



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike
budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV001-19

Banja Luka, 20.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola	11
	3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga.....	14
	3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama	15
	4. Nabavke.....	17
	5. Priprema i donošenje budžeta	17
	6. Finansijski izvještaji	18
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	18
	6.1.1. Prihodi i primici.....	18
	6.1.2. Rashodi i izdaci	27
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	42
	6.1.4. Neto finansiranje.....	42
	6.1.5. Razlika u finansiranju	47
	6.2. Bilans uspjeha	47
	6.2.1. Prihodi.....	47
	6.2.2. Rashodi.....	48
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	49
	6.3. Bilans stanja.....	49
	6.3.1. Aktiva.....	50
	6.3.2. Pasiva.....	65

6.3.3.	Vlastiti izvori sredstava.....	73
6.3.4.	Vanbilansna evidencija.....	76
6.4.	Bilans novčanih tokova	77
6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	77
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	77
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	77

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske, koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.1.5, 6.2.2, 6.2.3. i 6.3.3.3. izvještaja:

Iskazani budžetski suficit tekućeg perioda u PIB-u u iznosu od 145.061.706 KM treba umanjiti za najmanje 13.709.893 KM, po osnovu: rashoda obračunskog karaktera za obračunati borački dodatak za 2018. godinu u iznosu od 11.405.550 KM, rashoda po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.613.150 KM, otpremnina prema važećoj odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 867.095 KM, naknada za advokatske i druge usluge institucija pravosuđa u iznosu od 183.180 KM, sudskih rješenja u iznosu od 871.351 KM, te ostalih više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.255.343 KM i više iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 24.910 KM.

Iskazani deficit u PIF-u u iznosu od 27.361.018 KM treba uvećati najmanje za 13.666.289 KM po osnovu više iskazanog suficita u PIB-u na fondu (01) u iznosu od 13.709.893 KM i po osnovu manje iskazanih prihoda i primitaka u iznosu od 43.604 KM na fondu (02).

Takođe, iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u iznosu od 25.970.311 KM treba umanjiti za iznos od 28.515.306 KM, koji se odnosi na: manje iskazane ostale izdatke u iznosu od 14.805.413 KM, rashode obračunskog karaktera u iznosu od 16.940.326 KM,

te po osnovu ostalih manje iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.255.343 KM i više iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 24.910 KM.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 350.628.645 KM, koji po nalazu revizije treba umanjiti najmanje za iznos od 2.982.941 KM po osnovu više iskazanih prihoda u iznosu od 213.840 KM i više iskazanih rashoda u iznosu od 3.196.781 KM.

Ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 1.233.536.221 KM treba korigovati naviše u najmanjem iznosu od 11.213.678 KM.

Navedeno nije u skladu sa članom 100. i 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.4, 6.3.1.12. i 6.3.2.4. izvještaja:

U Bilansu stanja potcijenjena su kratkoročna razgraničenja po osnovu manje evidentiranih kratkoročno razgraničenih rashoda i ostalih razgraničenja u iznosu od 106.941 KM, potcijenjena je stalna imovina za 1.347.890 KM po osnovu neevidentiranih ulaganja u zgrade i objekte, investicionu imovinu i na tuđim nekretninama i postrojenjima. Obaveze su potcijenjene za najmanje 12.413.327 KM po osnovu manje iskazanih kratkoročnih obaveza za kamate na hartije od vrijednosti u iznosu od 12.022.751 KM i manje iskazanih kratkoročnih obaveza kod ostalih budžetskih korisnika u iznosu od 390.576 KM.

Shodno navedenom, iskazivanje kratkoročnih razgraničenja i priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza nije izvršeno u skladu sa članom 69. stav (4) i članom 72. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 27 MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar finansija Republike Srpske je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama

uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj, kao cjelina, ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Banja Luka, 20.08.2019. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike za 2018.godinu, ministar finansija, ministri u Vladi Republike Srpske i rukovodioci institucija koje se finansiraju iz budžeta Republike su odgovorni da osiguraju da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske, obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike.

