које буџетски корисници остварују вршењем своје редовне и допунске дјелатности, дефинисани као приходи који припадају буџету Републике, уколико Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину није другачије одређено. Исказани су за 7% више у односу на пројектоване Другим ребалансом буџета. У ГКТ у 2018. години укључена је ЈЗУ „Завод за стоматологију“ на чијем организационом коду су евидентирани приходи од пружања јавних услуга у износу од 1.921.844 KM.

Новчане казне исказане су у износу од 18.687.249 KM и за 2% су више од пројектованих Другим ребалансом буџета. Односе се на новчане казне: за прекршаје и трошкове прекршајног поступка прописане законом (15.988.737 KM), новчане казне за кривична дјела (2.354.018 KM) и новчане казне за прекршаје које изричу републички органи и одузета средства и имовинска корист у поступцима из надлежности републичких органа и др. (344.494 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу од 8.817.130 KM и 109% су виши

од пројектованих Другим ребалансом буџета. Чине их приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти (8.807.185 KM) и унутар исте јединице власти (9.945 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти исказани су за 108% више од предвиђених Другим ребалансом буџета, а односе се на приходе од камата на дате зајмове: ЈЛС (1.401.837 KM), фондовима обавезног социјалног осигурања (2.698.835 KM), остале приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти (43.746 KM) и по основу наплаћених камата у поступку принудног извршења дуга УИО према Министарству финансија по Рјешењу о извршењу суда БиХ (4.662.767 KM).

Остали непорески приходи исказани су у износу од 2.932.071 KM и за 24% су виши од пројектованих Другим ребалансом буџета.

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 6.675.351 KM и за 83% су виши од пројектованих Другим ребалансом буџета.

Трансфери између различитих јединица власти исказани у износу од 310.060 KM односе се на трансфере од ЈЛС (287.272 KM) и од фондова обавезног социјалног осигурања (22.788 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 6.365.291 KM и односе се највећим дијелом на поврате и преносе средстава по: програму социјалног збрињавања радника који су процесом приватизације остали без посла или су стекли услове за старосну пензију код Фонда ПИО (5.944.989 KM), завршетку пројекта Јединице за имплементацију пројеката код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (305.462 KM) и записницима Пореске управе о обрачуну и поравнању више, погрешно уплаћених јавних прихода у оквиру остале буџетске потрошње (114.840 KM).

Примици су исказани у износу од 688.903.464 KM. Односе се на примитке: за нефинансијску имовину (713.681 KM), за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (120.417 KM), од финансијске имовине (163.131.889 KM), од задуживања (503.336.408 KM) и остале примитке (21.601.069 KM).

Примици за нефинансијску имовину су 103% виши од пројектованих Другим ребалансом буџета. Односе се на примитке за произведену сталну имовину, постројења и опрему по основу продаје моторних возила (28.053 KM) и ваздухопловних возила, авиона Cessna Citation C500 по закључку Владе (334.298 KM) и примитке од продаје сталне имовине намијењене продаји (1.110 KM).

Примици за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти нису пројектовани Другим ребалансом буџета. Највећим дијелом се односе на примитке за нефинансијску имовину из трансакција унутар јединица власти (119.673 KM) евидентирани код Угоститељског сервиса за потребе републичких органа, који су елиминисани у поступку консолидације.

Примици од финансијске имовине су исказани на нивоу пројектованих другим ребалансом буџета. Чине их примитки од финансијске имовине (54.435.770 KM) и примитки од финансијске имовине из трансакција између или унутар јединица власти (108.696.119 KM).

Примици од финансијске имовине односе се на примитке од наплате датих зајмова: ИРБ и фондовима под њеном управом (12.672.421 KM), микрокредитним

друштвима (275.833 КМ), јавним предузећима „Путеви“ и „Аутопутеви“ (22.416.324 КМ), осталим јавним предузећима (18.107.285 КМ), привредним друштвима (113.094 КМ), физичким лицима и домаћинствима (785.275 КМ) и радницима (65.539 КМ). Најзначајнији примици од датих зајмова евидентирани су на организационом коду Ино-дуг (53.222.458 КМ).

Примици од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти исказани су на нивоу предвиђених Другим ребалансом буџета. Односе се на примитке од наплате зајмова датих ЈЛС (5.592.183 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања (103.103.936 КМ).

Примици од задуживања исказани су на нивоу предвиђених Другим ребалансом буџета. Односе се на примитке од издавања ХоВ, изузев акција (428.929.440 КМ) и примитке од узетих зајмова (74.406.968 КМ).

Примици од издавања ХоВ на нивоу су пројектованих Другим ребалансом буџета. Односе се на примитке по основу емисије дугорочних обвезница јавном понудом у износу од 100.350.000 КМ и издавања обвезница Републике Српске на међународном финансијском тржишту у износу од 328.579.440 КМ, а у складу са одлукама Народне скупштине о дугорочном задуживању Републике Српске за 2018. годину и одлукама Владе.

Примици од узетих зајмова су такође на нивоу пројектованих Другим ребалансом буџета и односе на примитке по основу реализованих дугорочних уговора о кредитима.

Остали примици су исказани у износу од 21.601.069 КМ и за 13% су виши од пројектованих Другим ребалансом буџета. Чине их остали примици (679.304 КМ) и остали примици из трансакција између и или унутар јединица власти (20.921.765 КМ).

У извјештајима о проведеној ревизији буџетских корисника утврђено је:

- Министарство здравља и социјалне заштите је потцијенило приходе од издавања у закуп објекта Републике у износу од 84.525 КМ, обавезе по основу ПДВ-а у износу од 14.369 КМ и инвестициону имовину у власништву у износу од 98.894 КМ за вриједност изведених радова на санирању објекта који користи Агенција за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине. Према уговору Агенција за лијекове уплатила је извођачу радова наведени износ на име закупа,
- Министарство индустрије и енергетике прецијенило је остале непореске приходе у износу од 113.095 КМ по основу поврата додијељених средстава из „Јапанског кредита“ и субвенција за подстицај запошљавању од стране привредних друштава,
- Омбудсман за дјецу није у складу са члановима 31. и 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике исказао добитке од продаје, примитке од нефинансијске имовине и потраживања по основу продаје моторног возила у износу од 3.660 КМ и
- ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ прецијенила је приходе обрачунског карактера за 118.767 КМ, а потцијенила приходе од смјештаја за 99.502 КМ и приходе од финансијске имовине и трансакција унутар јединица власти за 19.265 КМ и примитке од продаје залиха робе у малопродаји за 136.453 КМ.

### 6.1.1.2. Приходи и примици на фонду (02)

Фонд (02) је фонд прихода по посебним прописима у оквиру којег се евидентирају средства која се користе у посебне сврхе и све активности које се финансирају из тих средстава. Буџетски корисници који у цјелини или дјелимично послују изван ГКТ у правилу за евидентирање користе овај фонд, а изузетак су посебни пројекти који се финансирају из намјенских средстава гранта или ино-кредита.

Приходи и примици исказани су у износу од 248.306.201 КМ, од чега су приходи 218.368.634 КМ и примици 29.937.567 КМ.

Приходи се односе на: пореске приходе (140.945.634 КМ), непореске приходе (42.820.340 КМ), грантове (782.990 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (33.819.670 КМ).

Порески приходи се односе на: индиректне порезе прикупљене од УИО БиХ по основу путарине која се плаћа на нафтне деривате (135.668.017 КМ) и доприносе за социјално осигурање Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (5.277.617 КМ).

Непорески приходи се односе на: приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (1.387.384 КМ), накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (39.378.147 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција између или унутар јединица власти (386.169 КМ) и остале непореске приходе (1.668.640 КМ).

Накнаде по разним основама (13.217.579 КМ), исказане изван ГКТ највећим дијелом у износу од 13.214.149 КМ се односе на приходе од накнада и услуга за финансирање послова премјера и успоставе катастра непокретности код РУГИИПП-а.

Приходи од пружања јавних услуга (25.850.994 КМ) исказани у ГКТ у износу од 16.491.452 КМ се односе на: властите приходе институција високог образовања, школарине које плаћају студенти за упис, полагање испита (8.935.125 КМ), приходе од научно истраживачког рада, научно стручних скупова, стицања научног степена магистра, доктора наука, нострификације, едукације и др. (5.702.990 КМ) и приходе којима буџетски корисници слободно располажу (1.853.337 КМ).

Изван ГКТ евидентирани су приходи од пружања јавних услуга у износу од 9.359.542 КМ, а најзначајнији су код: Пореске управе рачун - принудне наплате (4.496.218 КМ), студентских и ђачких домова (3.242.412 КМ), републичких институција културе (552.025 КМ) и других корисника (1.068.887 КМ).

Остали непорески приходи исказани су у ГКТ у износу од 1.326.693 КМ и највећим дијелом у износу од 1.313.132 КМ су приходи друштава за осигурање од аутоодговорности у складу са Законом о обвезном осигурању у саобраћају и изван ГКТ 341.947 КМ.

Грантови се односе на грантове из земље (778.131 КМ) и грантове из иностранства (4.859 КМ).

Трансфери се односе на трансфере од ЈЛС исказане у износу од 71.656 КМ изван ГКТ и трансфере унутар исте јединице власти исказане у износу од 33.743.333 КМ ван ГКТ по основу дозначених средстава из ГКТ, који су предмет елиминације при консолидацији.

Примици су исказани у ГКТ у износу од 23.377.611 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 6.559.956 КМ. Односе на примитке:

- за нефинансијску имовину у износу од 5.052.055 KM, по основу постројења и опреме, најчешће продаје моторних возила и полицијске опреме (419.542 KM) и од залиха материјала, учинака, робе, ситног инвентара, амабалаже и аутогума (4.609.880 KM),
- за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (613.700 KM), евидентираних код привредних јединица при КПЗ-а који се при консолидацији елиминишу,
- примици од финансијске имовине (1.435.315 KM) по основу наплате датих зајмова од ПЈ „Дрина“ Фоча и Фонда „Партнер“ по основу пласираних кредита за развој пољопривреде и шумарства,
- од задуживања (340.054 KM) по основу узетих зајмова,
- остале примитке (22.037.223 KM) по основу: ПДВ-а (1.560.747 KM), депозита и кауција уплаћених на депозитне рачуне основних, окружних и окружних привредних судова (18.102.564 KM), затварања аванса датих у прошлој или претходним годинама (2.154.971 KM) и осталих примитака (218.941 KM),
- остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (143.102 KM) и
- остале примитке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (316.118 KM) који се при консолидацији елиминишу.

#### **6.1.1.3. Приходи и примици на фонду (03)**

Фонд (03) је фонд грантова и користи се за евидентирање грантова буџетских корисника и свих активности које се финансирају из тих средстава, а који нису укључени у фонд (01).

Приходи и примици исказани су у износу од 31.646.854 KM, од чега су приходи 31.263.561 KM и примици 383.293 KM.

Приходи се односе на: непореске приходе (108.845 KM), грантове из иностранства (22.998.113 KM), грантове из земље (5.504.074 KM) и трансфере између различитих јединица власти (588.302 KM) и трансфере унутар јединица власти (2.064.227 KM).

Грантови из иностранства су исказани у ГКТ у износу од 19.737.275 KM, а најзначајнији се односе на: капитални грант, донаторска средства Владе Републике Србије (16.820.138 KM), текуће и капиталне грантове међународних организација (2.132.624 KM) највећим дијелом код Универзитета у Бањој Луци и Источном Сарајеву и текуће грантове од страних влада (784.513 KM).

Влада Републике Србије донирала је средства на име: једнократне помоћи за реализацију Програма samozapošljavanja и развоја предузетништва младих до 35 година старости у Републици Српској и обнове и изградње православних храмова у Федерацији БиХ (9.779.150 KM) те финансијске подршке реализацији више инфраструктурних пројеката у Републици Српској (7.040.988 KM).

Изван ГКТ грантови из иностранства су исказани у износу од 3.260.538 KM, а најзначајнији су код: Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа по основу пројеката које реализује (2.407.237 KM), Републичке управе за инспекцијске послове по Пројекту унапређења инвестиционог окружења и институционално јачање - ICIS (227.072 KM), ЈУ „Андрићев институт“ Вишеград (252.445 KM), републичких институција културе (259.097 KM) и др.

Грантови из земље у ГКТ исказани су у износу од 3.957.915 KM и најзначајнији су евидентирани код: Универзитета у Бањој Луци (1.385.498 KM), Универзитета у Источном Сарајеву (717.701 KM), институција основног образовања (787.129 KM),

Јавних улагања (436.408 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (290.000 КМ) и др.

Изван ГКТ најзначајнији грантови из земље су евидентирани код: републичких институција културе (886.594 КМ), студентских и ђачких домова (192.500 КМ) и Опће гимназије КШЦ (223.600 КМ).

Трансфери од ЈЛС евидентирани су у ГКТ код основних школа (468.514 КМ), на организационом коду Јавних улагања (48.200 КМ) и др.

Трансфери унутар исте јединице евидентирани су у ГКТ код: основних школа (591.636 КМ), Архива (540.000 КМ), Основног суда Козарска Дубица (500.000 КМ), Института за генеричке ресурсе (200.000 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (100.000 КМ) и организационог кода Јавна улагања (112.200 КМ) и предмет су елиминације при консолидацији.

Примици исказани у ГКТ се односе на примитке по основу ПДВ-а у износу 205.936 КМ, евидентирани су у највећем износу код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију и Републичке управе за инспекцијске послове.

Остали примици евидентирани у ГКТ у износу од 111.547 КМ највећим дијелом се односе на поврат неутрошених средства Министарству здравља и социјалне заштите од Завода за форензичку психијатрију Соколац.

#### **6.1.1.4. Приходи и примици (фонд 04)**

За евидентирање средстава приватизације и сукцесије и свих активности које се финансирају из тих средстава користи се фонд (04).

Средства наплаћена по основу сукцесије имовине бивше СФРЈ и приватизације државног капитала Републике Српске налазе се на посебним, escrow рачунима. Ова средства се не исказују у буџету и не служе за сервисирање планиране потрошње, осим привременог коришћења уз обавезу поврата.

На фонду (04) исказани су приходи у износу од 1.818 КМ (трансфери унутар исте јединице власти) и примици у износу од 34.887.326 КМ (највећим дијелом од финансијске имовине и остали примици).

Примици од финансијске имовине се односе на примитке:

- од наплате датих зајмова у износу од 25.669.192 КМ и то од: ЈП „Аутопутеви“ за измирење обавеза према ЕБРД (17.000.000 КМ), ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу поврата позајмљених средстава за измирење обавеза према радницима у складу са Споразумом о регулисању међусобних права и обавеза између Владе и ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (7.800.000 КМ) и Рафинерије нафте Брод“ а.д. Брод по основу поврата дијела средстава исплаћених општини Брод 2007. године за измирење обавеза „Рафинерије нафте Брод“ а.д. Брод (869.192 КМ) и
- из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти у износу од 1.523.593 КМ, по основу поврата средстава ЈУ „Воде Српске“ претходно позајмљених за исплату ПДВ-а.

Остали примици се највећим дијелом односе на примитке по основу ПДВ-а у износу од 7.670.791 КМ по рјешењима УИО БиХ.

#### 6.1.1.5. Приходи и примици на фонду (05)

Фонд (05) је фонд за посебне пројекте у оквиру којег се евидентирају финансијске трансакције по основу прихода и финансирања посебних пројеката и Фонда солидарности.

Приходи и примици на фонду (05) исказани су у износу од 283.938.941 КМ од чега су приходи 17.478.695 КМ и примици 266.460.246 КМ.

Приходи се највећим дијелом односе на: пореске приходе, доприносе за социјално осигурање који припадају Фонду солидарности (210.092 КМ), непореске приходе (287.413 КМ), грантове (3.808.445 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (13.170.155 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте евидентирани код Агенције за координацију пољопривредних пројеката по основу орочавања средстава из пројекта IFAD 562 (52.400 КМ) и остале непореске приходе (235.013 КМ), а највећим дијелом у износу од 213.095 КМ се односе на наплаћена потраживања Фонда солидарности по записницима о поврату и прекњижавању више или погрешно уплаћених јавних прихода евидентираних у ГКТ.

Грантови из иностранства су исказани су износу од 1.798.015 КМ, евидентирани у ГКТ у износу 1.046.501 КМ и односе се на:

- средства Агенције за развој и сарадњу по Пројекту смањења фактора здравствених ризика у БиХ (TF0A4795-01/RS) у износу од 684.869 КМ евидентираних код Министарства здравља и социјалне заштите,
- средства за учешће на Resinfra@DR Министарства науке и технологије у износу од 105.523 КМ,
- средства која су институције правосуђа добиле за рад на предметима ратних злочина (пројекат IPA) у износу од 187.355 КМ и
- средства у износу од 68.754 КМ код Републичког завода за геолошка истраживања.

Изван ГКТ евидентирано је 751.514 КМ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, по основу грантова за пројекте Одрживо управљање шумама и крајолицима (458.140 КМ) и Програм развоја конкурентности у руралним подручјима (293.374 КМ).

Грантови из земље у ГКТ у износу од 2.010.430 КМ односе се на дозначена средства Високог судског и тужилачког савјета БиХ окружним јавним тужилаштвима у Републици Српској по пројекту „Јачање улоге тужилаца у систему кривичног правосуђа“.

Трансфери од ЈЛС (897.773 КМ) исказани изван ГКТ односе се на суфинансирање изградње система за наводњавање (897.712 КМ) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по основу учешћа ЈЛС у суфинансирању изградње система за наводњавање.

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 12.272.044 КМ готово у цјелости евидентирани ван ГКТ, односе се на трансфере:

- у оквиру Пројекта хитне помоћи од поплава у висини измирених обавеза према добављачима без ПДВ-а од стране Министарства финансија (10.406.138 КМ),



- по основу активности које се реализују из средства Фонда солидарности преко Републичког штаба за ванредне ситуације, наставак реализације реконструкције и санације водопривредних објеката (1.065.964 KM) и
- по основу учешћа Владе у финансирању пројеката Развој руралног пословања (699.013 KM) и Програм развоја конкурентности у руралним подручјима (100.000 KM).

Примици се односе на примитке од: финансијске имовине по основу разрочавања орочених новчаних средстава Јединице за координацију пољопривредних пројеката (2.176.618 KM), задуживања по основу узетих зајмова (212.529.247 KM), задуживања код других буџетских корисника исте јединице власти (1.500.000 KM) и остале примитке (50.254.381 KM).

Примици од узетих зајмова евидентирани у ГКТ односе се примитке од зајмова узетих од страних влада (71.226.267 KM) и финансијских институција (120.667.537 KM). Зајмови се односе на:

Пројекте финансиране од ЕИВ-а:

- Пројекат болница у Републици Српској (8.093.290 KM),
- Пројекат хитне помоћи и заштите од поплава (11.734.980 KM),
- Пројекат водовод и канализација у Републици Српској ( 9.779.150 KM) и
- Пројекат изградње ауто-пута Бања Лука – Добој (9.779.150 KM).

Пројекте финансиране од WB IDA:

- Пројекат регистрације непокретности (1.742.584 KM) и
- Пројекат енергетске ефикасности (1.246.271 KM).

Пројекте финансиране од WB IBRD:

- Пројекат подршке запошљавању (6.881.588 KM) и
- Пројекат реконструкције жељезница (52.080.330 KM)

Пројекти других кредитора:

- Пројекат SCADA систем за дистрибуцију електричне енергије-Кредитни завод за обнову (KFW- 1.488.839 KM),
- Пројекат затварања колективних центара (СЕВ 1789 - 10.609.009 KM),
- Регионални пројекат за жељезнице - EBRD (7.232.346 KM) и
- Пројекат уградње система одсумпоравања димних гасова у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће Рудник и термоелектрана „Угљевик“ - Влада Јапана, Јапанска агенција за међународну сарадњу (71.226.267 KM).

Изван ГКТ евидентирани су примици од узетих зајмова у износу од 20.635.443 KM код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по кредитима повученим од међународних организација, WB IDA и Међународног фонда за развој пољопривреде за: Хитни пројекат опоравка од поплава (11.057.217 KM), Пројекат заштите од поплава Дрине (91.894 KM), Пројекат развоја руралног пословања (2.860.830 KM), Пројекат развоја наводњавања (5.980.078 KM) и Програм развоја конкурентности у руралним срединама (645.424 KM).

Примици од задуживања код других буџетских корисника исте јединице власти, исказани ван ГКТ у износу од 1.500.000 KM односе се средства зајма Министарства финансија (пренос са escrow рачуна) на рачун ЈУ „Воде Српске“ за плаћање ПДВ-а.

Остали примици се односе на примитке по основу:

- ПДВ-а (4.489.492 KM), исказаног у ГКТ у износу 1.540.276 KM и изван ГКТ у износу од 2.949.216 KM,

- аванса (44.587.587KM) евидентираних у ГКТ код Министарства здравља и социјалне заштите (42.711.529 KM) по основу оправданих аванса из ранијих година по фактурама предузећа Вамед Беч за изградњу и опремање ЦМБ и новог сјеверног крила КЦ и изван ГКТ код ЈУ „Воде Српске“ (1.406.177 KM) и Јединице за координацију пољопривредних пројеката (467.714 KM),
- уплате средстава за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону (400.000 KM) и
- трансакција са другим јединицама власти ван ГКТ (777.302 KM) код Јединице за координацију пољопривредних пројекта по основу примљених аванса од ЈЛС који се затварају у сљедећој или наредним годинама (683.103 KM) и по основу импутираних примитака (94.199 KM).

### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци на нивоу Консолидованог извјештаја буџета у ПИФ-у су исказани у износу од 4.063.412.775 KM, од чега се на буџетске кориснике изван ГКТ односи износ 128.418.641 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 58.003.374 KM и расходи и издаци послје елиминације износе 4.005.409.401 KM. Расходи су исказани у износу од 2.899.189.391 KM и издаци 1.164.223.384 KM. Расходе чине текући расходи (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 2.547.921.180 KM и трансфери између буџетских јединица 351.268.211 KM. Издатке чине издаци за: нефинансијску имовину у износу од 182.465.896 KM, нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти у износу од 2.539.664 KM, финансијску имовину у износу се од 132.307.773 KM, отплату дугова у износу од 748.230.091 KM и остали издаци 98.679.960 KM.

Буџетски расходи и издаци у ПИБ-у исказани су у укупном износу од 3.446.137.473 KM и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. Чине их текући расходи (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 2.400.130.675 KM, трансфери између и унутар буџетских јединица у износу од 180.105.204 KM, издаци за нефинансијску имовину у износу од 58.201.170 KM, издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти у износу од 539.664 KM, издаци за финансијску имовину у износу од 403.356 KM, издаци за отплату дугова у износу од 746.245.196 KM и остали издаци у износу од 60.512.208 KM.

У оквиру буџетских расхода и издатака исказани су расходи у оквиру појединачних буџетских корисника и општи расходи Републике по основу личних примања, грантова, субвенција, дознака трансфера, издатака за нефинансијску и финансијску имовину и осталих издатака, као и остала буџетска потрошња по основу отплате дугова, јавних инвестиција и осталих расхода и издатака.

У периоду од 01.01-31.12.2018. године по основу рјешења Владе (48) и министра финансија (16) одобрено је коришћење буџетске резерве у износу од 11.212.526 KM.

#### **6.1.2.1. Јавне инвестиције**

У складу са Законом о буџетском систему, јавне инвестиције представљају дио планираних средстава буџета који се не распоређује унапријед, већ на основу посебних одлука Владе, а подразумијевају улагања у значајно повећање вриједности нефинансијске имовине кроз стицање инфраструктуре општег значаја, локалне инфраструктуре, грађевинских објеката, земљишта и опреме. Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину одобрен је буџет за јавне инвестиције у износу од 37.466.100 KM. Другим ребалансом буџета за јавне инвестиције одобрено је 80.379.000 KM. Влада је донијела Одлуку о одређивању приоритетних пројеката из

програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години, са расподјелом средстава и десет измјена наведене одлуке, а посљедњом од 03.01.2019. године, се додјељују средства у износу од 78.164.364 КМ за финансирање 128 пројеката. Послије Другог ребаланса буџета у оквиру јавних инвестиција извршене су три реалокације по рјешењима Владе у износу од 6.253.780 КМ, а реалокацијом између буџетских корисника на друге кориснике је реалоцирано 2.600.000 КМ.

Комисија за утврђивање приоритета јавних инвестиција није сачинила јединствену листу која је саставни дио Приједлога програма јавних инвестиција Републике Српске на основу којих Влада доноси одлуке о финансирању пројеката. Приједлог програма сачињен је на основу прелиминарне листе Министарства финансија што није у складу са члановима 11, 12. и 13. Уредбе о правилима за одабир, оцјену и утврђивање приоритета пројеката јавних инвестиција у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске”, број: 66/16). Комисија коју је именovala Влада 18.01.2018. године није имала активности до краја ревизије.

Одлука Владе о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години, са расподјелом средстава није усклађена са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2018-2020. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/18). Од 15 посматраних пројеката у оквиру ревизијског испитивања, 14 није обухваћено наведеним програмом.

Претходних година, реализација, финансирање пројеката (плаћање добављачима, извођачима радова) вршено је путем Министарства финансија, а у 2018. години плаћање је по избору носилаца пројеката, већим дијелом вршено путем трансфера, преносом средстава на њихове рачуне. Не врши се благовремено правдање пренесених средстава.

Извршење буџета јавних инвестиција на дан 31.12.2018. године је у износу од 77.245.603 КМ, што је за 4% ниже од буџета одобреног Другим ребалансом.

**Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се:**

- **Одлука Владе о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлог програма јавних инвестиција Републике Српске међусобно ускладе и**
- **благовремено правдају утрошена средства од стране носилаца пројеката.**

**6.1.2.2. Расходи за лична примања запослених**

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 738.206.543 КМ. Изван ГКТ ови расходи су исказани у износу од 16.902.829 КМ. Расходе за лична примања чине расходи за: бруто плате, бруто накнаде, отпремнине и једнократне помоћи (бруто).

Исказани расходи за лична примања на фонду (01) су 1% нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Чине их расходи за: бруто плате запослених у износу од 675.057.881 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 18.182.362 КМ, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 15.882.092 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 6.092.787 КМ.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18) и нових законских одредби везаних за плате запослених у органима управе Републике Српске измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. Корисници буџета Републике Српске извршили су обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

У структури расхода за лична примања највеће учешће је институција у надлежности Министарства просвјете и културе 48%, Министарства унутрашњих послова 22% и институција правосуђа 12%.

Расходи за лична примања на фонду (02) су исказани у износу од 18.694.408 КМ. У оквиру ГКТ евидентирани су у износу од 3.698.012 КМ. Изван ГКТ исказани су у износу од 14.996.396 КМ, а односе се на расходе исказане код: ЈУ „Воде Српске“, представништва Републике Српске у иностранству, ЈУ Национални парк „Сутјеска“, ЈУ Национални парк „Козара“, Комисије за концесије, Православног богословног факултета „Св. Василије Острошки“ и др.

На фонду (03) исказани су расходи за лична примања у износу од 1.994.082 КМ, у оквиру ГКТ (800.594 КМ) и изван ГКТ (1.173.011 КМ).

На фонду (04) исказани су расходи за лична примања у износу од 14.479 КМ, изван ГКТ.

На фонду (05) исказани су расходи за лична примања у износу од 2.288.452 КМ, у оквиру ГКТ (1.582.397 КМ) код институција правосуђа и Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију и изван ГКТ (700.128 КМ) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

### **6.1.2.3. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 162.468.660 КМ. Изван ГКТ ови расходи исказани су у износу од 28.290.149 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду (01) исказани су у износу од 115.442.742 КМ и за 3% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета.

На фонду (02) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 37.463.500 КМ и значајан дио се односи на евиденције ван ГКТ (26.253.095 КМ).

На фонду (03) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 5.130.908 КМ, од чега 1.449.481 КМ изван ГКТ. На фонду (04) исказани су у износу од 70.096 КМ изван ГКТ док су на фонду (05) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 4.361.414 КМ, а 517.478 КМ изван ГКТ.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.318.840 КМ и односе се на расходе за закуп пословних објеката и простора, комуникационе опреме, стамбених јединица и објеката и остале расходе закупа.

Расходи по основу закупа у оквиру фонда (01) (ПИБ) исказани су у износу од 4.336.774 КМ и за 3% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу закупа код Пореске управе у износу од 2.839.596 КМ.

Код буџетских корисника изван ГКТ исказани су у износу од 1.610.343 КМ, а односе се на расходе по основу закупа: РУГИИПП-а (543.313 КМ), представништва

Републике Српске у иностранству (742.425 КМ), институција културе (58.533 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (95.503 КМ), Фондације Иновациони центар Бања Лука (77.142 КМ) и осталих буџетских корисника изван ГКТ (93.427 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 37.085.650 КМ и представљају расходе по основу утрошка енергије, за комуналне услуге, за комуникационе услуге и расходе за услуге превоза. У ГКТ исказани су у износу од 29.669.968 КМ, а изван ГКТ у износу од 7.415.682 КМ.

У оквиру фонда (01) исказани су расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 27.263.775 КМ и за 3% су нижи у односу на одобрене Другим ребалансом буџета. Односе се на буџетске кориснике: у надлежности Министарства просвјете и културе 7,6 милиона КМ, институције правосуђа (без Министарства) 7,2 милиона КМ, МУП 4,16 милиона КМ, Пореску управу 2,24 милиона КМ и 6,02 милиона КМ на све остале буџетске кориснике.

На фонду (02) наведени расходи су исказани у износу од 9.464.392 КМ од чега се износ од 7.259.344 КМ односи на буџетске кориснике изван ГКТ од којих су најзначајнији евидентирани код РУГиИПП у износу од 2.829.459 КМ, студентских и ђачких домова у износу 1.744.665 КМ, ЈУ „Воде Српске“ у износу од 655.789 КМ и др.

На фонду (03) расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су износу од 284.725 КМ, фонду (04) у износу од 8.404 КМ и на фонду (05) у износу од 64.354 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 7.840.268 КМ, у ГКТ 6.928.819 КМ, а изван ГКТ исказано је 911.449 КМ. На фонду (01) расходи за режијски материјал исказани су у износу од 6.075.652 КМ (ПИБ) и за 5% су нижи од одобренних Другим ребалансом буџета.

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 2.711.443 КМ, од чега је у оквиру ГКТ исказано 2.441.292 КМ, а изван ГКТ 270.151 КМ.

На фонду (01) ови расходи су исказани у износу од 1.899.199 КМ и за 10% су виши у односу на одобрене Другим ребалансом буџета.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 10.138.085 КМ. У ГКТ су исказани у износу од 7.179.598 КМ и односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (1.631.016 КМ), осталих грађевинских објеката (108.342 КМ), опреме (5.161.303 КМ) и остало текуће одржавање (278.937 КМ). Изван ГКТ исказани су у износу 2.958.487 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање евидентиране код ЈУ „Воде Српске“ у износу од 1.224.841 КМ.

Расходи за текуће одржавање, фонд (01) у ПИБ-у су исказани у износу од 6.288.115 КМ и за 3% нижи од одобренних Другим ребалансом буџета.

Више су исказани расходи за материјал за посебне намјене најмање за износ од 110.111 КМ, расходи за текуће одржавање за 3.260 КМ, а мање издаци за залихе материјала, ситног инвентара, аутогума, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. као и набавна вриједност реализованих залиха за 103.271 КМ код Судске полиције по основу набавке униформе и аутогума и стављања у употребу, што није у складу са чланом 59. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна, и

примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 60. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Такође, расходи за текуће одржавање прецијењени су у најмањем износу од 27.173 КМ, а потцијењени издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката и нефинансијска имовина у сталним средствима код Министарства трговине и туризма за извршена улагања у Угоститељском сервису за потребе републичких органа.

На фонду (02) расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 3.611.301 КМ, од чега се највећи дио односи на расходе буџетских корисника изван ГКТ (2.828.727 КМ).

На фонду (03) расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 167.919 КМ, на фонду (04) у износу од 49.105 КМ и на фонду (05) у износу од 21.645 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 10.463.301 КМ, у ГКТ у износу од 8.875.651 КМ и изван ГКТ у износу од 1.587.650.

Расходи по основу путовања и смјештаја на фонду (01) исказани су у износу од 7.499.054 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. Најзначајнији дио ових расхода односи се на расходе за гориво у износу од 5.387.342 КМ.

На фонду (02) расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 2.317.597 КМ, од чега је у оквиру ГКТ евидентирано 898.797 КМ (највећи дио се односи на Универзитет у Бањој Луци и Универзитет у Источном Сарајеву), док је ван ГКТ евидентирано 1.418.800 КМ.

На фонду (03) расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 544.614 КМ, а на фонду (05) у износу од 100.822 КМ.

Расходи за стручне услуге исказани су у укупном износу од 44.607.128 КМ, у оквиру ГКТ (39.413.181 КМ) и изван ГКТ (5.193.947 КМ).

Расходи за стручне услуге фонд (01) исказани су у износу од 36.109.352 КМ и за 5% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се највећим дијелом на расходе за: поштанске услуге-исплате (3.974.997 КМ), услуге осигурања (1.454.284 КМ), штампања, графичке обраде и сл. (1.662.195 КМ), остале правне и административне услуге (1.268.991 КМ), адвокатске услуге (1.707.947 КМ), услуге процјене и вјештачења (1.166.787 КМ), компјутерске услуге (4.710.523 КМ) образовне и едуктивне услуге (1.412.141 КМ), остале стручне услуге (17.147.837 КМ) и др.

Најзначајнији расходи за стручне услуге су евидентирани: на организационом коду остала буџетска потрошња (14.407.652 КМ) од којих се 12.850.918 КМ односи на трошкове посредовања у реализацији прве емисије обвезница на међународном финансијском тржишту која је извршена у складу са Одлуком Народне скупштине о дугорочном задуживању за 2018. годину и Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о дугорочном задуживању за 2018. годину и одлукама Владе, код институција правосуђа (3.805.250 КМ), Министарства за економске односе и сарадњу (2.595.143 КМ), Министарства просвјете и културе (1.137.050 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (1.455.418 КМ), Министарства финансија (1.080.679 КМ) и др.

На фонду (02) расходи за стручне услуге исказани су у износу од 5.800.344 КМ, у ГКТ у износу од 1.132.938 КМ, а изван ГКТ у износу од 4.667.406 КМ код РУГИИПП-е, Пореске управе, ЈУ „Воде Српске“, представништава у иностранству, републичких институција културе и др.

Наведени расходи прецијењени су најмање за износ од 61.414 КМ, код РУГИИПП-е за 19.593 КМ, а потцијењени краткорочно разграничени расходи јер није вршено разграничење трошкова осигурања по периодима у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и ЈУ „Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука за 41.821 КМ трошкова легализације објеката, а потцијењени издаци за произведену сталну имовину и грађевински објекти у припреми и употреби у складу МРС- ЈС 17 Некретнине постројења и опрема, параграф 30. тачка б).

На фонду (03) расходи за стручне услуге исказани су у износу од 719.434 КМ, од чега је изван ГКТ исказано 328.936 КМ.

На фонду (05) расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.967.999 КМ, од чега је 1.780.393 КМ исказано у оквиру ГКТ код: Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (123.842 КМ) по Пројекту енергетске ефикасности, институција правосуђа по ИПА Пројекту (114.955 КМ), организационом коду Ино-дуг (991.531 КМ) по Пројекту Водовод и канализација у Републици Српској и др.

Расходи за услуге одржавања јавних површина исказани су у износу од 587.805 КМ, у оквиру ГКТ (66.565 КМ) и изван ГКТ (521.240 КМ).

На фонду (02) расходи за одржавање јавних површина исказани су у износу од 535.613 КМ, а у ГКТ у износу од 14.373 КМ. Односе се највећим дијелом на ЈУ националне паркове „Сутјеска“, „Козара“ и др.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 42.716.140 КМ. У ГКТ евидентирани су у износу од 34.894.940 КМ, а изван ГКТ у износу од 7.821.200 КМ. Остали неklasификовани расходи на фонду (01) исказани су у износу од 25.924.662 КМ и за 3% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: стручно усавшавање запослених (637.491 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (13.830.562 КМ), репрезентацију (1.425.760 КМ), порезе, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (1.808.679 КМ) и остале неklasификоване расходе (8.222.171 КМ). Најзначајнији износи евидентирани су код: институција у надлежности Министарства просвјете и културе (8.461.751 КМ), Предсједника Републике Српске (6.316.021 КМ), Министарства правде (3.280.868 КМ), институција правосуђа (1.207.318 КМ) и Министарства унутрашњих послова (748.978 КМ).

На фонду (02) остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 12.100.389 КМ, у ГКТ 5.207.192 КМ. Највећи износи су евидентирани код Универзитета у Бањој Луци (2.634.583 КМ) и Универзитета у Источном Сарајеву (1.246.542 КМ), а односе се највећим дијелом на накнаде за рад ван радног односа.

На фонду (03) наведени расходи су исказани у износу од 2.805.657 КМ, од чега је у оквиру ГКТ исказано 2.147.887 КМ.

Остали неklasификовани расходи на фонду (05) исказани су у износу од 1.885.352 КМ, од чега је код буџетских корисника у ГКТ евидентиран износ од 1.615.199 КМ.

#### 6.1.2.4. Расходи финансирања и други финансијски расходи

Расходи финансирања и други финансијски трошкови, исказани су у износу од 111.055.622 КМ, од чега је изван ГКТ исказано 190.346 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 110.489.773 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета.

Расходи камата по основу ХоВ исказани су у износу од 51.920.647 КМ, 7% више од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: камате на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу (4.678.859 КМ), камате на обвезнице емитоване јавном понудом (38.678.098 КМ), камате на обвезнице у иностранству (8.064.884 КМ) и камате по основу трезорских записа (498.805 КМ), од којих се 469.245 КМ односи на 2017. годину.

За обвезнице емитоване прије 2018. године извршен је временски распоред премија/дисконта и камата по доспијећу, односно евидентирање ефективне камате са датумом доспијећа у периоду 2017-2018. година. За износ ефективне камате за период од датума доспијећа у 2017. до 31.12.2017. године више су исказани расходи камата периода, а потцијењен резултат ранијих година и остали издаци у износу од 14.800.723 КМ.

Евидентирање расхода камата није извршено у периоду на који се односе за ефективну камату обрачунату у периоду од датума доспијећа у 2018. години до 31.12.2018. године за емисије обвезница јавном понудом емитоване прије 2018. године у износу од 12.022.751 КМ. У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике Буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2018. године објелодањено је да ће се: „прелазак на нови начин временског распоређивања расхода по основу камата имплементирати проспективно“, због немогућности обезбјеђивања додатног буџета (због исказивања ефективне камате (номиналне камате кориговане за премију/дисконт).

Према параграфу 48 MPC-JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, грешка из претходног периода се исправља ретроспективним преправљањем, осим у мјери у којој није изводљиво одредити ефекте карактеристичне за период, или кумулативни ефекат грешке (што овдје није случај).

Расходи камата, осим за обвезнице емитоване јавном понудом, евидентирани су у моменту исплате, а не као расходи периода у којем су настали према параграфу 14 MPC-JC 5 Трошкови позајмљивања. За трошкове позајмљивања није усвојена и објелодањена рачуноводствена политика у складу са параграфом 16 поменутог стандарда.

Расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи на фонду (01) исказани су у износу 12.620.964 КМ и за 4% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на камате на кредитна средства за:

- Индиректно задужење Фонда ПИО у износу од 1.402.605 КМ,
- Директне кредите Фонда ПИО у износу од 676.334 КМ,
- Административни центар Владе (из средстава јавних инвестиција) у износу од 140.713 КМ,
- Рефинансирање задужења Универзитета у Источном Сарајеву у износу од 279.333 КМ,
- Реализацију програма потпуног збрињавања породица погинулих бораца и РВИ од прве до четврте категорије у износу од 69.621 КМ,
- Изградњу четвртог павиљона у кампусу Универзитета у Бањој Луци у износу од 17.147 КМ,



- Пројекат „Доситеј“ у Министарству просвјете и културе у износу од 21.947 КМ,
- Синдицирани кредит, по основу Уговора закљученог са домаћим кредиторима у износу од 1.825.000 КМ,
- Индиректно задужење осталих фондова обавезног социјалног осигурања и УКЦ БЛ у износу од 5.791.229 КМ,
- Други дугорочни буџетски кредит у износу од 1.902.285 КМ,
- Набавку хеликоптера у износу од 267.900 КМ и
- Пројекат санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса касарне „Крајишких бригада“ Залужани за потребе Министарства унутрашњих послова у износу од 226.850 КМ.

Код осталих буџетских корисника изван ГКТ евидентирани су расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи у износу од 39.735 КМ.

Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства исказани су у износу од 42.813.244 КМ у ГКТ и за 6% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на расходе камата по кредитима који су примљени од: страних влада у износу од 5.024.917 КМ, међународних организација у износу од 5.319.122 КМ и страних финансијских институција у износу од 32.469.205 КМ.

Трошкови сервисирања примљених зајмова исказани су у укупном износу од 3.342.154 КМ у ГКТ.

На фонду (01) исказани су у износу од 2.988.610 КМ и за 3% нижи од одобрених Другим ребалансом буџета.

Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика исказани су у износу од 80.211 КМ, у ГКТ 33.110 КМ, а изван ГКТ евидентиран је износ од 47.101 КМ и највећим дијелом се односи на представништва Републике Српске у иностранству и Јединицу за координацију пољопривредних пројеката и Пројекта унапређења инвестиционог окружења и институционалног јачања - ICIS.

Расходи по основу затезних камата исказани су у износу од 238.667 КМ. У ГКТ евидентирани су у износу од 135.185 КМ, а на фонду (01) у износу од 113.198 КМ, од чега највећи дио код: Министарства за избјеглице и расељена лица (47.890 КМ), Министарства унутрашњих послова (30.188 КМ) и институција правосуђа (37.696 КМ).

Изван ГКТ исказани су расходи по основу затезних камата у износу од 103.482 КМ.

#### **6.1.2.5. Субвенције**

Субвенције су исказане у износу од 120.788.437 КМ, а у ГКТ су евидентиране у износу од 116.725.702 КМ.

На фонду (01) су исказане у износу од 111.091.628 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. На фонду (04) исказане су у износу од 4.382.744 КМ и фонду (05) у износу од 1.251.330 КМ. Односе се највећим дијелом на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области: саобраћаја и веза, пољопривреде, водопривреде и шумарства, јавних медија и у осталим областима. На фонду (01) исказане су код: Агенције за аграрна плаћања (70.999.749 КМ), Министарства саобраћаја и веза (28.300.000 КМ), Генералног секретаријата Владе (4.770.000 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (1.948.726 КМ), Министарства породице, омладине и спорта (1.473.153 КМ), Министарства науке и

технологије (1.000.000 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите (2.100.000 КМ) и др.

На фонду (04) исказане субвенције су дате из средстава клириншког дуга за финансирање набавке опреме за наводњавање у циљу спровођења Мјера за ублажавање утицаја суше на пољопривредну производњу посредством Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Субвенције на фонду (05) евидентирани су код Фонда солидарности за набавку опреме за наводњавање у складу са одлуком донесеном по основу закључка Владе о усвајању Мјера за ублажавање утицаја суше на пољопривредну производњу.

Изван ГКТ субвенције су исказане у износу од 4.062.735 КМ, од чега је на фонду (02) 4.056.810 КМ код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор.

#### **6.1.2.6. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 111.814.161 КМ, од чега се на грантове у иностранству односи износ од 3.258.241 КМ, а грантове у земљи износ од 108.555.920 КМ. Износ од 15.000 КМ елиминисан је приликом консолидације и грантови након елиминације износе 111.799.161 КМ.

Грантови у ПИБ-у на фонду (01) су исказани у износу од 45.428.064 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета, а односе на грантове у иностранству (3.051.000 КМ) евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите (3.000.165 КМ) и грантове у земљи (42.377.064 КМ).

На фонду (02) исказани су грантови у земљи у износу од 750.474 КМ, у ГКТ евидентиран је износ од 411.167 КМ (Универзитети у Бањој Луци и Источном Сарајеву), а ван ГКТ је евидентиран износ од 339.307 КМ и односи се највећим дијелом на Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, за новчане стимулансе, професионалну рехабилитацију и једнократне помоћи (283.725 КМ).

На фонду (03) исказани су грантови у износу од 2.478.652 КМ од чега се на грантове у иностранству односи 107.241 КМ, а на грантове у земљи 2.371.411 КМ, евидентирани у ГКТ у износу од 2.088.803 КМ. Односе се углавном на евиденцију капиталних грантова непрофитним субјектима у оквиру јавних улагања по основу реализације пројеката из грант средстава Владе Републике Србије (1.937.493 КМ).

Грантови у иностранство на фонду (03) евидентирани су изван ГКТ код Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа.