Banja Luka, 20.08.2019. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s.r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

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

WB IDA	Svjetska banka
CEB	Savjet evropske razvojne banke
OPEC	Fond za međunarodni razvoj
UKC	Univerzitetski klinički centar
PDV	Porez na dodatu vrijednost
CRHOV RS	Centralni registar hartija od vrijednosti Republike Srpske
APIF	Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge
MLK	Multilateralna kompenzacija
SUFI	Sistem za upravljanje finansijskim informacijama
COP	Centralizovani obračun plata za budžetske korisnike
JU	Javna ustanova
MH	Mješoviti holding
JP	Javno preduzeće
CMB	Centralni medicinski blok
KPZ	Kazнено popravni zavod

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

- 1) da se priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza za kamate na obveznice vrši u skladu sa članom 72. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 27. MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

- 1) da se odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriteta projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija međusobno usklade, te da se obezbijedi blagovremeno pravdanje utrošenih sredstava od strane nosilaca projekata i
- 2) da se poreski dug utvrđen rješenjem o odgađanju poreskog duga obezbijedi sredstvima obezbjeđenja koja su propisana Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2018-2020. godina,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o investiranju javnih sredstava,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o stvarnim pravima,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Uredba o postupku izdavanja garancija u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2018-2020. godine,
- Odluka o određivanju prioriteta projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o investiranju javnih sredstava za 2018. godinu,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2018. godinu i
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2018. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske (u daljem tekstu: Konsolidovani izvještaj) u skladu sa članovima 26. i 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17 i 115/17) čine: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na neto imovini, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF) i Napomene uz finansijski izvještaj sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS JS.

Konsolidovanim izvještajem za 2018. godinu obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji finansijske transakcije evidentiraju u njihovim glavnim knjigama (ovi korisnici posjeduju vlastite bankovne račune), podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora i entiteta javnog sektora nad kojima postoji značajan uticaj. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike, a prema Odluci o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/18) iz budžeta se finansiraju i transakcije koje se odnose na spoljni i unutrašnji dug Republike Srpske, javne investicije i ostalu budžetsku potrošnju. Budžetski korisnici koji posjeduju vlastite bankovne račune i vode knjigovodstvo izdvojeno iz GKT su: jedinice za implementaciju/koordinaciju ino-projekata (dio), Fond „Partner“, račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave, račun posebnih namjena u okviru RUGilPP-e, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU Andrićev institut, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet NVO, Turistička organizacija Republike Srpske i drugi budžetski korisnici.

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

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

Priprema, donošenje i izvršenje Budžeta Republike Srpske vrši se u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/18) i

drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje. Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 28/13 i 103/15) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15) i drugim podzakonskim aktima uspostavljen je sistem evidentiranja i izvještavanja u okviru javne uprave.

Upravljanje sredstvima Budžeta Republike Srpske obavlja Ministarstvo finansija Republike Srpske preko JRT koji se sastoji od računa javnih prihoda, investicionih i transakcionih računa i računa za posebne namjene (otvorenih kod više domaćih banaka za pojedine budžetske korisnike). Investiranje slobodnih novčanih sredstava regulisano je Zakonom o investiranju javnih sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/04) i Pravilnikom o investiranju javnih sredstava za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 11/18). Ministarstvo finansija Republike Srpske takođe upravlja i sredstvima od privatizacije i sukcesije koja su posebno obuhvaćena preko escrow računa.

Revizija Konsolidovanog izvještaja obuhvata reviziju pojedinačnih, odnosno zbirnih finansijskih izvještaja za 2018. godinu: Službe predsjednika Republike Srpske, Narodne skupštine Republike Srpske, Vijeća naroda, Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske i svih ministarstava i finansijskih izvještaja drugih pojedinačnih korisnika budžeta Republike koji knjigovodstvene evidencije vode u okviru i van GKT.

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

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

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

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14) Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske su od strane Ministarstva finansija dostavljene Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2018. godine, broj RV001-19 od 05.08.2019. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu djelimično prihvatiti, jer se u nekim slučajevima radi o obrazloženjima koja suštinski nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe, a u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji izvršene su preformulacije i dopune u tekstu nalaza, u dijelovima primjene Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama i Budžetski rezultat u smislu izvršenih objelodanivanja u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizijom Konsolidovanog izvještaja za 2017. godinu dato je pet preporuka, tri koje se odnose na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i dvije koje se odnose na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Ministarstvo finansija je dostavilo plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), kao i izvještaj o provedenim preporukama. Provođenjem finansijske revizije Konsolidovanog izvještaja za 2018. godinu izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U revidiranoj godini provedene su tri preporuke date u vezi finansijskih izvještaja, a od dvije date preporuke u vezi usklađenosti poslovanja, jedna preporuka je djelimično provedena, a druga nije provedena.