На фонду (04) исказани су грантови у износу од 5.451.846 КМ, у оквиру којих су грантови у земљи у износу од 5.351.846 КМ, а по основу усмјеравања средстава клириншког дуга. Најзначајнији се односе на грантове дате за: изградњу Српско-руског храма и пратећег Духовно-културног центра у Бањој Луци (3.000.000 КМ), изградњу, наставак изградње, обнову и санацију осам православних објеката (950.000 КМ) и за организацију Европског омладинског фестивала ЕУОФ Олимпијском центру „Јахорина“ (1.401.846 КМ - одобрени износ по одлуци Владе 2.500.000 КМ).

На фонду (05) грантови су исказани у износу од 57.705.125 КМ, а односе се на капиталне (5.875.630 КМ) и текуће грантове (51.829.495 КМ). У ГКТ евидентирани су грантови код: Министарства за избјеглице и расељена лица (680.449 КМ) по

основу Пројекта СЕВ II за санацију објеката ЈУ „Дом пензионера“ у Требињу и по Пројекту реконструкције стамбених јединица избјеглих и расељених лица у Републици Српској из средстава зајма по Уговору о зајму од Фонда за међународни развој "ОПЕС" од 23.02.2011. године (28.835 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (83.532 КМ) по основу Пројекта енергетске ефикасности и највећим дијелом представља улагање у санацију здравствених установа, на организационом коду-Ино дуг (51.829.495 КМ) и Фонду солидарности (1.245.635 КМ).

На организационом коду Ино дуг евидентирани су текући грантови јавним нефинансијским субјектима по основу Пројекта реконструкције жељезница Републике Српске (WB IBRD 8808) у складу са одлуком Народне скупштине од 22.02.2018. године, а у циљу оперативне ефикасности и одрживости ЈП „Жељезнице“ а.д. (51.829.495 КМ).

Изван ГКТ евидентирани су грантови у износу од 3.837.180 КМ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односе се на: Хитни пројекат опоравка од поплава - FERP (3.578.637 КМ), Пројекат одрживог управљања шумама и крајолицима - SFLM (120.524 КМ), Пројекат развоја руралног пословања - RBDP (120.512 КМ) и Програм развоја конкурентности у руралним подручјима (17.507 КМ).

#### **6.1.2.7. Дознаке**

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у укупном износу од 240.217.870 КМ, од чега су на фонду (01) исказане у износу од 240.141.641 КМ, што је на нивоу одобрених Другим ребалансом буџета. Износ од 76.229 КМ исказан је на осталим рачуноводственим фондовима.

Дознаке се односе на:

- дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане у износу од 232.684.532 КМ и
- дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 7.553.338 КМ.

Дознаке грађанима на фонду (01) односе се на: текуће инвалиднине (154.002.650 КМ), текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (557.762 КМ), текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима (1.176.107 КМ), текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (3.552.311 КМ), текуће помоћи спортистима, породици, дјечи и младима (64.800 КМ), текуће помоћи пензионерима и незапосленим лицима (18.141.175 КМ), остале текуће дознаке грађанима осим установа социјалне заштите-борачки додатак (53.349.767 КМ), капиталне помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (13.893 КМ) и капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима (1.825.666 КМ).

Министарство рада и борачко - инвалидске заштите је умјесто стварно насталих расхода за обрачунати борачки додатак за 2018. годину у износу од 11.405.550 КМ, одликовања за 2018. годину у износу од 3.613.150 КМ и отпремнина према важећој одредби члана 182. претходног Закона о раду у износу од 867.095 КМ исказало остале расходе обрачунског карактера у износу од 15.885.795 КМ. Наведени расходи не представљају расходе обрачунског карактера како је дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. На тај начин су остали расходи

обрачунског карактера прецијењени за 15.885.795 КМ, за колико је мање исказано извршење буџета 2018. године, тј. потцијењене су текуће дознаке.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике ниже су 10% од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе на дознаке: установама социјалне заштите за смјештај штићеника (2.614.686 КМ), пружаоцима услуга социјалне заштите ученицима, студентима и појединцима из области науке и културе (4.180.684 КМ) и другим корисницима (665.439 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 1.047.774.267 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на дознаке по основу пензијског осигурања.

#### **6.1.2.8. Расходи из трансакција размјене између или унутар исте јединице власти**

Расходи из трансакција размјене између или унутар исте јединице власти исказани су у износу од 315.364 КМ. У поступку консолидације елиминисан је износ од 265.532 КМ и расходи из трансакција размјене након елиминација износе 49.832 КМ.

Расходи из трансакција размјене између јединица власти исказани су у износу од 49.826 КМ, на фонду (01) 19.031 КМ, за 30% нижи од одобрених Другим ребалансом буџета и фонду (02) 30.795 КМ.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 265.538 КМ, од којих је 48.181 КМ изван ГКТ код студентских и ђачких домова.

На фонду (01) расходи из трансакција размјене унутар јединице власти исказани су у износу од 1.900.110 КМ и за 10% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета.

#### **6.1.2.9. Расходи по судским рјешењима**

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 15.280.256 КМ од чега у ГКТ у износу од 14.344.480 КМ, а чине их: расходи по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (5.929.150 КМ), расходи по основу камате по судским рјешењима (4.045.715 КМ), расходи по основу адвокатских и правних услуга по судским рјешењима (3.496.706 КМ) и остали расходи по судским рјешењима (872.909 КМ). Најзначајнији износи су исказани на организационим кодовима: Остала буџетска потрошња-остале исплате (12.429.113 КМ), Унутрашњи дуг (1.523.351 КМ) и Фонд ПИО (236.215 КМ). У ПИБ-у на фонду (01) исказани су у износу од 14.338.297 КМ и за 40 % су виши од одобрених Другим ребалансом буџета. Прекорачење је покривено реалокацијом.

Наведени расходи су исказани мање за износ од 871.351 КМ евидентираних обавеза по судским извршним рјешењима у оквиру осталих расхода обрачунског карактера.

Изван ГКТ расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 935.776 КМ, највећим дијелом у оквиру фонда (02) код РУГИИПП-е.

#### **6.1.2.10. Трансфери између или унутар јединица власти**

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 297.363.573 КМ од чега су у ПИБ-у исказани у износу од 138.892.580 КМ.

Трансфери између буџетских јединица односе се на трансфере институцијама БиХ, ЈЛС и фондовима.

Трансфери институцијама БиХ исказани су у износу од 113.632 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на исплату средстава заједничким тијелима на нивоу БиХ (Фискални савјет БиХ, Савјет за државну помоћ БиХ и Координациони одбор ЦЈХ БиХ) у износу од 108.632 КМ и средства дозначена Општини Дрвар 5.000 КМ.

Трансфери ЈЛС у ПИБ-у су исказани у износу од 56.719.842 КМ и за 12% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се највећим дијелом на трансфере евидентираних на организационим кодовима:

- Јавних инвестиција (27.386.781 КМ) по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“, број: 11/19),
- Министарства здравља и социјалне заштите за исплате ЈЛС за имплементацију Закона о социјалној заштити (24.886.474 КМ),
- Министарства управе и локалне самоуправе (2.327.289 КМ) за помоћи неразвијеним и изразито неразвијеним општинама,
- Министарства за избјеглице и расељена лица (1.026.400 КМ) за финансирање интерно расељених лица и повратка у Републику Српску и
- других буџетских корисника (1.092.898 КМ).

На фонду (03) трансфери ЈЛС исказани су у износу од 3.399.796 КМ, од чега у ГКТ 3.379.404 КМ. Односе се на реализацију пројеката из грант средстава Владе Републике Србије евидентираних у оквиру Јавних инвестиција.

Трансфери ЈЛС на фонду (04) исказани су у износу од 10.938.328 КМ по основу усмјеравања средстава клириншког дуга по основу одлука Владе за 106 инфраструктурних пројеката у области: саобраћаја, водоснабдијевања, просвјете, културе и спорта.

Одлукама Владе из 2017. и 2018. године за наведене пројекте из средстава клириншког дуга усмјерено је 59.709.500 КМ, а реализовано 31.818.372 КМ са 31.12.2018. године.

Трансфери ЈЛС на фонду (05) исказани су у износу од 6.950.503 КМ, а у ГКТ у износу од 2.416.443 КМ, а односе се на трансфере преко: Министарства за избјеглице и расељена лица по Пројекту затварања колективних центара из реализованог кредита са СЕВ-ом, у складу са Одлуком Народне скупштине од 18.02.2015. године - средства зајма су намијењена за санацију објекта „Стара болница“ у социјално-геријатријској установи у општини Дервента (1.749.556 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију по основу улагања у школе и предшколске установе чија имовина се води у књигама општине по основу Пројекта енергетске ефикасности (497.055 КМ), организационог кода Унутрашњи дуг за пројекат водоводне и канализационе инфраструктуре, финансиране из средстава гранта „Водовод и канализација у РС“ ИПА 2010 I дио- Одлука Владе од 30.01.2013. године (165.710 КМ) и др.

Изван ГКТ евидентирано је 4.534.060 КМ трансфера ЈЛС код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по Пројекту развоја руралног пословања (3.650.230 КМ) и ЈУ „Воде Српске“ у оквиру наставка реализације радова који се финансирају из средстава Фонда солидарности.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања исказани су у износу од 83.179.566 КМ, на фонду (01) у износу од 82.059.106 КМ и за 3% су виши од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на трансфере: Фонду за дјечију заштиту (6.970.870 КМ), Фонду здравственог осигурања (73.589.894 КМ), од којих је: 9.430.363 КМ по основу Протокола о измирењу дуга Фонда здравственог осигурања према Здравственој установи „Fresenius Medical Care“ за услуге дијализе, 57.500.000 КМ за здравствено осигурање незапослених лица и 5.846.000 КМ за здравствено осигурање бораца, војних инвалида, породица палих бораца и цивилних жртава рата, 1.068.361 КМ Заводу за запошљавање и 430.000 КМ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјецe у иностранству.

Трансфери осталим јединицама власти у цјелости су евидентирани на фонду (02) у ГКТ и износе 135.668.017 КМ. Представљају трансфер ЈП „ Аутопутеви“ по основу прихода за путарине (за изградњу аутопутева по основу Одлуке о привременој расподјели прихода од путарина за аутопутеве од УИО БиХ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 53.904.638 КМ и у поступку консолидације извршена је елиминација у укупном износу. У ПИБ-у су трансфери унутар исте јединице власти исказани у износу од 41.212.624 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета.

Трансфери унутар исте јединице власти на фонду (04) исказани су у износу од 1.001.818 КМ евидентирани у ГКТ, од који се 1.000.000 КМ односи на средства клириншког дуга усмјерена за санацију штете Националном парку „Сутјеска“.

На фонду (05) исказани су трансфери унутар исте јединице власти у износу од 11.538.376 КМ. У ГКТ су исказани у износу од 11.232.914 КМ, а највећем дијелом у износу од 10.406.138 КМ се односе на трансфере ЈУ „Воде Српске“ по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава у Републици Српској, евидентираних на организационом коду Ино-дуг.

Изван ГКТ исказани су трансфери унутар исте јединице власти у износу од 305.462 КМ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

#### **6.1.2.11. Издаци за нефинансијску имовину**

Издаци за нефинансијску имовину (капитална улагања) у ПИФ-у исказани су у укупном износу од 182.465.896 КМ.

У ПИБ-у су издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 58.201.170 КМ и за 6% су виши од одобрених Другим ребалансом буџета. Чине их издаци за: изградњу и прибављање зграда и објеката (17.814.894 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (4.856.333 КМ), набавку постројења и опреме (21.074.634 КМ), инвестиционо одржавање опреме (262.645 КМ), нематеријалну произведену имовину (4.475.175 КМ), нематеријалну непроизведену имовину - као што су лиценце и сл. (4.024.058 КМ), залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (5.644.636 КМ) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (48.795 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у 2018. години највећим дијелом су исказани код: Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 9.083.684 КМ за изградњу и опремање нове болнице у Источном Сарајеву, Министарства правде у износу од 1.890.000 КМ за затварање финансијске конструкције за куповину зграде за правосудне институције у Приједору, на

организационом коду Јавне инвестиције по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години са расподјелом средстава у износу од 6.016.647 КМ и др.

На фонду (02) издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 10.872.018 КМ, највећи дио изван ГКТ код: РУГиИПП-е (7.888.812 КМ), Пореске управе-рачун принудне наплате (2.194.397 КМ), ЈУ „Воде Српске“ Бијељина (659.598 КМ) и др.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката на фонду (03) исказани су у износу од 2.940.215 КМ, евидентирани у ГКТ у износу од 2.861.347 КМ. Односе се највећим дијелом у износу од 2.523.242 КМ на издатке по основу реализације пројеката из грант средстава Владе Републике Србије на организационом коду Јавне инвестиције.

На фонду (04) издаци за прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 1.949.170 КМ по основу средстава из клириншког дуга по одлукама Владе усмјерених: ЈП „Путеви“ за изградњу моста у Челинцу (318.140 КМ - одобрено 500.000 КМ), Граду Зворник за изградњу сале у подручној школи у Каракају (388.828 КМ - одобрено 600.000 КМ), Министарству просвјете и културе за изградњу физкултурне сале у основној школи „Петар Петровић Његош“ у Источној Илици (739.141 КМ - одобрено 1.200.000 КМ), општини Лакташи за изградњу дјечијег вртића у Александровцу (168.855 КМ - одобрено 800.000 КМ) и др.

На фонду (05) ови издаци су исказани у износу од 37.684.107 КМ, евидентирани у ГКТ у износу од 16.830.030 КМ, а изван ГКТ у износу од 20.854.077 КМ. Односе се на изградњу и прибављање објеката:

- здравствених институција (12.461.745 КМ) евидентираних код Министарства здравља и социјалне заштите, по пројектима „Болнице у Републици Српској“ из кредита ЕИВ и Пројекта изградње и реконструкције болнице у Источном Сарајеву,
- стамбених јединица за посебне социјалне групе (3.217.905 КМ) код Министарства за избјеглице и расељена лица,
- санацију школа у оквиру Пројекта енергетска ефикасност (1.035.023 КМ) код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију,
- за реконструкцију канцеларијских простора у Бањој Луци (115.357 КМ) код РУГиИПП-е,
- реализацију Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава (11.389.783 КМ) и реконструкцију и изградњу водопривредних објеката (195.913 КМ) код ЈУ „Воде Српске“ и
- изградњу система за наводњавање у оквиру IDP пројекта (7.880.768 КМ), изградњу полицијске станице у Добоју у оквиру Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава (1.368.233 КМ) и изградњу насипа на ријеци Дрини (19.380 КМ) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

Укупни издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у 2018. години по свим фондовима (ПИФ) исказани су у износу од 71.260.404 КМ.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у ПИФ-у су исказани у износу од 14.439.694 КМ.

У ПИБ-у издаци по овом основу исказани су у износу 4.856.333 КМ и за 30% су виши од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се највећим дијелом у износу од 2.205.394 КМ на издатке по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета за 2018. годину са расподјелом средстава у оквиру Јавних инвестиција.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката на фонду (02) исказани су у износу од 3.223.996 КМ, од чега су изван ГКТ евидентирани у износу од 2.990.485 КМ, а најзначајнији код: студентских и ђачких домова (719.735 КМ), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (1.852.079 КМ), РУГИПП-е (233.349 КМ) и др.

На фонду (03) исказани су издаци у износу од 1.630.903 КМ. Евидентирани су у ГКТ у износу од 1.503.107 КМ, а највећим дијелом се односе на улагања извршена у инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката институција основног образовања (1.082.654 КМ) и научних институција по основу реализације пројеката из грант средстава Владе Републике Србије (397.257 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда на фонду (04) исказани у износу од 4.723.013 КМ, по основу средстава клириншког дуга по одлукама Владе усмјерених:

- Министарству унутрашњих послова за наставак адаптације и опремања објекта у комплексу Залужани (523.319 КМ - одобрено 3.300.000 КМ),
- Министарству просвјете и културе за: санацију студентског дома „Никола Тесла“ у Бањој Луци (2.209.492 КМ - одобрено 2.850.000 КМ) и за непредвиђене радове (364.000 КМ - одобрено 514.000 КМ), проширење основне школе "Бранко Радичевић у Бањој Луци (268.255 КМ - одобрено 1.200.000 КМ), реконструкцију основних школа: „Свети Сава“ Гацко (146.208 КМ - одобрено 150.000 КМ); „Десанка Максимовић“ Рибник (113.238 КМ - одобрено 500.000 КМ) и „Милутин Бојић“ Мишин Хан (56.456 КМ - одобрено 70.000 КМ) и
- Министарству трговине и туризма за реконструкцију објекта „Вила“ на Јахорини (1.042.044 КМ - одобрено 1.050.000 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме у ПИФ-у су исказани у износу од 72.989.398 КМ, од чега 5.276.717 КМ изван ГКТ.

У ПИБ-у ови издаци су исказани у износу 21.074.634 КМ и за 10% су виши од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе на набавку: превозних средстава (4.725.737 КМ), канцеларијске опреме, алата и инвентара (493.090 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (6.412.666 КМ), специјалне опреме (7.106.490 КМ), опреме за образовање, науку, културу и спорт (535.716 КМ) и осталих постројења и опреме (1.276.954 КМ) и остало.

Најзначајнији су код: Министарства унутрашњих послова у износу од 1.350.735 КМ (за набавку моторних возила 930.109 КМ, канцеларијског намјештаја и друге опреме 297.238 КМ), Службе за заједничке послове у износу од 1.038.674 КМ (набавка и имплементација ИТ телефонског система 883.095 КМ), институција правосуђа у износу од 1.065.796 КМ и Јавних инвестиција у износу од 14.779.186 КМ по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години са расподјелом средстава (набавка специјалне опреме за потребе Министарства унутрашњих послова 5.456.824 КМ, набавка наоружања и муниције



1.594.426 КМ, суфинансирање пројекта производње оклопних возила Братунац 1.000.000 КМ, пројекат „Доситеј 3“ 3.405.046 КМ и др.)

На фонду (02) издаци за набавку опреме су исказани у износу од 6.434.921 КМ у ГКТ 2.778.702 КМ и изван ГКТ 3.656.219 КМ. Евидентирани су у највећем износу код: Агенције за безбједност саобраћаја (802.236 КМ), Универзитета у Бањој Луци (653.585 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (541.726 КМ), РУГИИПП-е (1.235.859 КМ), Пореске управе - Рачун принудне наплате (590.090 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (332.599 КМ), Агенције за информационо друштво (355.867 КМ) и др.

На фонду (03) издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 1.798.615 КМ, а најзначајнија улагања су евидентирана у ГКТ код: Универзитета у Бањој Луци (651.611 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (173.171 КМ) и институција основног образовања (294.150 КМ). Изван ГКТ исказани су издаци у износу од 613.193 КМ од којих су код Агенције за развој малих и средњих предузећа евидентирани у износу од 528.941 КМ.

На фонду (04) издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 1.362.472 КМ по основу средстава из клириншког дуга усмјерних по одлукама Владе за: опремање објекта у комплексу Залужани, набавку санитетског возила за Дом здравља у Зворнику, техничко опремање Јавног сервиса, организацију омладинског олимпијског фестивала ЕУОФ 2019, опремање објекта „Вила“ на Јахорини и др.

На фонду (05) издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 42.318.756 КМ, од којих је 40.714.675 КМ евидентирано код Министарства здравља и социјалне заштите по пројекту „Болнице у Републици Српској-ЕИБ“ за набавку медицинске опреме за опремање ЦМБ и новог сјеверног крила КЦ Бања Лука (40.300.178 КМ) и по „Пројекту јачања здравственог сектора-НСЕР“ (383.231 КМ) и код РУГИИПП-е (434.296 КМ).

Изван ГКТ исказани су у износу од 1.007.305 КМ код Јединице координацију пољопривредних пројеката.

Издаци за нематеријалну произведену имовину у ПИБ-у исказани су у износу од 4.475.175 КМ и за 6% нижи су од одобрених Другим ребалансом буџета. Најзначајнији износ од 3.937.416 КМ исказан је на организационом коду Јавне инвестиције, по основу пројеката утврђених Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години са расподјелом средстава (регистрација пословних субјеката 556.101 КМ, успостављање националног центра за управљање дигиталним идентитетом 1.960.981 КМ и израда електронских идентификационих картица за раднике у Републици Српској 1.200.000 КМ, резервисање).

На фонду (02) исказани су издаци за нематеријалну произведену имовину у износу од 2.586.006 КМ, изван ГКТ код Пореске управе - рачун принудне наплате (1.834.835 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (569.286 КМ) и др.

Укупно исказани издаци по свим рачуноводственим фондовима у (ПИФ-у) су у износу од 7.708.102 КМ.

Издаци за непроизведену сталну имовину у ПИФ-у исказани су у износу од 4.152.844 КМ по фондовима: 4.024.058 КМ фонд (01), 123.896 КМ фонд (02) и 4.890 КМ фонд (03).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину у ПИБ-у за 1% су нижи у односу на одобрене Другим ребалансом буџета, а односе се највећим дијелом на издатке за лиценце (4.017.439 КМ). Најзначајнији издаци евидентирани су код: Владе у износу од 2.026.427 КМ, а односе се на издатке за Microsoft лиценце и антивирусну заштиту и Јавне инвестиције у износу 1.988.378 КМ за пројекат „Доситеј 3“.

Издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. укупно су исказани у износу од 10.712.805 КМ, од чега на: фонду (01) 5.644.636 КМ, фонду (02) 4.776.271 КМ, фонду (03) 275.492 КМ, фонду (04) 10.799 КМ и фонду (05) 5.607 КМ.

На фонду (01) ПИБ-у су исказани за 10% више од одобрених Другим ребалансом буџета. Најзначајнији су издаци за залихе одјеће и обуће, залихе робе и залихе материјала за израду учинака, код привредних јединица КПЗ-а, Угоститељског сервиса и Министарства унутрашњих послова, те у мањим износима код осталих буџетских корисника за залихе ауто-гума, ситног инвентара и других залиха.

На фонду (02) издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. исказани изван ГКТ у највећим износима код студентских и ђачких домовна (2.483.416 КМ), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (210.758 КМ) и др.

#### **6.1.2.12. Издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти**

Издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти у ПИФ-у исказани су у износу од 2.539.664 КМ. У поступку консолидације елиминисан је износ од 539.664 КМ и након елиминације ови издаци износе 2.000.000 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 2.000.000 КМ, по основу средстава из клириншког дуга усмјерених Министарству унутрашњих послова за куповину простора за смјештај полицијске управе у Градишци.

Издаци за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти исказани су у износу од 539.664 КМ и за 3% су виши од одобрених Другим ребалансом буџета за произведену сталну имовину (34.227 КМ) и за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (505.437 КМ). У цјелости су евидентирани код КПЗ-а, а по основу односа (трансакција) са њиховим привредним јединицама и у цјелости елиминисани приликом консолидације.

#### **6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)**

Према Правилнику о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, буџетски суфицит/дефицит представља разлику између збира прихода (без прихода обрачунског карактера) и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода (без расхода обрачунског карактера) и издатака за нефинансијску имовину.

На фонду (01) који представља буџет у ужем смислу ријечи, у обрасцу ПИБ исказан је буџетски суфицит у износу од 145.061.706 КМ. Исказани суфицит по налазу ревизије треба умањити за најмање 13.709.893 КМ, по основу: расхода обрачунског карактера за брачунати борачки додатак за 2018. годину у износу од 11.405.550 КМ, расхода по основу одликовања у износу од 3.613.150 КМ, отпремнина према важећој одредби члана 182. претходног Закона о раду у износу од 867.095 КМ, накнада за адвокатске и друге услуге институција правосуђа у износу од 183.180

КМ, судских рјешења у износу од 871.351 КМ, осталих више исказаних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.255.343 КМ и више исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 24.910 КМ код осталих буџетских корисника.

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да износ исказаног суфицита треба умањити за 16.940.326 КМ укалкулисаних обавеза евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера.

На свим рачуноводственим фондовима у обрасцу ПИФ исказан је укупан дефицит у износу од 27.361.018 КМ (послије елиминација износи 28.050.152 КМ), који треба увећати најмање за 13.666.289 КМ по основу више исказаног суфицита у ПИБ-у на фонду (01) у износу од 13.709.893 КМ и по основу мање исказаних прихода и примитака у износу од 43.604 КМ на фонду (02) (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

#### **6.1.4. Нето финансирање**

Нето финансирање чини збир нето примитака од финансијске имовине, нето задуживања и осталих нето примитака и износа суфицита из ранијег периода који се расподјељује. Нето финансирање у обрасцу ПИБ (буџет у ужем смислу) исказано је у негативном износу од 119.091.395 КМ и 6% је ниже од пројектованог Другим ребалансом буџета.

По налазу ревизије нето финансирање фонда (01) исказано у негативном износу је мање за 14.805.413 КМ по основу више исказаних осталих нето примитака.

Укупно остварени примици од задуживања на фонду (01) исказани су у износу од 503.336.408 КМ, а укупно остварени издаци за отплату дугова износе 746.245.197 КМ и нето задуживање негативно износи 242.908.789 КМ.

Укупно остварени остали примици на фонду (01) исказани су у износу од 21.601.069 КМ, а укупно остварени остали издаци исказани су у износу од 60.512.208 КМ и остали нето примици су исказани у негативном износу од 38.911.139 КМ.

По налазу ревизије на фонду (01) остали издаци исказани су ниже за најмање 14.805.413 КМ.

##### **6.1.4.1. Издаци за финансијску имовину**

Издаци за финансијску имовину исказани су у укупном износу од 132.307.773 КМ од чега је у ПИБ-у исказан износ од 403.356 КМ. Приликом консолидације елиминисан је износ од 1.500.016 КМ, па издаци за финансијску имовину након консолидације износе 130.807.757 КМ.

Издаци за акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 3.340 КМ на фонду (01) и фонду (04) у износу од 12.060 КМ.

Издаци за дате зајмове исказани су у износу од 113.026.336 КМ, на фонду (02) у износу од 2.299.734 КМ, фонду (04) у износу од 21.000.000 КМ и фонду (05) у износу од 89.726.602 КМ.

На фонду (02) изван ГКТ односе се на пласирана кредитна средства код Фонда Партнер (пласирана кредитна средства за развој пољопривреде и села за правна лица (1.055.149 КМ) и физичка лица (1.177.502 КМ) и ЈУ Ергела „Вучјак“ (67.082 КМ).

На фонду (04) издаци за дате зајмове односе се на позајмљена средства ЈП „Аутопутеви“ за измирење обавеза према EBRD (17.000.000 KM) у складу са Одлуком Владе од 24.05.2018. године (средства су враћена на escrow рачуне у 2018. години) и ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој за измирење обавеза према радницима који са јуном 2018. године остварују право на пензију (4.000.000 KM) у складу са Одлуком Владе од 12.07.2018 године (средства су такође враћена).

Издаци за дате зајмове на фонду (05) исказани су у ГКТ на организационом коду Ино-дуг и односе се на издатке за зајмове дате јавним предузећима:

- ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (7.232.346 KM) из кредита EBRD намијењеног за ремонт пруге и објеката, консултантске услуге за пројектовање, набавку и надзор на дионици Костајница - Јошавка,
- МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње из кредита које је Република Српска у име МХ „Електропривреда“ а.д. узела од Владе Јапана путем Јапанске агенције за међународну сарадњу по пројекту уградње система одсумпоравања димних гасова у Руднику и термоелектрани Угљевик (71.226.267 KM) и од KFW по пројекту SCADA систем за дистрибуцију електричне енергије (1.488.839 KM) и
- ЈП „Аутопутеви“ (9.779.150 KM) из кредита који је Република Српска узела код ЕИВ у име предузећа по Пројекту изградња ауто-пута Бања Лука - Добој.

Издаци по основу орочавања новчаних средстава исказани су у износу од 3.586.014 KM, на фонду (02) 2.000.000 KM и на фонду (05) 1.586.014 KM.

Издаци на фонду (02) изван ГКТ исказани су код Фонда Партнер (1.500.000 KM) и студентских и ђачких домована (500.000 KM).

На фонду (05) исказани су код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односе се на издатке за орочење новчаних средстава из Пројекта развој сточарства и руралног финансирања код домаћих финансијских субјеката.

Издаци за финансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у износу од 15.680.023 KM, а у поступку консолидације елиминисан је износ од 1.500.016 KM и након елиминације износе 14.180.007 KM.

Издаци за финансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти на фонду (01) исказани су у износу од 400.016 KM и за 50% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета.

На фонду (05) издаци за нефинансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 13.780.007 KM. Евидентирани су на организационом коду Ино-дуг по основу зајмова датих ЈЛС из кредитних средстава ЕИВ по Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској у складу са Одлуком Народне скупштине од 13.07.2010. године (9.428.747 KM) и код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односи се на издатке за зајмове дате ЈЛС у оквиру FERP пројекта (4.351.260 KM).

Издаци за финансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти исказани су у износу од 1.500.016 KM и у цјелости су елиминисани у поступку консолидације. Највећи дио је евидентиран у оквиру фонда (04) и односи се на средства исплаћена ЈУ „Воде Српске“ уз обавезу поврата на escrow рачун, у циљу реализације дијела Уговора по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава, који се односи на обавезу плаћања ПДВ-а у складу са одлукама Владе.

#### 6.1.4.2. Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова у ПИФ-у исказани су у износу од 748.230.091 КМ. У поступку консолидације елиминисан је износ од 1.523.593 КМ и након елиминације износе 746.706.498 КМ.

Издаци за отплату дугова у ПИБ-у исказани су у износу од 746.245.196 КМ и 1% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета.

Издаци за отплату главнице по ХоВ изузев акција исказани су у износу од 363.639.146 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на издатке за отплату главнице по: обвезницама у земљи емитованим за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу (57.232.598 КМ), измирење обвезница емитованих јавном понудом (212.231.148 КМ), осталим ХоВ у земљи-трезорски записи (81.530.755 КМ) и обвезницама у иностранству - отплата према Лондонском клубу повјерилаца по преузетим кредитима (12.644.645 КМ).

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи исказани су у износу од 88.335.709 КМ.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи на фонду (01) исказани су у износу од 87.978.028 КМ и на нивоу су одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на издатке за:

- отплату главнице зајмова примљених од банака (12.411.882 КМ) за „Административни центар Владе-пословна зграда“ и „Административни центар Владе-стамбено пословна зграда“,
- рефинансирање дуга Универзитета у Источном Сарајеву према Новој Банци а.д. Бања Лука (2.673.684 КМ),
- отплату синдицираног кредита за капиталне инвестиције (5.000.000 КМ),
- отплату кредита ради провођења Програма потпуног стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и ратних војних инвалида од прве до четврте категорије (4.166.667 КМ),
- кредит за изградњу Четвртог павиљона у кампусу у Бањој Луци (1.033.333 КМ),
- кредит за финансирање пројекта „Доситеј“ Министарства просвјете и културе (1.500.000 КМ),
- индиректно задужење Фонда ПИО (6.555.484 КМ),
- директне кредите Фонда ПИО (26.822.781 КМ) и
- индиректно задужење осталих фондова обавезног социјалног осигурања и УКЦ Бања Лука (главница која се рефундира) (27.814.198 КМ).

На фонду (02) издаци за отплату главнице зајмова у земљи исказани су у износу од 357.681 КМ и у највећем износу од 329.999 КМ су исказани ван ГКТ код: ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (82.639 КМ), Фондације Иновациони центар Бања Лука (194.606 КМ) и осталих буџетских корисника ван ГКТ (52.754 КМ).

Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства исказани су у износу од 278.378.809 КМ, а на фонду (01) исказани су у износу од 278.340.062 КМ и за 1% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Односе се на издатке за зајмове примљене од: међународних организација (130.555.492 КМ), страних финансијских институција (120.751.299 КМ) и страних влада (27.033.271 КМ).

Структура ових издатака по кредиторима је сљедећа: ММФ 127.947.719 КМ, WB IBRD 21.161.425 КМ, EIB 36.877.106 КМ, EBRD 26.256.685 КМ, Европска комисија

2.607.774 КМ, Кредитни завод за обнову и изградњу-Kfw 1.974.606 КМ, Међународни фонд за развој пољопривреде - IFAD 1.417.882 КМ, Савјет европске развојне банке - СЕВ 1.667.807 КМ, Фонд за међународни развој - ОПЕС 270.700 КМ и владе земаља: Аустрије 6.342.506 КМ, Кореје 3.644.176 КМ, Србије 2.803.356 КМ, Пољске 2.173.106 КМ, Португала 693.431 КМ, Шпаније 88.362 КМ, Јапана 333.864 КМ и Белгије 109.597 КМ.

Издаци за отплату осталих дугова исказани су у ПИФ-у у износу од 16.318.603 КМ, на фонду (01) износ од 16.287.960 КМ и на фонду (02) износ од 30.643 КМ. Издаци за отплату осталих дугова на фонду (01) су за 2% нижи од одобрених Другим ребалансом буџета, а односе се на издатке по основу обавеза из Закона о унутрашњем дугу.

Издаци за отплату дугова према другим буџетским корисницима исте јединице власти исказани су у износу од 1.523.593 КМ на фонду (05) ван ГКТ по основу поврата средстава Министарству финансија за износ ПДВ-а који је УИО БиХ вратила на рачун ЈУ „Воде Српске“ у оквиру реализације Пројекта хитне помоћи заштите од поплава. Износ је у цјелости елиминисан током консолидације.

#### **6.1.4.3. Остали издаци**

Остали издаци у ПИФ-у исказани су у укупном износу од 98.679.960 КМ, а односе се на издатке по основу: ПДВ-а (17.124.938 КМ), депозита и кауција (16.137.199 КМ), аванса (2.474.332 КМ), осталих издатака (46.812.539 КМ) и осталих издатака из трансакција између или унутар јединица власти (16.130.952 КМ). Приликом консолидације елиминисан је износ од 31.873 КМ, тако да остали издаци након елиминације износе 98.648.087 КМ.

Остали издаци су исказани у ПИБ-у у износу од 60.512.208 КМ и виши су за 4% од одобрених Другим ребалансом буџета.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (01) исказани су у износу од 448.561 КМ и за 3% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета, а најзначајнији износи се односе на Угоститељски сервис за потребе републичких органа (248.949 КМ) и Министарство унутрашњих послова (112.196 КМ).

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (02) исказани су у износу од 1.524.177 КМ, а највећи износи су исказани код: привредних јединица при КПЗ-а (502.102 КМ), Универзитета у Бањој Луци (313.311 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (141.966 КМ) у ГКТ и ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (226.661 КМ), Национални парк „Козара“ (117.806 КМ), Иновационог центра Бања Лука (73.294 КМ) и других изван ГКТ.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (03) исказани су у износу од 50.078 КМ.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (04) исказани су у износу од 9.156.725 КМ. Односе се на: обавезу плаћања ПДВ-а за: реализацију дијелова уговора: "Реконструкција и опремање ЦМБ и изградња новог Сјеверног крила ЦМБ УБ-КЦ Бања Лука" (8.941.266 КМ), "Уговорни менаџмент и супервизија грађевинских радова везаних за пројекат реконструкције и опремања ЦМБ Клиничког центра у Бања Луци и изградња новог сјеверног крила ЦМБ-а" и за реализацију пројекта "Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској" у износу од (215.460 КМ), а према одлукама Владе о коришћењу средстава са рачуна посебних

намјена. Одлукама је прецизирано да се изврши поврат средстава на escrow рачун, а у складу са рјешењима УИО БиХ.

На фонду (05) издаци по основу ПДВ-а исказани су у износу од 5.945.397 КМ. У ГКТ евидентирани су у износу од 515.976 КМ у: Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију (294.475 КМ) Министарству здравља и социјалне заштите (106.566 КМ) и РУГиИПП (114.936 КМ). Изван ГКТ су евидентирани у Јединици за координацију пољопривредних пројеката (3.801.586 КМ) и ЈУ „Воде Српске“ (1.627.835 КМ).

Издаци по основу депозита и кауција исказани су у износу од 16.137.199 КМ. У највећем износу од 16.092.846 КМ су евидентирани на фонду (02), од чега је у ГКТ евидентиран износ од 16.088.446 КМ и односи се на средства исплаћена са депозитних рачуна основних, окружних и окружних привредних судова.

Издаци по основу аванса исказани су у износу од 2.474.332 КМ, од чега је највећи дио у износу од 2.077.011 КМ исказан на фонду (05), евидентиран код Јединице за координацију пољопривредних пројеката за исплаћене, незатворене авансе за извођење радова на изградњи система за наводњавање у оквиру Пројекта развоја наводњавања (208.747 КМ) и Пројекта развоја руралног пословања (135.348 КМ) и ЈУ „Воде Српске“ у износу од 1.732.916 КМ (за дио аванса који није затворен у истој години када је исплаћен по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава).

Остали издаци у ПИФ-у исказани су у износу од 46.812.539 КМ по фондовима: фонд (01) 44.644.294 КМ, фонд (02) 1.647.610 КМ, фонд (03) 115.450 КМ и фонд (05) 405.185 КМ.

Остали издаци исказани на фонду (01) су за 4% виши у односу на одобрене Другим ребалансом буџета, а односе се на издатке:

- за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 29.167.282 КМ, које су у 2017. години или ранијим годинама укалулисане преко обрачунских расхода и за које у буџету 2017. године нису била обезбијеђена средства или усљед грешке уопште нису биле евидентиране,
- у земљи у износу од 12.447.823 КМ, од којих је најзначајнији исказан на организационом коду Унутрашњи дуг по основу исплаћених обвезница јавном понудом за износ дисконта који претходно није теретио расходе (9.497.374 КМ) и
- у иностранству за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 3.029.190 КМ, а најзначајнији је евидентиран код Министарства здравља и социјалне заштите по основу обавезе за додатне трошкове у вези изградње нове болнице у Бијељини (2.595.386 КМ).

Остали издаци исказани су мање за износ премије/дисконта на камате на обвезнице у периоду од датума доспијећа у 2017. године до 31.12.2017. године (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у износу од 16.130.952 КМ, а остали издаци из трансакција са другим јединицама власти на фонду (01), исказани су у износу од 15.097.984 КМ и за 1% су виши од одобрених Другим ребалансом буџета.

### **6.1.5. Разлика у финансирању**

Разлика у финансирању у ПИБ-у исказана је у износу од 25.970.311 КМ, што представља разлику између исказаних буџетских средства (3.472.107.785 КМ) и буџетских издатака (3.446.137.474 КМ).

Овако исказану разлику у финансирању треба умањити према налазу ревизије најмање за 28.515.306 КМ.

У складу са параграфом 33. МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, у Напоменама уз Консолидовани извјештај је објелодањено да исказану позитивну разлику у финансирању треба умањити за 16.940.326 КМ, те позитивна разлика износи 9.029.985 КМ.

### **6.2. Биланс успјеха**

Приходи и расходи исказани у билансу успјеха, у односу на буџетске приходе и расходе који се исказују у извјештајима ПИФ и ПИБ, који су објашњени под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. овог извјештаја, већи су за приходе и расходе обрачунског карактера.

#### **6.2.1. Приходи**

Приходи у Консолидованом билансу успјеха исказани су у износу од 3.041.906.113 КМ, по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 2.995.413.377 КМ (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 46.492.736 КМ.

##### **6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 46.492.736 КМ. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 6.843.585 КМ.

Остале приходе обрачунског карактера чине:

- Приходи од реализације залиха у износу од 5.574.416 КМ, евидентирани у ГКТ код привредних јединица КПЗ-а и Угоститељског сервиса за потребе републичких органа и изван ГКТ код студентских и ђачких домова, националних паркова и републичких институција културе,
- Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака у износу од 406.713 КМ,
- Приходи од укидања резервисања по основу обавеза у износу од 475.875 КМ,
- Финансијски приходи обрачунског карактера у износу од 18.254.597 КМ,
- Приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 26.780.551 КМ,
- Добици од продаје имовине у износу од 574.378 КМ,
- Помоћи у натури у износу од 5.027.343 КМ и
- Остали приходи обрачунског карактера у износу од 3.897.334 КМ.

Финансијске приходе обрачунског карактера чине приходи по основу обрачунатих: позитивних курсних разлика на потраживања по основу репласираних кредита (7.557.979 КМ), позитивних курсних разлика на обавезе (24.200 КМ), позитивних курсних разлика на новчана средства (129.257 КМ), прихода од дивиденди, учешћа у капиталу и сличних права -6.558.317 КМ (наплаћена потраживања по основу дивиденде из 2017. године и евидентирана потраживања по основу дивиденде у 2018. години од Акцијског фонда 3.500.000 КМ), камата на орочена средства -3.422 КМ, камата на дате зајмове ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (4.525.688 КМ), камата на дате зајмове домаћим јавним нефинансијским субјектима (12.501.156 КМ) од



којих се на ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој односи 12.435.913 КМ и други финансијски приходи (28.849 КМ). Изван ГКТ евидентиран је износ од 79.023 КМ.

Приходе од усклађивања вриједности имовине чине приходи од усклађивања вриједности: сталне имовине (92.201 КМ), краткорочних потраживања (26.277.644 КМ) од којих се 25.701.371 КМ односи на наплаћена пореска потраживања из Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2018. године и остали приходи од усклађивања финансијске имовине (261.531 КМ) евидентирани у ГКТ. Изван ГКТ евидентиран је износ од 149.175 КМ.

Помоћи у природи највећим дијелом се односе на помоћи од: страних држава (327.176 КМ), остале помоћи у природи из иностранства (870.783 КМ), међународних организација (2.382.787 КМ), правних лица из земље (1.230.191 КМ), физичких лица (119.711 КМ) и остале помоћи у природи (44.009 КМ). Изван ГКТ евидентирани су приходи у износу од 52.985 КМ.

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на приходе по основу: отписа обавеза (1.159.718 КМ), трансакција размјене у земљи и иностранству (57.621 КМ) и осталих прихода обрачунског карактера евидентираних код већег броја буџетских корисника (2.037.416 КМ). Изван ГКТ евидентиран је износ од 587.144 КМ.

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа исказани су негативном у износу од 21.475.220 КМ. Односе се на обрачунске приходе по основу пореских потраживања који су евидентирани по основу извјештаја из Јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2018. године (по основу: пореских и непореских прихода -26.073.924 КМ и доприноса за ПИО 4.611.417 КМ и доприноса Фонда солидарности -51.635 ). Изван ГКТ по овом основу евидентиран је износ од 38.122 КМ, код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Приједор.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 6.984.516 КМ. Односе се на обрачунате приходе по основу: закупа, камата на дате зајмове, из трансакција размјене, по основу преноса имовине и осталих прихода по основу односа са ЈЛС (4.282.169 КМ) као и осталих прихода обрачунског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања по основу наплаћених сумњивих и спорних потраживања и по основу породилског боловања (2.342.118 КМ). Изван ГКТ исказани су у износу од 363.922 КМ.

Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти исказани су у негативном износу 7.767 КМ. У ГКТ евидентиран је износ од 6.382.806 КМ, а изван ГКТ износ од 567.837 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 6.958.410 КМ. Односе се на обрачунате приходе од закупа и трансакција размјене преноса имовине унутар исте јединице власти.

## **6.2.2. Расходи**

Расходи у Консолидованом билансу успјеха исказани су у износу од 3.392.534.758 КМ по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 2.844.781.163 КМ (објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја) и расхода обрачунског карактера у износу од 547.753.595 КМ.

### 6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера се односе на: набавну вриједност реализованих залиха (16.914.705 КМ), расходе по основу амортизације (89.625.785 КМ), резервисања по основу обавеза (228.294 КМ), финансијске расходе обрачунског карактера (40.290.299 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (164.450.692 КМ), губитке од продаје (1.133.993 КМ), дате помоћи у природи (172.097.313 КМ), расходе по основу накнада запосленима у природи (5.812 КМ), остале расходе обрачунског карактера (28.039.194 КМ), расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (34.940.246 КМ) и по основу односа унутар исте јединице власти (27.262 КМ). У поступку консолидације елиминисани су расходи обрачунског карактера у износу од 6.820.225 КМ.

Остали расходи обрачунског карактера исказани у ГКТ односе се највећим дијелом на расходе по основу: мањкова, کالا и лома (33.551 КМ), расхоровања имовине (273.304 КМ), имовине дате на коришћење без накнаде БХАНСА-а (9.703.779 КМ), укалкулисаних расхода буџетских корисника (17.266.220 КМ), осталих расхода обрачунског карактера (263.547 КМ) и др. Изван ГКТ ови расходи су евидентирани у износу од 457.230 КМ код студентских и ђачких домова.

У оквиру осталих расхода обрачунског карактера на фонду (01) износ од најмање 16.940.326 КМ односи се на текуће расходе (тачка 6.1.2.7. извјештаја). За наведени износ прецијењени су обрачунски расходи, а потцијењени расходи текућег периода.

У ревизијама појединачних буџетских корисника утврђено је да Министарство трговине и туризма није извршило корекцију/исправку ненаплативих потраживања од запослених у Угоститељском сервису за потребе републичких органа дуже од 12 мјесеци и исказало расходе од усклађивања вриједности имовине у најмањем износу од 16.609 КМ.

### 6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу успјеха за период од 01.01-31.12.2018. године исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 350.628.645 КМ. На основу претходно наведених налаза, негативан финансијски резултат текуће године треба кориговати на више за најмање 2.982.942 КМ. Разлика исказаног и ревизијом утврђеног финансијског резултата текуће године образложена под тачком 6.2. извјештаја.

Промјене стања имовине, обавеза и властитих извора исказаних на дан 31.12.2018. године посматрају се у односу на преправљено стање на дан 01.01.2018. године.

### 6.3. Биланс стања

Пословна актива и пасива исказане су у Консолидованом билансу стања за кориснике буџета Републике на дан 31.12.2017. године у вриједности од 20.722.888.198 КМ. Након извршених корекција за 2017. годину, пословна актива и пасива на дан 01.01.2018. године износе 20.675.580.445 КМ и мање су за 47.307.753 КМ у односу на износе презентоване на дан 31.12.2017. године. У складу са МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке извршена су корективна књижења и по том основу преправљање упоредних износа за претходни презентовани период.

Корекције се односе на сљедеће нето ефекте повећања пословне активе и пасиве:

- увећање текуће имовине (13.484.053 КМ) и смањење сталне имовине (60.791.806 КМ). Разлог увећања је највећим дијелом по основу укидања исправке вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу закљученог Анекса уговора којим се рок за поврат средстава продужава до 31.12.2018. године што је довело до повећања краткорочне финансијске имовине и разграничења са другим јединицама власти за 14.500.000 КМ у корист резултата као и укњижавање спорних потраживања на терет резултата у износу од 1.015.847 КМ. Умањење сталне имовине највећим дијелом је резултат искњижавања: дугорочних ХоВ (обвезница) које су у посједу Републике по основу наплате пореског дуга (27.617.564 КМ) и дугорочних разграничења по основу погрешно признатих уговорених, а не стварно насталих обавеза по основу реализације уговора за пројекат „Пројектовање, изградња и опремање ЈЗУ Болнице у Источном Сарајеву“ (39.400.750 КМ) и
- умањење обавеза и разграничења (62.051.718 КМ) и увећање властитих извора (14.743.965 КМ), највећим дијелом је резултат смањења осталих дугорочних обавеза по основу искњижених ХоВ (27.617.564 КМ) и унапријед признатих уговорених обавеза (39.400.750 КМ) и повећања обавеза из пословања уземљи (6.017.667 КМ). У складу са одлукама Уставног суда Републике Српске од 29.11.2017 и 25.12.2017. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 2/18) извршена је корекција, укалкулисавање обавезе по основу разлике за накнаде трошкова превоза запослених приликом доласка на посао и повратка са посла за 2016. и 2017. годину у износу од 4.430.841 КМ.  
Нето ефекти корекција почетног стања због исправке грешака након проведених елиминација су довели до смањења финансијског резултата за 13.227.933 КМ и трајних извора средстава за 1.938.161 КМ.

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су нето пословна актива и пасива у износу од 20.568.517.398 КМ.

### **6.3.1. Актива**

#### **6.3.1.1. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у укупном износу од 308.254.026 КМ, у ГКТ 262.021.113 КМ и изван ГКТ 46.232.913 КМ. Односе се на новчана средства која се налазе у благајнама у износу 209.257 КМ, на банковним рачунима у износу од 307.723.121 КМ, издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 318.325 КМ и осталу готовину и готовинске еквиваленте у износу од 3.323 КМ.

Рачуни за уплату јавних прихода су били отворени у осам банака преко којих је у 2018. години укупно прикупљено 2.252.805.032 КМ, а распоређено са 31.12.2018. године 2.252.671.832 КМ (од чега 64,8% у буџет Републике, 23,7% Фонду здравственог осигурања, 4,2% буџетима општина и градова, 3,2% Фонду за дјечију заштиту, 1,6% ЈУ „Завод за запошљавање“ и 2,5% осталим корисницима). Од преосталих 9.765.030 КМ распоређено је 03.01.2019. године у буџет Републике 4.601.453 КМ и намјенске рачуне за воде 18.677 КМ и шуме 52.350 КМ.

Крајњим корисницима је у току 2018. године дозначено 1.319.725.330 КМ прихода од индиректних пореза (од чега буџету Републике 950.202.238 КМ, буџетима општина и градова 316.734.079 КМ и ЈП „Путеви“ 52.789.013 КМ). Од 8.137.111 КМ нераспорјеђених прихода по основу индиректних пореза на дан 31.12.2018. године

буџету Републике је 03.01.2019. године дозначено 2.501.527 КМ, а остатак је расподијељен буџетима општина и градова и ЈП „Путеви“ и „Аутопутеви“.

По основу четири МЛК проведене у 2018. години компензовани су јавни приходи у износу од 20.213.046 КМ, распоређени у сљедећим процентима: 67% буџету Републике, 24% Фонду здравственог осигурања, 3,5% Фонду дјечије заштите, 2,8% буџетима општина и градова, 1,6% ЈУ „Завод за запошљавање“ и 1,1% осталим корисницима.

Стање на рачунима јавних прихода на дан 31.12.2018. године износило је 17.902.141 КМ.

Код осам банака су такође били отворени ЈРТ-а са којих се врше плаћања. Стање на овим рачунима на дан 31.12.2018. године исказано је у износу од 28.933.669 КМ (у домаћој валути), 1.038.785 КМ (девизни рачун) и на подрачуну 51.690 КМ.

Стање средстава на рачунима посебних намјена који су отворени за реализацију посебних пројеката (финансирање и кредитирање од стране различитих донатора и кредитора) на дан 31.12.2018. године у домаћој валути је 91.912.845. КМ и на девизним рачунима 48.173.562 КМ. На рачунима посебних намјена у домаћој валути су средства: Фонда солидарности (13,67 милиона КМ), привредних јединица при КПЗ-а (384,62 хиљаде КМ), властитих прихода институција високог образовања (3,8 милиона КМ), намјенских грантова за универзитете и високе школе (4,55 милиона КМ), депозитних рачуна окружних привредних судова (12,22 милиона КМ), за шуме (4,63 милиона КМ), за воде (1,25 милиона КМ) и по посебним пројектима грантова и кредитних средстава (52,16 милиона КМ).

На рачунима у Централној банци БиХ-рачуни за сервис ино-дуга на дан 31.12.2018. године исказано стање средстава је износило 1.110.660 КМ.

На посебним escrow рачунима на дан 31.12.2018. године је исказано стање новчаних средстава остварених по основу: приватизације државног капитала (33.647.955 КМ), сукцесије државног капитала (4.554.999 КМ) и посебних намјена (34.516.522 КМ).

У току 2018. године остварени су приливи на escrow рачуне у износу од 34.887.325 КМ по основу поврата средстава позајмљених ЈП „Аутопутеви, ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој, ЈУ „Воде Српске“, поврата ПДВ-а, поврата средстава од „Рафинерија нафте Брод“ а.д. Брод и др. (тачка 6.1.1.4. извјештаја).

Одливи средстава реализовани су по основу:

- плаћања по пројектима који су према одлукама Владе финансирани из средстава клириншког дуга у износу од 25.507.973 КМ,
- исплате средстава која су намјењена испуњавању кредитне обавезе плаћања ПДВ-а у складу са одлукама Владе у циљу реализације пројеката: „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“ (215.460 КМ), „Реконструкција и опремање ЦМБ и изградња новог сјеверног крила ЦМБ УКЦ Бања Лука и „Уговорни менаџмент и супервизија грађевинских радова везаних за пројекат реконструкције и опремања ЦМБ КЦ у Бања Луци и изградња новог сјеверног крила ЦМБ-а“ (8.941.266 КМ), Пројекту хитне помоћи и заштити од поплава EIB“ (1.500.000 КМ),
- позајмљених средстава ЈП „Аутопутеви“ за измирење обавезе према EBRD-у у износу од 17.000.000 КМ (средства су враћена на рачун) и
- краткорочног зајма датог ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој на основу Одлуке Владе од 12.07.2018. године у износу од 4.000.000 КМ за измирење обавеза

према радницима којима је са јуном 2018. године престао радни однос (средства су враћена на рачун) и др.

Значајан дио новчаних средстава са escrow рачуна (рачуна приватизације и сукцесије) у протеклим годинама по основу одлука Владе дат је у виду позајмица и зајмова, за које Влада појединачним одлукама пролонгира рокове поврата средстава. Са 31.12.2018. године постоји обавеза поврата:

- 14.511.027 КМ позајмљених средстава ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука на име обезбјеђења новчаних средстава за реализацију текућих активности, са роком поврата 31.12.2017. године. Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци број: 57 0 Ст 122058 17 Ст, од 17.07.2017. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужником ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука. Министарство финансија је пријавило своја потраживања по одлукама са escrow рачуна, а на рочишту повјерилаца 13.11.2017. године потраживања су призната у цјелости и сврстана у нижи исплатни ред,
- 17.027.945 КМ потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите за средства одобрена за реализацију дијела Уговора за пројектовање, изградњу и опремање Нове болнице у Бијељини. Рок за поврат је пролонгиран до 31.01.2019. године,
- 14.500.000 КМ преосталих обавеза по основу зајма датог Фонду здравственог осигурања, а Анексом 2 утврђен је рок за поврат најкасније до 31.12.2019. године,
- 434.596 КМ, преостали износ потраживања од "Рафинерије нафте Брод" а.д. Брод по основу обавеза које је Влада платила општини Брод од 14.12.2007. године у износу од 7.243.266 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/07) и
- 1.264.633 КМ спорних потраживања од Општине Шамац по основу преноса права својине имовине предузећа „Хранапродукт“ (коју је Влада купила у стечају) на Општину Шамац. Одлуком о преносу права својине од 18.07.2012. године дефинисано је да ће Општина Шамац и Влада закључити посебан споразум о регулисању међусобних обавеза у вези поврата средстава и то налажењем стратешког партнера који ће Влади исплатити цјелокупан износ на име купљене имовине, у супротном ће Општина Шамац дуговани износ измирити у 12 једнаких рата.

Готовина и готовински еквиваленти исказани код буџетских корисника ван ГКТ износе 46.232.913 КМ. Најзначајнији износи средстава исказани су код буџетских корисника који своје пословне књиге воде у ГКТ, али посједују и властите рачуне отворене код пословних банака и то: Фонда Партнер (12.008.562 КМ), РУГиИПП-а (9.710.350 КМ), Јединице за координацију пољопривредних пројекта (8.618.736 КМ), Пореске управе-рачун принудне наплате (2.177.316 КМ), Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (2.287.346 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (1.826.613 КМ) и других корисника.

### **6.3.1.2. Краткорочни пласмани**

Краткорочни пласмани исказани су у нето износу од 108.372.104 КМ, од чега 102.665.119 КМ у ГКТ, а 5.706.986 КМ изван ГКТ. Чине их: орочена средства до годину дана, краткорочни зајмови и дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана.

Орочена новчана средства до годину дана исказана су у износу од 10.329.421 КМ, у ГКТ 5.500.001 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ 4.829.420 КМ.

Краткорочни зајмови исказани су у бруто вриједности од 25.795.990 КМ, исправке вриједности 25.686.069 КМ и нето вриједности 109.921 КМ.

Најзначајнији дио краткорочних зајмова у бруто износу од 14.511.027 КМ односи се на дату позајмицу из средстава приватизације ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука за обезбјеђење новчаних средстава за реализацију текућих активности. У току 2016. године је извршена корекција наведених потраживања. Над предузећем је у 2017. години покренут стечајни поступак.

И даље није дефинисан облигациони однос, права и обавеза даваоца и примаоца позајмице. У оквиру краткорочних зајмова евидентирана су потраживања од фабрике глинице „Бирач“ Зворник у бруто износу од 10.264.877 КМ по основу уговора о репрограмирању обавеза из 2011. године. Над дужником је покренут стечајни поступак и извршена је корекција укупних потраживања. Потраживања по основу краткорочних зајмова датих радницима у износу од 290.923 КМ од којих је 273.818 КМ евидентирано на организационом коду некадашње Републичке управе царина.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана исказани су у ГКТ у бруто износу од 249.684.676 КМ, корекцији вриједности од 152.629.480 КМ и нето вриједности од 97.055.196 КМ. Односе се на дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана дате:

- ИРБ-у и фондовима под њеном управом у износу од 10.546.146 КМ, Фонду за развој и запошљавање (10.301.667 КМ) и Фонду становања (244.479 КМ),
- јавним предузећима у износу од 205.475.442 КМ, а чине их потраживања од слједећих корисника ино-кредита: МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње (12.947.933 КМ), ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (110.416.940 КМ), Деп-от-а Бања Лука (688.418 КМ), Еко-деп-а Бијељина (840.173 КМ), Водовода Бања Лука (501.907 КМ), Водовода Пале (102.107 КМ), Хидроелектрана на Требишњици КФВ II (666.666 КМ), Водовода и канализације Бијељина (1.140.282 КМ), Регионалне депоније Зворник (1.046.339 КМ) и Комуналних услуга Приједор (227.911 КМ), од ЈП „Путеви“ (60.811.662 КМ) и ЈП „Аутопутеви“ (16.085.105 КМ). Корекција дугорочних зајмова датих домаћим јавним нефинансијским субјектима који доспијевају на наплату до годину дана исказана је у износу од 79.119.584 КМ по основу исправљених потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (2008-2016) у износу од 79.119.584 КМ и ЈП „Путеви“ у износу од 40.370.177 КМ која нису наплаћена дуже од 365 дана,
- микрокредитним друштвима (2.441.019 КМ), а чине их потраживања од: МКД „Синергијаплус“ Бања Лука (2.061.324 КМ), ШКО „Градина“ Србац (88.655 КМ), ШКО „Агроинвест“ Дервента (97.791 КМ), ШКО „Херцеговина“ Берковићи (32.719 КМ) и МКО Микрофин Бања Лука (160.530 КМ). Корекција ових потраживања износи 2.280.489 КМ,
- јавним предузећима у износу од 3.397.487 КМ (44 корисника) по основу репрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама. Извршена је корекција вриједности по овим кредитима у износу 3.328.033 КМ који нису наплаћени у року од 365 дана по доспијећу,
- осталим домаћим нефинансијским субјектима у бруто износу од 27.676.431 КМ, од чега се 9.339.942 КМ односи на нерепрограмиране, а 18.336.489 КМ на репрограмиране кредите. Због ненаплативости, извршена је корекција

вриједности у износу од 27.531.197 КМ за нерепрограмиране кредите (9.339.942 КМ) и за репрограмиране кредите (18.191.254 КМ) и

- банкама у износу од 80.245 КМ.

Краткорочни пласмани код буџетских корисника изван ГКТ исказани су у износу од 5.706.986 КМ, односе се на:

- орочена новчана средства до годину дана у износу од 4.829.420 КМ и
- дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана које је пласирао фонд „Партнер“ у бруто износу од 26.278.144 КМ и исправке вриједности 25.401.652 КМ због ненаплативости.

### **6.3.1.3. Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања исказана су у бруто износу 1.067.018.143 КМ, исправке вриједности у износу од 833.055.411 КМ и нето вриједност потраживања у износу од 233.962.732 КМ. У ГКТ исказано је 225.194.014 КМ, а изван ГКТ 8.768.719 КМ. У односу на 01.01.2018. године ова потраживања су мања за 114.113.873 КМ или за 33%, од чега је најзначајније смањење код потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату до годину дана.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у ГКТ исказана су у бруто износу од 4.507.471 КМ, корекције вриједности 2.680.019 КМ и нето вриједности 1.827.452 КМ. Изван ГКТ потраживања по основу продаје углавном се односе на потраживања студентских и ђачких домована (336.148 КМ), Републичке дирекције за промет НВО (188.520 КМ), националних паркова (211.833 КМ), ЈУ „Будућност“ Дервента (137.597 КМ), републичких институција културе (137.282 КМ) и др.

Наведена потраживања су исказана више за 98.602 КМ код ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ у Бањој Луци по основу авансне уплате добављачу за набавку намјештаја за смјештај студента.

Спорна потраживања исказана су у ГКТ код: Министарства индустрије, енергетике и рударства (1.359.245 КМ), Министарства трговине и туризма (334.553 КМ), привредних јединица при КПЗ-а (527.648 КМ), КПЗ Фоча (74.162 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (164.763 КМ) и др.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана су у ГКТ у бруто износу од 129.325.911 КМ, исправке вриједности у износу од 108.113.018 КМ и нето вриједности у износу од 21.212.893 КМ, а односе се на потраживања за:

- уговорене камате од корисника ино-кредита у износу од 24.338.705 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (18.015.802 КМ) и ЈП „Путеви“ (6.284.380 КМ),
- дивиденде у земљи у износу од 3.688.916 КМ односе се на потраживања за неуплаћене дивиденде од Акцијског фонда према одлуци Владе о расподјели нераспоређеног добитка ранијих година од 15.11.2018. године (3.500.000 КМ) и ГАС РЕС Бања Лука према одлуци Владе о расподјели нето добитка на дан 31.12.2016. године од 24.5.2018. године (188.916 КМ),
- затезне камате обрачунате по ино-дугу у износу од 98.990.861 КМ, а највећим дијелом их чине потраживања ЈП „Жељезнице“ а.д. (72.880.958 КМ), ЈП „Путеви“ (26.015.378 КМ), ЈП „Аутопутеви“ (59.066 КМ) и др,

- камате на репрограмиране кредите дате предузећима (753.618 КМ) и камате на јавне приходе (410.611 КМ), од којих је 86.201 КМ по основу камата на рачунима код Банке Српске и
- репрограмиране кредите (123.340 КМ) и потраживања по основу затезне камате од привредног друштва „Никола Тесла д.о.о. Бања Лука/„Битекс“ д.о.о. Билећа, по основу активираних гаранције (971.460 КМ).

Са 31.12.2018. године коригована су потраживања по основу камата која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци у износу 108.113.018 КМ од којих се 106.353.080 КМ односи на потраживања по основу камате по ино дугу, а највећим дијелом на ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (78.460.846 КМ), ЈП „Путеве“ (27.827.583 КМ) и др.

Корекција потраживања по основу репрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама извршена је у износу од 876.697 КМ по основу: активираних гаранције за предузећа „Никола Тесла“ а.д. Бања Лука од „Битекс“ д.о.о. Билећа у износу од 592.416 КМ, за расподјелу дивиденде од ГАС-РЕС д.о.о. Бања Лука по Одлуци Владе о расподјели нето добитка са 31.12.2016. године од 24.05.2018. године у износу од 188.916 КМ и од других корисника у износу од 101.909 КМ.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто износу од 711.360.703 КМ, исправке вриједности 634.124.490 КМ и нето вриједности 77.236.213 КМ и за 13% су нижа у односу на 01.01.2018. године. У оквиру ГКТ евидентирана су потраживања у нето износу од 77.054.298 КМ, док су код буџетских корисника ван ГКТ евидентирана потраживања у нето износу од 181.715 КМ. Наведена потраживања су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2018. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају за наплату у року до годину дана исказана су у бруто/нето износу од 116.150.410 КМ, од којих је 515.404 КМ изван ГКТ, а евидентирана су по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2018. године. Евиденција у ГКТ се односи на потраживања за: остале порезе у износу од 36.768.416 КМ, доприносе ПИО у износу од 77.425.247 КМ, остале доприносе 160.605 КМ и остале непореске приходе у износу од 1.280.738 КМ.

Потраживања по основу ПДВ-а исказана су у укупном износу од 10.809.921 КМ, од чега је 4.377.491 КМ у ГКТ. Најзначајнији износи потраживања по основу ПДВ-а су евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите (3.933.191 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (104.707 КМ), РУГИПП-е (83.128 КМ) и других буџетских корисника.

Остала краткорочна потраживања исказана су у укупном бруто износу од 93.185.928 КМ од чега су 87.748.952 КМ спорна потраживања, за која је извршена корекција вриједности. Нето вриједност осталих краткорочних потраживања (у ГКТ) је исказана у износу од 5.000.354 КМ, а изван ГКТ нето износ од 436.622 КМ. Остала потраживања у ГКТ односе се на потраживања:

- за камату на одобрена, а неповучена средства ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (1.932.815 КМ) и Хидроелектране на Требишњици (14.669 КМ),



- по основу камата и главнице по гаранцији за кредитно задужење у износу од 5.000.000 КМ привредног друштва „Никола Тесла“ а.д. Бања Лука (679.517 КМ),
- од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу датих средстава по Пројекту Жељезнице БиХ II (1.000.000 КМ),
- по основу регресних поступака Фонда ПИО (1.966.031 КМ) и
- од „Рафинерије нафте Брод“ а.д. Брод по основу обавеза које је платила Влада општине Брод (434.596 КМ) и др.

Спорна остала краткорочна потраживања евидентирана у ГКТ исказана су у износу од 79.464.056 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања:

- по основу новчаних средстава код Банке Српске а.д. у стечају Бања Лука, у износу од 24.698.701 КМ,
- од Бобар банке а.д. у стечају Бијељина (8.772.222 КМ) за намирење из ликвидационе масе по пројектима који се реализују уз помоћ кредитних средстава Владе Јапана и по трезорским рачунима (900.274 КМ). Потраживања од Бобар банке призната су Одлукама о признавању потраживања,
- по гаранцији за кредитно задужење „Никола Тесла“ а.д. главница (1.315.082 КМ) и камата (733.647 КМ),
- од ЈП „Топлана“ а.д. Приједор по основу споразума од 21.06.2017. године (3.942.271 КМ),
- од ЈП „Топлана“ а.д. Бања Лука по основу споразума од 20.06.2017. године (29.544.522 КМ),
- од ЈП „Путеви“ по основу МЛК (2.226.818 КМ),
- од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу камата (1.907.932 КМ),
- по записницима и књижним обавијестима Пореске управе од осталих корисника јавних прихода (74.053 КМ) и
- код осталих буџетских корисника: МУП-а (245.887 КМ), институција просвјете и културе (135.857 КМ), институција правосуђа (248.702 КМ), бившег Министарства одбране (2.137.782 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (1.045.999 КМ) и осталих буџетских корисника.

Корекција осталих краткорочних потраживања код буџетских корисника изван ГКТ исказана је у износу од 6.677.319 КМ, а евидентирана је код: Пореске управе-рачун принудне наплате по основу депонованих средстава код Бобар банке а.д. у стечају (1.501.469 КМ) и Банке Српске а.д. у стечају (2.268.265 КМ), РУГИИПП-а по основу депонованих средстава код „Бобар банке“ а.д. у стечају (1.714.856 КМ), „Банке Српске“ а.д. у стечају (27.522 КМ), студентских и студентских и ђачких домова (465.928 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (333.043 КМ) од којих се 247.447 КМ односи на потраживање од Бобар банке у ликвидацији, раније датих аванса (106.218 КМ), и др.

#### **6.3.1.4. Краткорочна разграничења**

Краткорочна разграничења исказана су у нето износу од 42.336.621 КМ, од чега је 38.877.272 КМ исказано у ГКТ (након елиминација), а 4.459.350 КМ изван ГКТ. У односу на 01.01.2018. године мања су за 66% или 80.673.105 КМ. Односе се на унапријед плаћене расходе (314.008 КМ), краткорочно разграничене приходе (13.722 КМ) и остала краткорочна разграничења (42.008.841 КМ).

Остала краткорочна разграничења у ГКТ односе се на разграничења по основу:

- неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (1.878.817 КМ) и боловања (895.543 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања након исплате, а најзначајнији су код институција у надлежности Министарства просвјете и културе (1.516.513 КМ и 503.839 КМ),
- аванса за нефинансијску имовину у иностранству (206.591 КМ),
- осталих краткорочних разграничења (34.747.259 КМ), од чега је:
  - код Министарства за избјеглице и расељена лица по основу повучених а неутрошених средстава ОПЕС и СЕВ II у износу од 7.771.920 КМ и
  - код других буџетских корисника 1.316.317 КМ.

Краткорочна разграничења код буџетских корисника изван ГКТ исказана су у износу од 4.459.350 КМ. Најзначајнија су евидентирана код:

- ЈУ „Воде Српске“ у износу од 4.042.024 КМ, аванси за нефинансијску имовину у земљи и иностранству по Пројекту хитних мјера и заштите од поплава и
- Јединице за координацију пољопривредних пројеката у износу од 208.747 КМ по основу исплаћених аванса добављачима за радове на изградњи система за наводњавање у оквиру Пројекта развоја наводњавања.

#### **6.3.1.5. Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти**

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у бруто износу 80.018.059 КМ, исправке, корекције вриједности 31.427.808 КМ и нето вриједности 48.590.251 КМ. У ГКТ је евидентиран износ од 50.437.022 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ износ од 8.286.639 КМ. Приликом консолидације елиминисан је износ од 10.133.410 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у ГКТ исказани су у износу од 46.130.165 КМ. Односе се на дате дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана:

- ино - зајмове дате ЈЛС у износу од 6.999.846 КМ добијених од: Владе Белгије II и III, KWF, WB IDA39540, WB IDA 55290, Аустријске банке и Краљевине Шпаније,
- ино - зајмове дате ЈЛС у износу од 1.967.541 КМ по пројекту RAP/MW SS 1RI Se, водоснабдијевање,
- зајмове дате фондовима у износу од 17.446.471 КМ, од чега се износ од 2.946.471 КМ односи на Јавни фонд дјечије заштите по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе по Одлуци Народне скупштине од 23.09.2011. године и од 21.03.2013. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/11 и 26/13), а 14.500.000 КМ на Фонд здравственог осигурања по Одлуци Владе број од 11.12.2008. године и Уговора о зајму (пројекат 8286908) потписан је Анекс II којим је продужен рок враћања до 31.12.2019. године,
- потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за: дјечију заштиту (4.573.767 КМ), здравствено осигурање (26.387.325 КМ) и осталих доприноса (1.861.326 КМ),

- потраживања од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима у износу од 4.552.479 КМ и др.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар јединица власти у ГКТ исказана су у износу од 4.306.858 КМ. Односе се: зајмове дате унутар исте јединице власти који доспијевају на наплату до годину дана (1.017.411 КМ), потраживања по основу трансфера унутар исте јединице власти (2.054.377 КМ), осталу краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (1.407.075 КМ) и др, а предмет су елиминације код консолидације.

Корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења између и унутар јединица власти у ГКТ исказана је у износу од 32.029.945 КМ. Извршена је за ненаплаћена потраживања у року од годину дана у складу са рачуноводственом политиком, а најзначајнија се односе на: потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса (23.601.247 КМ), потраживања од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима (3.894.672 КМ), остале краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (2.780.858 КМ) и др.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти на дан 31.12.2018. године код буџетских корисника изван ГКТ исказана је у износу од 8.286.639 КМ. Износ од 1.887.889 КМ односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и највећим дијелом код Јединице за координацију пољопривредних пројекта по основу извођења радова за потребе ЈЛС по основу Пројекта хитне мјере опоравка од поплава (1.454.705 КМ) и на потраживања од фондова социјалне заштите на име права на рефундацију исплаћених личних примања запослених из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту. Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти који су предмет елиминације приликом консолидације износе 6.398.750 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења по налазу ревизије потцијењени су најмање за износ од 107.841 КМ код осталих буџетских корисника.

#### **6.3.1.6. Нефинансијска имовина у текућим средствима**

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 3.754.505 КМ и односи се на вриједност сталне имовине намијењене продаји и обустављена пословања (1.450.869 КМ), залихе материјала, учинака и роба (1.699.001 КМ) и ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (604.635 КМ).

#### **6.3.1.7. Стална имовина**

Стална имовина исказана је у нето вриједности од 19.822.119.909 КМ. Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина и разграничења (пласмани, потраживања, разграничења, остала имовина и финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена и непроизведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама и постројењима).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто износу 5.541.939.793 КМ, исправке вриједности 23.251.960 КМ и нето вриједности 5.518.687.833 КМ. У односу на 01.01.2018. године дугорочна финансијска имовина и разграничења мања су за 99.944.663 КМ или 2%.

#### **6.3.1.8. Дугорочни пласмани**

Орочена новчана средствима преко годину дана исказана су у износу од 8.700.133 КМ. Односе се на средства приватизације у иностраној валути (4.448.308 EUR-а), чије је орочење извршено у сврху осигурања потраживања која могу настати према Уговору о оперативном лизингу склопљеном дана 25.09.2010. године између Нуро Алре-Адриа-Лезинг д.о.о. Сарајево, пословница Бања Лука и Пореске управе односно Министарства финансија.

Дугорочне ХоВ (осим акција) исказане су у износу од 73.271.018 КМ и односе се на обвезнице у земљи којима су измирене пореске обавезе и које су враћене Републици Српској. То су обвезнице Републике Српске које су емитоване за измирење обавеза: по основу ратне штете (72.352.484 КМ), за измирење општих обавеза (896.753 КМ) и обавеза према добављачима (21.781 КМ). Измирење пореских обавеза путем обвезница проводи се по рјешењу министра финансија, а вредновање се врши по номиналном износу потраживања која се измирују од пореских обвезника. Обвезнице које су враћене Републици Српској на име измирења пореског дуга, а које су доспијевале у периоду 2016-2018. године су искњижене у износу од 37.990.005 КМ као и обавезе које је Република Српска имала као емитент.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у бруто износу 2.776.721.308 КМ, исправке вриједности 22.897.757 КМ и нето вриједности 2.753.823.551 КМ, од чега је 1.461.587.352 КМ евидентирано у ГКТ, а 2.738.709.908 КМ је придружено приликом консолидације ИРБ-е и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама и установама које нису укључене у портфељ Акцијског фонда уз истовремену елиминацију приликом консолидације у износу од 1.447.524.145 КМ.

Акције и учешћа у капиталу јавних финансијских институција исказани у ГКТ на дан 31.12.2018. године односе се на акције и учешћа у капиталу:

- Централне банке БиХ на основу Одлуке Вијећа министара БиХ из 1998. године у износу од 9.666.667 КМ,
- ИРБ-е, оснивачки улог уплаћен 2006. и 2007. године и евидентиран код Министарства финансија у износу од 5.000.000 КМ,
- Фондова у надлежности ИРБ-а и то: Акцијског фонда (105.517.837 КМ), Фонда реституције (33.075.405 КМ), Фонда за развој и запошљавање (335.075.431 КМ), Фонда за развој источног дијела Републике Српске (110.691.000 КМ), Фонда становања (208.832.128 КМ) и Фонда за управљање некретнинама (469.367 КМ),
- Гарантног фонда у износу од 30.000.000 КМ,
- „Поштанске штедионице“ а.д. Бања Лука, у износу 2.383.803 КМ (за 78,28% регистрованих акција у посједу Републике Српске). Такође, Фонд ПИО посједује остатак акција Поштанске штедионице те је у ГКТ евидентирано још 661.423 КМ дугорочних пласмана,
- Пензијског резервног фонда а.д. Бања Лука чији оснивач је Фонд ПИО у износу од 278.608.988 КМ и

- Друштва за управљање пензијским резервним фондом а.д. чији је оснивач Фонд ПИО у износу од 100.000 КМ.

Акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима, која нису приватизована евидентирани су у ГКТ у висини номиналне вриједности регистрованог капитала, а односе се на:

- „Електропренос БиХ“ а.д. Бања Лука у износу од 310.751.746 КМ (Република Српска посједује 41,11% акција),
- ЈП „Радио и телевизија Републике Српске-РТРС“ у износу од 4.862.741 КМ (Република Српска је оснивач и номинални власник),
- ЈУ „Службени гласник Републике Српске“ у износу од 1.000.500 КМ (Република Српска је оснивач и власник),
- ЈП „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Град Источно Сарајево у износу од 7.252.291 КМ (Република Српска је оснивач и једини власник),
- „Нова Полимка“ а.д. Рудо, у износу 989.158 КМ и „Нови Еластик“ а.д. Власеница, у износу 959.019 КМ. Република Српска је купац некретнина ова два предузећа у стечају (по одлукама Владе из 2008. године из средстава приватизације) и на темељу те имовине основаних једночланих привредних друштава, једини власник капитала новооснованих предузећа (која као таква нису укључена у портфељ Акцијског фонда). Над акционарским друштвом „Нова Полимка“ а.д. покренут је стечајни поступак и извршена је корекција вриједности капитала уложеног од стране Владе (989.158 КМ) и
- „Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ а.д. Бањалука у износу 4.367.923 КМ, чији је Република Српска једини власник, а по основу куповине имовине „Завода дистрофичара Бањалука“ и оснивања новог привредног друштва (новчани улог код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите од 20.000 КМ и улог у стварима у износу од 4.347.923 КМ „Службени гласник Републике Српске“, број 109/11).

Акције и учешћа у капиталу у осталим нефинансијским субјектима исказани у ГКТ (нето 4.162.730 КМ), односе се на учешћа у капиталу Републике као јединог власника на:

- Фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност у износу од 185.000 КМ,
- Предузећа за гасне пројекте „ГАС-РЕС“ д.о.о. Бања Лука, у износу 1.500.000 КМ,
- Агенцију за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у износу од 50.000 КМ,
- Агенцију за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука у износу од 10.000 КМ,
- ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Бања Лука у износу од 1.680.661 КМ,
- ЈУ Институт за заштиту и екологију у износу од 10.000 КМ и
- ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ Бања Лука у износу од 727.069 КМ.

Акције и учешће у капиталу у домаћим привредним субјектима (осим јавних) исказане су у ГКТ у нето износу од 7.320.082 КМ односе се на:

- оснивачки капитал „Хемофарм“ д.о.о Бања Лука, у номиналном износу од 4.220.082 КМ за 8,4993% учешћа и

- оснивачки капитал у једночланом друштву „Никола Тесла“ д.о.о. Бањалука у износу 3.100.000 КМ (основано 2012. године у 100% власништву Републике Српске, нови упис „Битекс“ Билећа).

За капитал привредног друштва ГИК „Хидроградња“ Источно Сарајево (61,620739% учешћа у износу 20.710.452 КМ) извршена је корекција (исправка) вриједности, те је вриједност исказаних акција и учешћа у капиталу сведена на нулу.

Република Српска стекла је значајан удио у капиталу привредног друштва „Зрак“ д.о.о. Теслић конверзијом пореских потраживања у учешћу у капиталу, рјешењем привредног суда у Добоју од 08.02.2018. године у висини од 34,63% односно 672.921 КМ (Фонд ПИО 336.708 КМ, Пореска управа 312.222 КМ и Републичка дирекција НВО 23.991 КМ).

У току 2018. године искњижен је улог УНИС „Претис“ а.д. Мокро. Вриједност капитала је у ГКТ сведена на 0 због отварања стечајног поступка (номинална вриједност основног капитала уписана у регистру суда у висини од 6.654.830 КМ). По рјешењу од 05.06.2018. године друштво је брисано из судског регистра. Такође искњижен је улог ЈУ Ергела „Вучјак“ Прњавор, у износу од 1.026.445 КМ, јер је 01.01.2018. године стекла статус буџетског корисника, финансира се из буџета и укључена је у консолидацију.

Вриједност акција и учешће у капиталу исказана у ГКТ у износу од 282.900 КМ односи се на учешћа других буџетских корисника у капиталу привредних субјекта, а највише Фонда ПИО за акције добијене по основу конверзије потраживања по основу доприноса у предузећима ПД „Семберија“ а.д. Бијељина (158.377 КМ) и „Дрвна индустрија Власеница“ а.д. Власеница 0 КМ у складу са Законом о посебним начинима измирења пореског дуга и члана 16. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 51/06, 1/07, 53/07, 58/09, 79/11 и 28/13).

У ГКТ у оквиру акција и учешћа у капиталу у великом броју предузећа чије су акције пренесене у портфељ Акцијског фонда, евидентирано је улагање у капитал ИРБ-е и фондове у њеној надлежности у укупном износу од 798.661.168 КМ (номинална вриједност капитала по рјешењу о регистрацији код суда). За предузећа која нису приватизована и не воде се у портфељу Акцијског фонда, извршено је појединачно евидентирање државног капитала у тим предузећима у висини номиналне вриједности уписане у регистру суда као и за регулаторна тијела и институције које су успостављене законским прописима Републике Српске, а не могу се окарактерисати као буџетски корисник, те новооснована једночлана привредна друштва на основу купљене имовине предузећа у стечају. Укупна номинална вриједност акција и учешћа у капиталу у осталим субјектима која је евидентирана у ГКТ износи 662.926.184 КМ. У складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, након иницијалног признавања акције и учешћа у капиталу других ентитета који нису буџетски корисници, вреднују се по номиналној вриједности припадајућег основног капитала уписаног у регистар суда. У складу са чланом 123. поменутог правилника вриједности нето имовине/капитала других ентитета јавног сектора, над којим постоји контрола или значајан утицај, а који нису буџетски корисници, додаје се кроз консолидацију у биланс стања уз елиминацију учешћа исказаног у ГКТ.

Дугорочни зајмови исказани су у укупном износу од 1.005.112.311 КМ, а евидентирани у ГКТ у износу од 1.002.890.308 КМ односе се највећим дијелом на дугорочне зајмове дате:

- ИРБ-и и фондовима под њеном управом у износу од 139.613.020 КМ,
- ЈП-а у износу од 365.991.335 КМ, а односе се на главницу дугорочних зајмова датих: „Хидроелектрана Требиње–Хидроелектране на Требишњици“ (4.000.000 КМ), „Регионална депонија“ Зворник (6.074.069 КМ), Комуналне услуге а.д. Приједор (1.937.244 КМ), ОДЈКП „Водовод“ Бања Лука (2.282.770 КМ), ОДЈКП „Водовод“ Пале (464.389 КМ), Водовод и канализација а.д. Бијељина (3.420.847 КМ), ДЕП-ОТ Бања Лука (5.407.636 КМ), ЕКО-ДЕП Бијељина (5.102.367 КМ), Рудник и термоелектрана Угљевик (121.306.219 КМ), „Жељезнице“ а.д. (113.789.860 КМ) и МХ „Електропривреда“ а.д. (102.205.934 КМ). У 2018. години репласирано је Руднику и термоелектрани Угљевик (71.226.267 КМ) по кредиту од Владе Јапана и ЈП „Жељезнице“ а.д. (7.232.346 КМ) по Пројекту регионалне жељезнице (EBRD 35418),
- ЈП-а у износу од 495.118.267 КМ и то „Путеви“ (412.904.585 КМ) и „Аутопутеви“ (82.213.681 КМ) и
- банкама и микрокредитним организацијама у износу од 973.310 КМ.

Дугорочни пласмани изван ГКТ исказани су у износу од 3.272.439 КМ, а најзначајнији дио се односи на Фонд „Партнер“ (2.029.224 КМ) и представљају средства револвинг фонда репласирана путем НЛБ банке а.д. Бања Лука.

#### **6.3.1.9. Дугорочна потраживања**

Дугорочна потраживања на дан 31.12.2018. године исказана су у нето вриједности 57.910.295 КМ. У ГКТ је исказано 74.628.465 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ 309.775 КМ, док је приликом консолидације извршена елиминација износа од 17.027.945 КМ.

Најзначајнији дио дугорочних потраживања исказан у ГКТ у износу од 56.001.042 КМ односи се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, односно који не доспијевају на наплату у 2018. години, (подаци преузети из пореског књиговодства).

Остала дугорочна потраживања исказана су у нето износу од 18.627.424 КМ, а чине их: потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите по основу датих средстава приватизације (17.027.945), потраживања Фонда ПИО по основу преплата пензија корисницима (1.130.020 КМ) и других буџетских корисника (309.940 КМ).

Приликом консолидације елиминисан је износ дугорочних потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите по основу датих средстава приватизације (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Дугорочна потраживања исказана ван ГКТ у износу 309.775 КМ односе се на потраживања Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за доприносе за које је продужен рок плаћања.

#### **6.3.1.10. Остала дугорочна финансијска имовина**

Остала дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.511.868.164 КМ и у цјелости се односи на стару девизну штедњу код пословних банака (евиденције у ГКТ), за коју није било промјена у односу на почетно стање. За наведени износ извршене су евиденције и на позицијама обавеза јер је према члану 6. тачка 3)

Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама („Службени гласник Републике Српске“, број: 24/98) Министарство финансија преузело потраживања и обавезе по основу старе девизне штедње.

#### **6.3.1.11. Дугорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти**

Дугорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказани у су износу од 107.978.539 КМ. У ГКТ је исказано 218.224.478 КМ, али је при консолидацији извршена елиминација износа од 110.245.940 КМ. У односу на почетно стање дугорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су умањења за 65.395.306 КМ или 38%, највећим дијелом по основу пријевремене отплате зајма од Фонда здравственог осигурања и УКЦ Бања Лука (индиректно задужење).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења између јединица власти односе се на:

- главницу дугорочних зајмова датих ЈЛС по основу нових инвестиционих пројеката сервисираних из ино-кредита који се рефундирају од крајњег корисника кредита (99.908.939 КМ) и пласмане по намјенским кредитима по пројектима водоснабдијевања општина, а чији ануитети још нису доспјели за наплату (4.438.647 КМ) код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и
- дугорочне зајмове дате фондovima по основу индиректног задужења Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе који се у цјелости односи на Јавни фонд за дјечију заштиту (3.630.952 КМ).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења унутар јединица власти исказани су у износу од 110.245.940 КМ по основу повучених (нерепласираних) кредитних средстава преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката до 31.12.2018. године.

Приликом консолидације извршена је елиминација дугорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти, евидентираних по основу пласмана преко јединица у оквиру јавне управе за имплементацију ино-пројеката.

#### **6.3.1.12. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је у износу 16.619.392.802 КМ бруто вриједности, 2.315.960.726 КМ исправке вриједности и 14.303.432.076 КМ нето вриједности.

У односу на 01.01.2018. годину нето имовина у сталним средствима је повећана за 185.007.944 КМ или за 1%.

Произведена стална имовина на дан 31.12.2018. године исказана је у нето износу од 5.769.820.006 КМ, од чега је 5.329.583.388 КМ исказано у ГКТ, а 440.236.618 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање произведене сталне имовине на дан 01.01.2018. године, ова позиција је већа за 8% или за 409.891.930 КМ, а односи се на повећање садашње вриједности аутопутева (сса



410 милиона КМ) који су стављени у функцију (подаци из извјештаја ЈП „Аутопутеви“).

Зграде и објекти у билансу стања су исказани у нето износу 5.605.842.854 КМ, од чега је у ГКТ исказано 5.188.244.687 КМ, а 417.598.167 КМ у евиденцијама буџетских корисника изван ГКТ. Најзначајнији дио исказан у ГКТ се односи на преузету вриједност магистралних и регионалних путева (садашња вриједност 2.966.686.059 КМ) из посебних евиденција ЈП „Путеви“ и вриједност аутопута Бањалука – Градишка, Маховљанске петље и ауто пута Прњавор - Добој (садашња вриједност 1.392.812.997 КМ) према извјештајима ЈП „Аутопутеви“.

Вриједност грађевинских објеката потцијењена је код ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука најмање за 1.128.806 КМ нето вриједности по основу трошкова легализације и израде пројектне документације за изградњу грађевинских објеката (41.821 КМ), неевидентирања улагања других субјекта по Пројекту енергетске ефикасности (160.000 КМ) и исказивања улагања у објекте Универзитета у Бањој Луци (Павиљон 3 и Пављон 4 - 926.985 КМ) у оквиру ванбилансне евиденције.

Постројења и опрема су у Консолидованом билансу стања исказани у нето износу од 133.967.136 КМ, од чега је 119.685.523 КМ исказано у ГКТ, а 14.281.613 КМ у евиденцијама буџетских корисника изван ГКТ. Ова позиција је већа за 6% у односу на почетно стање.

Инвестициона имовина према усвојеним рачуноводственим политикама представља имовину коју њен власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања прихода од издавања и/или дугорочног пораста вриједности, имовину дату под оперативни закуп и улагање у имовину узету под оперативни закуп.

Од укупно исказане нето вриједности инвестиционе имовине у Консолидованом билансу стања (7.012.558 КМ) највећи дио (4.177.907 КМ) је евидентиран на организационом коду-Унутрашњи дуг и углавном се односи на куповину имовине предузећа у стечају средствима приватизације са escrow-рачуна, по одлукама Владе у периоду 2008 - 2013. године и то:

- дио купљене имовине „ФАМ Јелшинград“ Бањалука која није продата кроз приватизацију предузећа „Нови Јелшинград“ а.д, а односи се на вреловод који је пренесен на Град Бања Луку и земљиште у вриједности 1.662.101 КМ,
- инвестициона имовина дата под оперативни закуп, евидентирано земљиште и грађевински објекти (608.831 КМ) у појасу граничног прелаза Брод. Осим наведеног, као инвестициона имовина евидентирано је и земљиште у власништву у износу 343.139 КМ,
- дио купљене имовине „Целпак“ а.д. Приједор - у стечају која није пренесена на општину Приједор, а односи се на земљиште у вриједности 586.966 КМ,
- некретнине ДИ „Јадар“ Зворник - у стечају, купљене 2009. године, коју је Влада дала на управљање општини Зворник ради формирања пословно-развојне зоне, али имовина није укњижена на општину Зворник због неријешених имовинско-правних односа, те је класификована као остала инвестициона имовина у власништву, по набавној вриједности од 1.740.147 КМ и
- некретнине „Центра за унапређење пољопривреде у брдско-планинском подручју“ а.д. Соколац - у стечају, купљене на основу одлуке Владе из 2013. године у износу од 882.423 КМ. Крајем 2014. године донесен је закључак да

се овај Центар у што краћем року укључи у рад ЈУ „Пољопривредни институт Републике Српске“, што није реализовано.

Инвестициона имовина исказана је и на организационим кодовима институција основног образовања (40.444 КМ), институција правосуђа (187.356 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (32.544 КМ), Фонда ПИО (206.994 КМ), Уставног суда (179.825 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите (1.222.034 КМ- земљиште и пословни простор у згради Инцела који је на основу Уговора о закупу пословног простора закупљен од стране Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине).

У 2018. години извршено је искњижавање имовине „Везионица“ а.д. Зворник - у стечају у износу од 159.652 КМ преносом на општину Сребреница по Одлуци Владе о преносу права својине на непокретностима од 05.10.2017. године.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 22.638.887 КМ, а чини је вриједност нематеријалне произведене имовине у ГКТ која је исказана у нето вриједности од 15.303.037 КМ. Односи се на рачунарске програме 35.139.851 КМ, оригинална забавна, књижевна и умјетничка дјела 280.855 КМ, осталу нематеријалну произведену имовину 4.982.723 КМ и корекцију вриједности нематеријалне произведене имовине у износу од 25.100.391 КМ. Евидентирана је највећим дијелом код: Пореске управе 3.865.558 КМ, институција основног образовања 2.361.647 КМ, Министарства финансија 1.332.289 КМ, Фонда ПИО 1.313.827 КМ, Владе 1.094.732 КМ, Министарства науке и технологије 1.960.981 КМ и других.

Произведена стална имовина код буџетских корисника изван ГКТ је у најзначајнијем износу евидентирана код ЈУ „Воде Српске“ (351.394.655 КМ), која поред уобичајених компоненти сталне имовине као што су пословни простори, моторна возила, намјештај, рачунарска и телефонска опрема и сл. обухвата и: црпне и хидролошке станице, ободне канале, насипе, рушевне обале, лабораторијску опрему, пројекте, елаборате, студије, базе података, дигиталне снимке, подлоге, карте и др.

Драгоцјености су исказане у нето износу од 6.735.691 КМ и највећим дијелом се односе на вриједност исказану изван ГКТ код ЈУ „Музеј савремене умјетности“ (5.698.730 КМ).

Непроизведена стална имовина обухвата материјалну имовину која настаје природним путем (земљиште, шуме, воде, национални паркови и остала природна добра) и нематеријалну непроизведену имовину (лиценце, патенти, концесије и сл.) исказану у Консолидованом билансу стања у нето износу од 8.292.438.302 КМ и то 7.958.611.749 КМ у ГКТ, а 333.826.553 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање непроизведене сталне имовине већа је за 1% или за 118.630.405 КМ. Раст је највећим дијелом резултат евидентираних повећања вриједности шума у ГКТ (више од 133,5 милиона КМ).

Вриједност шума и шумских путева је преузета из ванбилансне евиденције ЈП „Шуме“ а.д. Соколац у износу од 6.778.201.212 КМ и евиденција бившег Министарства одбране у износу од 43.937.437 КМ.

Исказана вриједност земљишта у износу од 1.311.887.800 КМ евидентирана је у ГКТ у износу од 1.132.600.137 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 179.287.663 КМ.

Нематеријална непроизведена имовина исказана у нето износу од 3.944.680 КМ, од чега је износ од 3.865.161 КМ у ГКТ, а евидентирана је у највећим износима код Министарства финансија 2.169.304 КМ и Владе 1.019.152 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у нето износу од 230.377.977 КМ, евидентирана у ГКТ у износу од 192.097.170 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 38.280.807 КМ.

Стамбени објекти и јединице у припреми вриједности од 6.313.040 КМ исказани су код: Министарства за избјеглице и расељена лица, Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, бившег Министарства одбране, Универзитета у Источном Сарајеву и остала потрошња-сукцесија.

Пословни објекти и простори у припреми у ГКТ исказани су у износу од 69.258.871 КМ, а значајнији су исказани код: Министарства здравља и социјалне заштите, институција високог образовања, Министарства правде, Министарства унутрашњих послова, институција правосуђа, институција основног образовања, на организационом коду Унутрашњи дуг евидентиран је новодограђени административни објект у граду Бијељина који је на инвестицијама у току јер поступак у овој правној ствари није окончан, на организационом коду Јавна улагања и других.

Саобраћајни објекти у припреми су исказани у износу од 94.454.297 КМ у оквиру организационог кода Унутрашњи дуг, а односе се највећим дијелом на: јавне путеве у припреми (62.879.641 КМ) и улагања у изградњу мреже аутопутева (30.753.270 КМ).

Медицинска и лабораторијска опрема у припреми исказана је у износу од 7.716.282 КМ, а највећим дијелом се односи на медицинску опрему испоручену од стране добављача „Марковић Инвест“ из Лакташа у оквиру Пројекта изградња и опремање болнице у Источном Сарајеву код Министарства здравља и социјалне заштите.

Опрема за образовање, науку и културу у припреми исказана је у износу од 8.141.203 КМ, а најзначајнија је исказана код Универзитета у Источном Сарајеву (4.101.074 КМ) и Министарства просвјете и културе, по основу реализације пројекта „Доситеј- учење по моделу 1:1“ -трећа фаза (3.516.196 КМ).

Нематеријална (произведена и непроизведена) имовина у припреми исказана је у износу од 4.714.911 КМ, а најзначајнија је код Владе по основу улагања у израду Стратегије развоја Републике Српске (2.288.520 КМ) и Министарства просвјете и културе (1.988.378 КМ) по пројекту Доситеј-учење по моделу 1:1“ -трећа фаза.

Влада је Закључком иницирала закључивање новог Анекса уговора у смислу дефинисања новог временског периода на који се Стратегија Републике (2017-2021. година) односи.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми изван ГКТ исказана је у износу од 38.280.807 КМ. Најзначајнији износи су исказани код:

- Јединице за координацију пољопривредних пројеката (16.620.236 КМ), а односе се на: улагања у оквиру Пројекта развоја наводњавања, изградње система за наводњавање у Братунцу (14.240.128 КМ), изградњу насипа на ријеци Дрини (895.365 КМ), реконструкцију водних режима Врбање, Вијаке и Украине (123.410 КМ) у оквиру Пројекта хитне мјере опоравка од поплава и изградњу зграде полицијске станице у Добоју (1.361.333 КМ) и

- ЈУ „Воде Српске“ (17.030.285 КМ) од којих су најзначајнија улагања у објекте у припреми по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава (14.774.917 КМ) и из Фонда солидарности (1.209.201 КМ).

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у износу од 4.060.100 КМ, од чега је 3.202.297 КМ исказано у ГКТ, а 857.803 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на износ исказаног улагања на дан 01.01.2018. године, већа су за 624.763 КМ или 18%.

Најзначајнија улагања евидентирана су код Министарства унутрашњих послова (1.115.029 КМ), институција просвјете и културе (1.934.935 КМ), Пореске управе (90.186 КМ) и других.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми код буџетских корисника изван ГКТ евидентирана су код институција културе, а најзначајнија се односе на улагања у адаптације и реконструкције објеката који су дати на коришћење: Кинотеци (46.960 КМ), ЈУ Дјечијем позоришту (257.031 КМ) и студентским и ђачким домовима - ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука (495.805 КМ).

### **6.3.2. Пасива**

На дан 31.12.2018. године исказане су укупне обавезе и разграничења у износу од 6.981.278.970 КМ, што је више за 14.123.509 КМ у односу на стање 01.01.2018. године. Односе се на краткорочне (1.080.302.017 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (5.900.976.953 КМ).

#### **6.3.2.1. Краткорочне финансијске обавезе**

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 525.018.719 КМ, од чега је 524.706.328 КМ исказано у ГКТ, а 312.391 КМ изван ГКТ. У односу на стање краткорочних финансијских обавеза на дан 01.01.2018. године, ова позиција је мања за 237.475.356 КМ или 31%. Највећим дијелом краткорочне обавезе се односе на обавезе по: основу ХоВ (251.696.527 КМ), дугорочних зајмова који доспијевају до годину дана (272.994.785 КМ) и краткорочних зајмова (10.069 КМ).

Обавезе по основу ХоВ чине обавезе:

- по основу благајничких и комерцијалних записа у земљи у износу од 8.577 КМ,
- по основу дијела дугорочних обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу који доспијева на наплату до годину дана: емисије обвезница Републике Српске за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедње (26.850.613 КМ), емисије обвезница Републике Српске за измирење обавеза према добављачима (405.952 КМ), емисије обвезница Републике Српске за измирење ратне материјалне и нематеријалне штете (75.227.893 КМ), емисије обвезница Републике Српске за измирење општих обавеза које су дефинисане Законом о унутрашњем дугу Републике Српске (1.247.745 КМ),
- по основу дијела дугорочних обвезница емитованих јавном понудом у земљи који доспијевају за наплату до годину дана у износу од 134.501.600 КМ и
- по основу краткорочних обвезница у иностранству (12.644.645 КМ).

Корекција обавеза по основу дијела дугорочних ХоВ у земљи које доспијевају на наплату до годину дана износи 809.504 КМ, по основу дијела премије или дисконта за обвезнице емитоване јавном понудом које доспијевају у наредној години.

Финансијске обавезе су одмјераване по амортизованој вриједности користећи метод ефективне каматне стопе према члану 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У финансијским извјештајима су извршена корективна књижења почетних стања обавеза за обвезнице емитоване јавном понудом и евидентирани обавезе са датумима доспијећа емисија у 2018. години у складу са креираним амортизационим плановима (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банка у земљи које доспијевају на наплату до годину дана (58.366.351 КМ) односе се на обавезе за главницу дуга по основу:

- индиректног задуживања Републике Српске код комерцијалних банака за рачун фондова социјалног осигурања: Фонда ПИО, Фонда здравственог осигурања и УКЦ Бања Лука (31.909.938 КМ) у складу са одлукама Народне скупштине из 2011. и 2013. године,
- кредитног задужења Републике Српске за рефинансирање дуга Универзитета у Источном Сарајеву (2.673.684 КМ),
- кредитног задужења по синдицираном кредиту у складу са одлуком Народне скупштине од 28.12.2016. године и одлуке Владе од 16.03.2017. године (10.000.000 КМ),
- другог дугорочног кредитног задужења у складу са одлуком Владе о дугорочном задуживању у 2017. години од 24.07.2017. године (10.000.000 КМ) и
- дугорочних обавеза за Административни центар Владе (3.782.729 КМ).

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од страних влада које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 33.814.857 КМ, а односе се на обавезе по кредитима:

- Владе Јапана-JICA/ВН-Р1 у износу од 5.103.411 КМ,
- Владе Португалије у износу од 693.431 КМ,
- Владе Шпаније у износу од 176.725 КМ,
- Владе Пољске у износу од 2.173.106 КМ,
- Владе Србије у износу од 2.803.356 КМ,
- Владе Белгије у износу од 109.597 КМ,
- Владе Аустрије у износу од 6.793.851 КМ,
- Владе Кореје - Пројекат модернизације болница у износу 3.845.915 КМ и
- за преузете зајмове Паришког клуба у износу од 12.115.464 КМ.

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од међународних организација које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 53.988.415 КМ односе се на обавезе по кредитима:

- по Stand by IV аранжману са ММФ-ом у износу од 45.513.152 КМ и
- Европске заједнице за макрофинансијску помоћ у износу од 8.475.263 КМ.

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од страних финансијских институција које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 126.825.162 КМ односе се на обавезе по кредитима:

- према ЕБРД-у у износу од 26.276.674 КМ,

- према ЕИВ-у у износу од 36.839.371 КМ,
- према Кредитном заводу за обнову и изградњу (KfW) у износу од 1.972.541 КМ,
- према Међународном фонду за развој пољопривреде (IFAD) у износу од 1.420.708 КМ,
- према WB IDA у износу од 35.256.474 КМ,
- према СЕВ у износу од 1.676.754 КМ,
- према WB IBRD у износу од 23.004.677 КМ и
- према ОПЕС у износу од 377.963 КМ.

У 2018. години настављена је отплата главнице и камате по кредитима WB IDA 32570 (180.484 КМ + камата 111.093 КМ + сервисни трошкови 48.616 КМ) и WB IDA 0010 (285.766 КМ+ камата 77.376 КМ+сервисни трошкови 31.065 КМ), за које није утврђен износ дуга с обзиром да није ријешена расподјела дуга између Републике Српске и Федерације БиХ. Отплата се врши на основу обавјештења која доставља кредитор и Министарства финансија и трезора БиХ.

За наведене кредите Република Српска и БиХ су закључиле пројектне споразуме, којима је Република Српска сагласна да врати БиХ суму по добијеним кредитима у складу са амортизационим плановима између БиХ и WB IDA.

#### **6.3.2.2. Обавезе за лична примања**

Обавезе за лична примања на дан 31.12.2018. године су исказане у износу од 93.531.291 КМ, у ГКТ у износу од 91.999.397 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 1.531.894 КМ. Обавезе за лична примања у ГКТ односе се на обавезе за бруто плате запослених у износу од 67.236.012 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 24.763.385 КМ. У оквиру исказаних обавеза највећи дио се односи на неисплаћене плате за мјесец децембар 2018. године, а 22% од исказаног износа се односи на обавезе за лична примања из ранијег периода бившег Министарства одбране (22.072.229 КМ) и бивше Републичке управе царина (1.006.202 КМ). У недостатку адекватне књиговодствене документације о настанку пословног догађаја, према информацији Министарства финансија, није извршена анализа исказаних обавеза.

#### **6.3.2.3. Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања исказане су у износу од 191.335.964 КМ, од чега у ГКТ 164.440.575 КМ, а 26.895.389 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање веће су за 23% или 36.118.314 КМ.

У оквиру ГКТ односе се на обавезе из пословања у земљи у износу од 142.715.770 КМ и иностранству у износу од 21.724.805 КМ.

У оквиру обавеза за набавку роба и услуга у земљи (42.000.549 КМ) најзначајније су исказане код: институција у надлежности Министарства просвјете и културе (7.923.716 КМ), институција правосуђа (8.071.096 КМ), бившег Министарства одбране (7.463.282 КМ) и других буџетских корисника.

Обавезе за набавку сталне имовине у земљи исказане у износу од 49.191.349 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе: према извођачу радова на изградњи и опремању болнице у Источном Сарајеву (34.324.767 КМ) евидентираних код Министарства здравља и социјалне заштите, по основу реализације пројеката из јавних инвестиција из буџетских средстава (6.383.514 КМ) и донаторских средстава Владе Републике Србије (735.982 КМ), по основу реализације пројекта одобрених из средстава клириншког дуга (5.839.334 КМ) и других.

Обавезе према физичким лицима исказане су у износу од 9.461.719 КМ, а највећем износу су евидентиране код бившег Министарства одбране (6.037.849 КМ).

Обавезе по судским рјешењима у земљи у износу од 10.287.775 КМ односе се највећим дијелом на обавезе евидентиране на организационом коду Остала буџетска потрошња-остале исплате у износу од 8.251.935 КМ по судским рјешењима у земљи по основу радног односа, материјалне и нематеријалне штете (редован дуг који не подлијеже Закону о унутрашњем дугу) и остале обавезе по судским рјешењима код институција правосуђа (1.858.719 КМ), евидентиране су код основних судова у Бањој Луци (843.620 КМ), Бијељини (538.422 КМ) и др.

Обавезе за примљене депозите и кауције у земљи исказане су у износу од 25.720.098 КМ, од чега је 25.678.519 КМ исказано код институција правосуђа.

Остале обавезе исказане су у износу од 3.385.109 КМ од чега код институција правосуђа 2.368.863 КМ.

Обавезе за набавку роба и услуга у иностранству исказане су у ГКТ у износу од 7.882.750 КМ, а највећим дијелом у износу од 7.393.025 КМ се односе на обавезе по основу емисије ино обвезница (обавезе према Sino RS Advisory PTE Ltd. Сингапур), исказане на организационом коду Остала буџетска потрошња – остале исплате.

Обавезе за набавку сталне имовине у иностранству у ГКТ исказане су у износу од 13.838.319 КМ и у цјелости се односе на обавезе Министарства здравља и социјалне заштите по основу изградње и опремања ЦМБ, изградње новог сјеверног крила ЦМБ УКЦ Бања Лука и изградње кардиохирургије („Health Support Services“ д.о.о. Бања Лука, носилац пројекта).

Обавезе из пословања ван ГКТ у највећем износу се односе на: студентске и ђачке домове (7.726.564 КМ), Јединицу за координацију пољопривредних пројеката (5.198.095 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (4.813.243 КМ), Пореску управу - рачун принудне наплате (2.659.575 КМ), републичке институције културе (1.801.701 КМ), Национални парк „Сутјеска“ (1.910.454 КМ) и др.

#### **6.3.2.4. Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове**

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у износу од 2.946.095 КМ, од чега је 2.944.487 КМ исказано у ГКТ. У односу на стање обавеза на дан 01.01.2018. године мање су за 25% (971.785 КМ). Највећим дијелом у износу од 2.940.205 КМ се односе на обавезе за камате на обвезнице у земљи. Исказане су мање за 12.022.751 КМ (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

***Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се признавање краткорочних финансијских обавеза за камате на обвезнице врши у складу са чланом 72. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 27. МРС - ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја.***

#### **6.3.2.5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите**

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 204.267.590 КМ у ГКТ. Приликом консолидације извршена је елиминација у износу 62.761 КМ. У односу на почетно стање ове обавезе су мање за 1% или 1.504.412 КМ.

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 28.223.228 КМ, а односе се на обавезе исказане код: Агенције за аграрна плаћања (24.753.797 КМ) за подстицаје за развој пољопривреде и села, Министарства саобраћаја и веза (за субвенције ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 83.337 КМ, ЈП „Аеродроми“ 475.000 КМ и Босанко-херцеговачку јавну корпорацију 158.720 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (1.518.635 КМ) за исплату средстава посебних намјена за шуме, Министарства породице, омладине и спорта (499.024 КМ) и других буџетских корисника. Извршена је елиминација при консолидацији износа од 21.226 КМ.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 11.812.774 КМ. Најзначајније су исказане код: Министарства науке и технологије (1.838.757 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите (2.123.671 КМ), Министарства породице, омладине и спорта (1.258.137 КМ), организационом коду - Јавна улагања (1.291.867 КМ), Министарства просвјете и културе (621.830 КМ) и других буџетских корисника. Износ од 15.000 КМ је елиминисан при консолидацији.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 51.586.721 КМ, а највећим дијелом у износу од 49.428.763 КМ исказане су код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по основу: накнада одликованим борцима за 2018. годину (3.613.150. КМ), инвалиднина за децембар 2018. године (12.740.147 КМ), мјесечног борачког додатка за децембар 2018. године (4.200.386 КМ), укалкулисаних обавеза за годишњи борачки додаток за 2018. годину (11.405.550 КМ), укалкулисаних обавеза по члану 182. Закона о раду (15.595.364 КМ) и осталих давања. При консолидацији је елиминисан износ од 26.535 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осгурања исказане су у износу од 112.692.628 КМ евидентиране код Фонда ПИО за: неисплаћене пензије за децембар 2018. године (84.129.385 КМ), одштетне захтјеве (24.013.247 КМ), обуставе на пензије (2.883.716 КМ), чланарине (437.617 КМ) и др.

#### **6.3.2.6. Краткорочна резервисања и разграничења**

Краткорочна резервисања и разграничења на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 9.081.866 КМ, од чега је у ГКТ исказан износ од 4.303.466 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ износ од 4.778.400 КМ. У односу на почетно стање мања су за 59% или 13.091.161 КМ.

Краткорочна резервисања исказана су у износу од 1.848.967 КМ, а односе се највећим дијелом (1.722.027 КМ) на резервисања по основу судског спора Фонда ПИО против ПИО/МИО ФБиХ.

Остала краткорочна разграничења исказана су у ГКТ у износу од 2.212.933 КМ, а најзначајнија се односе на разграничења евидентирана на организационом коду - Унутрашњи дуг за обавезе према добављачима преузете од Приједорске банке а.д. Приједор (1.300.338 КМ) и остало.

Краткорочна разграничења изван ГКТ односе се највећим дијелом на: Пореску управу-рачун принудне наплате за обавезе према буџету по основу наплаћених јавних прихода у поступку принудне наплате по разним основама (рјешења принудне наплате, репрограми, споразуми) које нису пренесене корисницима



(2.504.655 KM), ЈУ „Андрићев институт“ противвриједност објекта (1.749.061 KM) и друге.

#### **6.3.2.7. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 9.455.309 KM, од чега је 9.417.855 KM исказано у ГКТ, а 37.454 KM код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање осталих краткорочних обавеза мање су за 36% или 5.319.017 KM. Односе се на:

- доспјеле неисплаћене обавезе по основу главнице на емитоване обвезнице (518.442 KM) и камате (389.861 KM) по основу материјалне и нематеријалне штете,
- обавезе по основу камата на емитоване обвезнице Републике Српске (28.474 KM) из 2011. године,
- обавезе по основу судских извршних рјешења, акциони план, нематеријална штета (220.321 KM),
- укалкулисане обавезе по основу старе девизне штедње (1.172.126 KM),
- обавезе по судском извршном рјешењу (966.749 KM) тражиоца ОДЈКП „Водовод“ а.д. Бања Лука,
- обавезе по основу намирења пореских прихода ЈП „Путеви“ (4.665.893 KM),
- по записницима о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (304.650 KM),
- по основу обвезница (остали корисници јавних прихода 194.528 KM),
- друга расподјела 31.12.2018. године (268.882 KM),
- настале обавезе у поступку МЛК (143.577 KM) и
- остале краткорочне обавезе бившег Министарства одбране (497.743 KM) и др. корисника.

#### **6.3.2.8. Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти**

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 44.665.183 KM, при чему је 52.532.791 KM исказано у ГКТ и 1.855.884 KM код буџетских корисника изван ГКТ, а приликом консолидације извршена је елиминација у износу од 9.723.492 KM. У односу на почетно стање 01.01.2018. године веће су за 9% или за 3.792.952 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане у ГКТ односе се највећим дијелом на обавезе: за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима према ЈЛС (7.833.111 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (2.702.674 KM), по основу трансфера ЈЛС (13.182.647 KM), фондовима обавезног социјалног осигурања (445.854 KM) и осталим јединицама власти (4.393.390 KM), краткорочна резервисања, разграничења и остале краткорочне обавезе из трансакција са ЈЛС (2.588.253 KM), фондовима обавезног социјалног осигурања (1.672.775 KM) и осталим јединицама власти (11.099.379 KM) и др.

Обавезе по основу трансфера ЈЛС у износу од 8.493.449 KM се односе на пројекте из програма по основу одлука о јавним улагањима.

У оквиру обавеза за трансфере према осталим јединицама власти најзначајнији износ од 4.221.360 KM је евидентиран код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите према Заводу за запошљавање на име здравственог осигурања незапослених лица из 2015. године (2.767.814 KM), за подстицај

запошљавања и самозапошљавања незапослених бораца и дјеце погинулих бораца из 2018. године (1.000.000 КМ) и на име Акционог плана запошљавања из 2014. и 2015. године (453.546 КМ).

Краткорочна резервисања, разграничења и остале краткорочне обавезе из трансакција са осталим јединицама власти (унутар фонда 02) односе се на обавезе преноса средстава за ЈП „Путеви“ (2.219.876 КМ) и ЈП „Аутопутеви“ (8.879.503 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти односе се на обавезе по основу: набавке роба и услуга и нефинансијске имовине (246.771 КМ), трансфера (7.350.008 КМ) и осталих краткорочних обавеза и разграничења (925.986 КМ), које након елиминације износе 42.025 КМ.

### **6.3.2.9. Дугорочне финансијске обавезе**

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 4.171.337.615 КМ, од чега је 4.171.031.295 КМ исказано у ГКТ, а 306.320 КМ ван ГКТ. У односу на почетно стање веће су за 9% или 329.646.088 КМ. Односе се на дугорочне обавезе: по основу ХоВ (1.221.170.587 КМ) и зајмова (2.950.167.028 КМ).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи у ГКТ исказане су у износу од 595.963.600 КМ и односе се на главницу емитованих обвезница Републике Српске јавном понудом по одлукама Народне скупштине у периоду 2012-2018. године, од којих је 100.000.000 КМ емитовано у 2018. години. Одлуком о дугорочном задуживању за 2018. годину утврђен је максималан рок отплате 15 година, а максимална каматна стопа до 6% годишње. На основу наведене одлуке Народне скупштине Влада је донијела одлуку о двадесет деветој емисији обвезница јавном понудом (по основу које је емитовано 100.000 обвезница номиналне вриједности 1.000 КМ), са роком доспјећа од пет година и каматном стопом од 3% на годишњем нивоу. Укупна продајна вриједност емисије обвезница у 2018. години је 100.350.000 КМ.

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза Републике Српске по Закону о унутрашњем дугу на нивоу ГКТ исказане су у износу од 268.717.736 КМ, а односе се на обавезе: по основу главнице на емитоване обвезнице за обавезе по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. године до 19. јуна 1996. године (218.047.510 КМ), по основу главнице на емитоване обвезнице Републике Српске за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама (222.909 КМ) и према добављачима (618.859 КМ) и за главницу по основу емисије обвезница за измирење обавеза по основу старе девизне штедне (49.791.454 КМ).

Корекција дугорочних обавеза по основу ХоВ у земљи исказана је у износу од 2.620.520 КМ, по основу премије или дисконта на обвезнице емитоване јавном понудом (без премије или дисконта који се признаје у наредној години).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у иностранству исказане су у износу од 353.868.730 КМ на нивоу ГКТ за главницу обавеза преузетих за зајмове Лондонског клуба „ICC 1997 Eurobonds“ по коришћеним зајмовима прије 02.04.1992. године - стари дуг (25.289.290 КМ) и за дуг по емитованим обвезницама Републике Српске на међународном финансијском тржишту у складу са одлукама Народне скупштине од 13.12.2017. и 16.05.2018. године и одлуком Владе од 07.06.2018. године (328.579.440 КМ).

Са 31.12.2018. године Република Српска је укупно емитовала 29 емисија обвезница јавном понудом укупне вриједности 1.177.970.000 КМ.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака (у складу са Одлукама Народне скупштине и Владе) исказане су у износу од 158.446.522 КМ у ГКТ, а односе се на обавезе за главнице:

- реализованих кредита по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова социјалног осигурања и УКЦ Бања Лука у износу од 65.318.452 КМ,
- синдицираног кредита по Уговору о синдицирном кредиту од 22.05.2017. године између Владе и Нове банке а.д. Бања Лука, UniCreditBank а.д. Бања Лука и Комерцијалне банке а.д. Бања Лука у износу од 35.000.000 КМ,
- дугорочног кредитног задужења за санацију, адаптацију, реконструкцију и изградњу комплекса Касарне „Крајишких бригада“ у Залужанима по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 25.09.2017. године закљученог између Владе и НЛБ банке а.д. Бања Лука у износу од 6.500.000 КМ,
- другог дугорочног кредитног задужења по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 02.10.2017. године између Владе и Комерцијалне банке а.д. Београд (40.000.000 КМ),
- дугорочног кредитног задужења за набавку хеликоптера за потребе Хеликоптерског сервиса, по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 28.08.2017. године закљученог између Владе и НЛБ банке а.д. Бања Лука у износу од 9.400.000 КМ и
- рефинансирања дуга Универзитета у Источном Сарајеву по основу Уговора о кредитном задужењу између Нове банке а.д. Бања Лука, Министарства финансија и Министарства просвјете и културе од 06.10.2015. године у износу од 2.228.070 КМ.

Дугорочне обавезе по ино зајмовима исказане су у износу од 2.791.320.276 КМ. Код буџетских корисника изван ГКТ исказане су дугорочне финансијске обавезе у износу од 306.320 КМ.

#### **6.3.2.10. Дугорочна резервисања и разграничења**

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 1.514.910.788 КМ, од чега у ГКТ 1.514.837.678 КМ, а изван ГКТ 73.110 КМ.

Најзначајнија дугорочна разграничења се односе на осталу дугорочну финансијску имовину за депонована средства „старе“ девизне штедње код Народне банке Југославије по почетним билансима стања банака (1.511.868.164 КМ).

#### **6.3.2.11. Остале дугорочне обавезе**

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 214.673.447 КМ, од чега је 231.386.552 КМ исказано у ГКТ, а 314.840 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање мање су за 27% или 78.948.320 КМ. Наведене обавезе исказане у ГКТ односе се на дугорочне обавезе по основу:

- судских извршних рјешења и пресуда за измирење општих обавеза које су дефинисане Законом о унутрашњем дугу Републике Српске у износу од 9.154.392 КМ,
- ратне материјалне и нематеријалне штете у складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске у износу од 60.045.930 КМ,
- старе девизне штедње депоноване код банака у износу од 145.159.232 КМ, према подацима из евиденције АПИФ-а и

- осталих дугорочних обавеза које се односе на обавезу Министарства здравља и социјалне заштите по основу поврата средстава на escrow рачун у износу од 17.027.945 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Приликом консолидације, по основу међусобних односа између корисника буџета Републике Српске извршена је елиминација износа од 17.027.945 КМ који се односи на обавезу Министарства здравља.

#### **6.3.2.12. Дугорочне обавезе и раграничења из трансакција између или унутар јединица власти**

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 55.103 КМ, од чега је прије елиминације у ГКТ исказан износ од 1.361.906 КМ, а 110.245.940 КМ код буџетских корисника изван ГКТ, али је износ од 111.552.743 КМ елиминисан приликом консолидације.

У оквиру ГКТ најзначајнији износ од 1.306.803 КМ односи се на дугорочне обавезе према Фонду ПИО по члану 13. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти изван ГКТ евидентирани су код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односе се на укупно повучена кредитна средства од момента оснивања Јединице, умањена за износ репласираних кредитних средстава.

#### **6.3.3. Властити извори средстава**

Властите изворе чине трајни извори средстава, резерве и финансијски резултат. На дан 31.12.2018. године трајни извори средстава исказани су у износу од 14.536.126.274 КМ, резерве су 284.648.375 КМ и негативан финансијски резултат у износу од 1.233.536.221 КМ.

##### **6.3.3.1. Трајни извори средстава**

У ГКТ исказани су трајни извори средстава у износу од 13.131.806.606 КМ, код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 113.133.905 КМ, а износ од 2.738.709.908 КМ је придружен приликом консолидације ИРБ-е и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама, установама и слично који нису укључени у портфељ Акцијског фонда Републике Српске. Износ од 1.447.524.145 КМ је елиминисан приликом консолидације. У односу на (кориговано) стање трајних извора на дан 01.01.2018. године већи су за 2% или 322.684.859 КМ.

У складу са чланом 86, 86а. и 89. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, трајни извори се формирају преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода, из иницијалних средстава (оснивачког улога) обезбијеђених за оснивање буџетског корисника у складу са одлуком управе, из расподијељеног финансијског резултата ранијих година и у осталим случајевима дозвољеним МРС-ЈС (догађајима и стањима) за које не постоји посебан МРС -ЈС.

Трајни извори су повећани по основу: укњижавања промјена на вриједности шума и шумског земљишта (133.543.577 КМ), повећања вриједности аутопутева (204.583.250 КМ), магистралних путева (414.962 КМ) и регионалних путева (20.656.737 КМ), неамортизујући дио према подацима ЈП „Аутопутеви“ и ЈП

„Путеви“, укњижавања почетног стања Завода за стоматологију (50.000 КМ) и укњижавања учешћа у капиталу ЈУ „Дом пензионера“ у Требињу (2.000 КМ).

Смањење трајних извора извршено је по основу: искњижавања учешћа у капиталу ЈУ Ергела „Вучјак“ Прњавор (1.026.445 КМ), јер је уврштена у Регистар буџетских корисника.

Приликом израде консолидованог биланса стања, а у циљу потпуног обухватања капитала у билансне позиције у складу са MPC-JC 22 Објелодањивање финансијских информација о општем државном сектору и чланом 123. наведеног правилника, укључена је припадајућа вриједност капитала/нето имовине ИРБ-е и фондова у њеној надлежности, предузећа која нису приватизована, а не налазе се у портфељу Акцијског фонда, те регулаторних тијела и институција које су успостављене законским прописима Републике Српске, а не могу се окарактерисати као буџетски корисници, преузимањем података из њихових биланса стања на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 2.738.709.908 КМ. Истовремено, како би се избјегло двоструко исказивање власништва над имовином по истом основу, приликом консолидације са дугорочних улагања извршена је елиминација износа од 1.447.524.145 КМ, по основу улагања у ИРБ-у и фондове у њеној надлежности и акција и учешћа у капиталу у предузећима, агенцијама и осталим установама обухваћеним консолидацијом (тачка 6.3.1.8. извјештаја).

### **6.3.3.2. Резерве**

Резерве на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 284.648.375 КМ и веће су за 1% у односу на 01.01.2018. године или за 2.929.747 КМ по основу ревалоризације нефинансијске имовине. У ГКТ исказане су у износу од 26.104.741 КМ, а односе се на резерве по основу: ревалоризације нефинансијске имовине у износу од 9.572.369 КМ, ревалоризације финансијске имовине у износу од 16.290.453 КМ, резерви из резултата у износу од 210.107 КМ и осталих резерви у износу од 31.812 КМ.

Резерве по основу ревалоризације финансијске имовине исказане су по основу укњижавања повећања номиналне вриједности државног капитала у фондовима ИРБ-е по рјешењима из судског регистра, а у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Резерве код буџетских корисника изван ГКТ на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 258.543.634 КМ. У односу на почетно стање повећане су у износу од 1.091.085 КМ, што је резултат смањења по основу амортизације ревалоризационих резерви у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике или искњижавања ревалоризационог средства (872.480 КМ) и повећања по основу ревалоризације имовине и укључивања нових субјеката у консолидацију (1.963.565 КМ). Најзначајније смањење је евидентирано код ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (686.788 КМ) и повећање код студентских и ђачких домова (1.939.316 КМ).

### **6.3.3.3. Финансијски резултат**

На дан 31.12.2018. године исказан је негативан финансијски резултат у износу од 1.233.536.221 КМ, а резултат је негативног финансијског резултата исказаног у ГКТ у износу од 1.614.920.510 КМ и позитивног финансијског резултата у износу од 380.424.648 КМ код буџетских корисника изван ГКТ и елиминација приликом

консолидације у корист финансијског резултата у износу од 959.641 КМ. У односу на стање финансијског резултата на дан 01.01.2018. године, негативан финансијски резултат је повећан за 446.800.162 КМ или 57%. Финансијски резултат текућег периода у Консолидованом Билансу успјеха исказан је у негативном износу од 350.628.645 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текућег периода треба кориговати на више за најмање 2.982.942 КМ (тачке: 6.1.1.1, 6.1.2.3, 6.1.2.4, 6.1.2.7. и 6.2.2.1. извјештаја).

#### Финансијски резултат ранијих година

Финансијски резултат у ГКТ на дан 31.12.2017. године - губитак износио је 1.176.148.477 КМ.

Почетно стање финансијског резултата ранијих година у ГКТ кориговано је за нето повећање у износу од 12.406.509 КМ.

Финансијски резултат у ГКТ након извршених корекција почетног стања, на дан 01.01.2018. године је негативан и износи 1.163.741.968 КМ. На крају 2018. године негативан финансијски резултат ранијих година (губитак) износио је 1.344.695.631 КМ, као посљедица евидентирања која су имала ефекте на финансијски резултат ранијих година, а најзначајнија повећања (на терет финансијског резултата) су: по основу активирања неамортизујућег дијела аутопутева у припреми (155.007.853 КМ) и путева у припреми (7.327.762 КМ), обавеза по основу затезних камата по правоснажним судским рјешењима и вансудским поравнањима за које Република Српска емитовала обвезнице (12-а емисија у износу од 5.760.088 КМ), по основу општих обавеза-акциони план (1.263.612 КМ), корекције по основу премије и дисконта за обвезнице емитоване јавном понудом (12.157.713 КМ) и осталих директних књижења (1.867.829 КМ) и смањења (у корист финансијског резултата) у износу од 1.969.762 КМ по основу искњижавања камате на стару девизну штедњу, а у складу са чланом 4. Закона о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/08 и 118/08) и уноса почетног стања Завода за стоматологују (461.432 КМ).

Финансијски резултат ранијих година код буџетских корисника изван ГКТ на дан 31.12.2018. године је позитиван и износи 376.115.542 КМ, тако да је укупан негативан финансијски резултат ранијих година - губитак исказан у Билансу стања у износу од 968.580.089 КМ.

Корекција резултата из претходних година по налазима ревизије кроз појединачне ревизијске извјештаје износи 14.196.619 КМ што је наведено под тачкама 6.1.2.3, 6.1.2.4. и 6.3.1.12. извјештаја, тако да негативан финансијски резултат ранијих година, износи најмање 982.776.708 КМ.

#### Финансијски резултат текућег периода

У билансу стања исказан је негативан финансијски резултат текућег периода у износу од 264.956.132 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текућег периода је више исказан за најмање 2.982.941 КМ.

У Билансу успјеха исказан је негативан финансијски резултат у износу од 350.628.645 КМ.

Финансијски резултат текуће године утврђен као разлика прихода и расхода у ГКТ губитак износи 353.562.938 КМ. У току 2018. године вршена су директна књижења у ГКТ у корист резултата, а углавном се односе на:

- евидентирања нове вриједности регионалних и магистралних путева са припадајућим саобраћајним објектима у дијелу који ће бити предмет амортизације у наредном периоду, путеве у припреми који су активирани у 2018. години и улагања у путеве у припреми у укупном износу од 36.888.574 КМ,
- евидентирања нове вриједности аутопутева у дијелу који ће бити предмет амортизације у наредном периоду и путеве у припреми који су активирани у 2018. години у износу од 46.131.913 КМ и
- остала директна књижења преко финансијског резултата текуће године код буџетских корисника у износу од 317.573 КМ.

Након свих извршених књижења у 2018. години у ГКТ финансијски резултат текуће године на дан 31.12.2018. године - губитак износи 270.224.879 КМ.

Финансијски резултат текуће године утврђен као разлика прихода и расхода исказаних у 2018. години код буџетских корисника изван ГКТ износи 3.453.085 КМ. Непосредна књижења вршена на финансијском резултату текуће године износе 856.023 КМ, од чега је 872.480 КМ увећање финансијског резултата текуће године по основу амортизације ревалоризационих резерви или умањења резерви приликом искњижавања ревалоризованог средства, те финансијски резултат текуће године укупно износи 4.309.106 КМ.

Приликом утврђивања консолидованог финансијског резултата корисника буџета Републике на дан 31.12.2018. године, збир исказаног финансијског резултата у ГКТ и финансијским извјештајима буџетских корисника изван ГКТ, коригован је на више за 959.641 КМ, а у складу са чланом 122. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Најзначајнија корекција тиче се обавеза према Фонду ПИО евидентираних на коду Унутрашње обавезе и потраживања у складу са чланом 13. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима. Како је наведено под тачкама 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја исказани укупни приходи захтијевају корекцију на ниже за 213.840 КМ, а укупни расходи такође на ниже за 3.196.781 КМ, те је ревизијом утврђен негативан финансијски резултат у Консолидованом билансу стања у износу од најмање 261.973.191 КМ.

#### **6.3.4. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива и пасива у Консолидованом билансу стања исказане су у износу од 2.836.195.421 КМ, од чега је у ГКТ износ од 2.817.509.281 КМ, код буџетских корисника изван ГКТ износ од 20.503.701 КМ, а приликом консолидације извршена је елиминација износа од 1.817.561 КМ. Евиденције у ГКТ се односе: стална средства у закупу (40.095.528 КМ), хартије од вриједности ван промета (6.814.467 КМ), гаранције (625.786.166 КМ), одобрене а неповучене кредите (158.448.881 КМ) и осталу ванбилансну евиденцију (1.986.364.239 КМ).

Ванбилансна евиденција гаранција се у највећем износу односи на дате гаранције Републике Српске за кредитно задужење: ЈП „Аутопутеви“ код ЕБРД по пројекту изградња ауто-пута Бања Лука - Добој (фаза I) у износу од 281.547.752 КМ- преостали неотплаћени износ по гаранцији и за кредитно задужење у 2018. години (40.000.000 КМ), „Топлана“ а.д. Приједор по пројекту „Централно гријање Приједор“ (12.549.909 КМ), „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (5.774.940 КМ)- неотплаћени износ по гаранцији, „Битекс“ а.д. Билећа (3.164.016 КМ), општине Билећа (2.881.333 КМ), ЈЗУ Болница Источно Сарајево (1.200.000 КМ), ЈЗУ Болница Фоча (4.872.455 КМ), ЈЗУ Болница „Свети Врачеви“ Бијељина (3.934.430 КМ), ЈЗУ Болница „Др. Младен Стојановић“ Приједор (3.500.000 КМ), ЈЗУ „Свети

апостол Лука“ Добој (5.000.000 КМ), Фонда здравственог осигурања (133.000.000 КМ), УКЦ (51.000.000 КМ), и примљене гаранције за поврат аванса за добро извршење посла и гарантни период код Министарства здравља и социјалне заштите (19.179.707 КМ), за потписане уговоре по додијељеним концесијама за изградњу малих хидроелектрана и извршење инвестиција из уговора код Министарства индустрије, енергетике и рударства (15.180.844 КМ), код Републичке управе за игре на срећу (7.744.900 КМ) и остале гаранције.

Остала ванбилансна евиденција односи се на примљене мјенице и гаранције од: крајњих корисника ино средстава у висини неотплаћених ино-кредита и одобрених грантова (1.456.725.334 КМ), фондова социјалног осигурања, УКЦ Бања Лука и других ЈЗУ по основу индиректног задужења (194.648.813 КМ), репрограмираних и нерепрограмираних кредита (11.565.524 КМ), ЈП „Аутопутеви“ по основу кредитног задужења (40.000.000 КМ), општина по основу кредитног задужења (3.231.333 КМ), пореских дужника као средство обезбјеђења плаћања по рјешењима о одгођеном плаћању Пореске управе и Министарства финансија (161.116.775 КМ), корисника субвенција датих од Министарства финансија по Уредби о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању (12.484.500 КМ), општина и градова те Брчко Дистрикта БиХ по основу расподијељених донаторских средстава Владе Републике Србије (10.746.620 КМ), банака исплатилаца пензија по уговорима о исплати (4.569.506 КМ) и других.

Остала ванбилансна евиденција у износу од 60.202.422 КМ односи се на потенцијалне обавезе Министарства здравља и социјалне заштите по основу преосталог дијела дуга Фонда здравственог осигурања према добављачима за извршене специјализоване услуге по закључку Владе и потписаним споразумом и протоколом.

У ревизијама појединачних буџетских корисника су утврђене неправилности у вези примјене члана 90. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а односе се на предмет ванбилансне евиденције:

- код Министарства трговине и туризма нису евидентирана средства у закупу и
- ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ у Бањој Луци је улагања у објекте Универзитета у Бањој Луци (Павиљон 3 и Павиљон 4) нето вриједности 926.985 КМ исказао у оквиру ванбилансне евиденције.

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине по основу: прилива из пословних активности у износу од 3.036.610.250 КМ, прилива из инвестиционих активности у износу од 204.442.648 КМ и прилива из активности финансирања у износу од 616.173.245 КМ.

Одливи готовине су исказани по основу: одлива из пословних активности у износу од 2.905.845.013 КМ, одлива из инвестиционих активности у износу од 155.621.599 КМ и одлива из активности финансирања 766.676.938 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената износи 29.082.596 КМ по основу оствареног позитивног тока готовине из пословних активности у износу од 130.765.237 КМ и активности инвестирања у износу од 48.821.049 КМ и негативног новчаног тока из активности финансирања у износу од 150.503.693 КМ. Стање



готовине на почетку периода износи 278.569.290 КМ, а на крају периода 308.254.026 КМ.

Биланс новчаних токова састављен је у складу чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима.

#### **6.5. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике Републике за период 01.01-31.12.2018. године је дато образложење у вези сталности пословања у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. ц) и 38), у смислу да је Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике састављен у складу са начелом сталности пословања и нису познати предвидиви догађаји који би могли довести до дисконтинуитета у пословању Републике у будућности.

#### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Напоменама уз Консолидовани извјештај за 2018. годину објелодањене су информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама буџетских корисника, у основи којих су судски спорови у току које пред судовима воде буџетски корисници, односно који се воде против буџетских корисника. Процјена исхода спорова у току, у највећем броју, је неизвјесна у сваком погледу, посебно у износу намирења према образложењима Министарства финансија.

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз Консолидовани извјештај сачињене су Напомене које пружају неопходне податке о примијењеним прописима, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима МРС - ЈС.

Напомене упућују на повезане информације презентоване у: Периодичном извјештају о извршењу буџета (ПИБ), Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ), Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2018. године, Билансу стања на дан 31.12.2018. године, Билансу новчаних токова за период 01.01-31.12.2018. године и Извјештају о промјенама нето имовине на дан 31.12.2018. године и сачињене су у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјева релевантних МРС-ЈС.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с.р.

Љиљана Топић, с.р.

Мирјана Лазић, с.р.