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja:

Preporuka da se priznavanje finansijskih obaveza vrši u skladu sa članom 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, 115/17 i 118/18) i zahtjevima relevantnih MRS - JS je provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.3.2.4. izvještaja.

Provedena je preporuka koja se odnosila na sastavljanje bilansa novčanih tokova u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, 15/17) i MRS - JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima, paragrafi: 26, 31. i 32-35, što je obrazloženo pod tačkom 6.4. izvještaja.

Provedena je i preporuka kojom je preporučeno da se Napomene uz finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS- JS .

Preporuke u vezi usklađenosti poslovanja:

Preporuka da se odluke Vlade o određivanju prioriteta projekata donose u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske, nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Preporuka da se pravdanje utrošenih sredstava vrši u skladu sa tačkom 4. Instrukcije o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava i Uredbom o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente razvojnog programa Republike Srpske djelimično je provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Izvršeno je pravdanje utrošenih sredstava u skladu sa Uredbom o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente razvojnog programa Republike Srpske.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

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

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

Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike sadrži posebne principe, osnove, konvencije, pravila i prakse koje je usvojio entitet u pripremi i prezentaciji finansijskih izvještaja. Osnov za utvrđivanje računovodstvenih politika su MRS-JS objavljeni od Odbora za MRS-JS i Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16,115/17 i 118/18). Pravilnikom je predviđeno da za računovodstveni tretman transakcija, drugih događaja i stanja, za koje ne postoje posebni MRS-JS niti su obuhvaćeni ovim Pravilnikom, Ministarstvo finansija može donijeti obavezujuće instrukcije, a ukoliko nisu date obavezujuće instrukcije Ministarstva finansija, rukovodstvo budžetskih korisnika treba da koristi svoje rasuđivanje za primjenu i razradu računovodstvene politike, a na osnovu opšteprihvaćenih načela i principa.

Tokom provođenja finansijske revizije pojedinačnih budžetskih korisnika za 2018. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola u dijelu donošenja internih akata u skladu sa zakonom i podzakonskim aktima, oblast zapošljavanja, popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, budžetskog planiranja i izvještavanja, budžetskih klasifikacija, primijenjenih računovodstvenih politika i procjena i sl, a kako slijedi:

- u Ministarstvu saobraćaja i veza, Republičkom deviznom inspektoratu, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu finansija, Poreskoj upravi, Ministarstvu prosvjete i kulture, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica, Službi predsjednika, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Okružnom sudu u Bijeljini, Osnovnom sudu u Zvorniku, Okružnom javnom tužilaštvu u Bijeljini, Srednjoškolskom domu u Banjoj Luci i JU Studentskom centru „Nikola Tesla“ Banja Luka nisu doneseni akti o upravljanju rizicima u skladu sa članom 8. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola, definisani ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa u skladu sa tačkom 22. podtačkama 3, 4, i 5. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) i izvršene analize postojećih i donesenih novih pravila i uputstava s obzirom na značajne izmjene u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti,
- u Ministarstvu saobraćaja i veza nije imenovan rukovodilac interne revizije, nije donesen strateški i godišnji plan revizija niti su vršene pojedinačne revizije u skladu sa članom 30. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola, a u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Generalnom sekretarijatu Vlade i Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica nije popunjeno radno mjesto internog revizora koje je sistematizovano, što nije u skladu sa članom 19. stav (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, niti je određeno odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole kao ni lica koja provode prethodne ili naknadne kontrole u skladu sa članovima 9. stavovi (6) i (7) i 14. stav (1) naprijed navedenog zakona,

- Poreska uprava nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja evidentirala potraživanja po osnovu refundacija bolovanja i roditeljskog odsustva, kao i rashode i obaveze po osnovu zatezних kamata,
- JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka nije uredila organizaciju sistema knjigovodstva i računovodstva na način koji će obezbijediti evidentiranje poslovnih događaja, nije uspostavila odgovarajuće analitičke evidencije za postrojenja i opremu, zalihe (materijala i sitnog inventara) i gotovinske ekvivalente i evidenciju na osnovu knjigovodstvenih isprava u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, članovi 7-11 i
- popis imovine i obaveza nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u Poreskoj upravi, Centru za edukaciju sudija i tužilaca, Ministarstvu finansija, Ministarstvu prosvjete i kulture, Ministarstvu za ekonomske odnose i regionalnu saradnju, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, JU „Srednjoškolski dom“ u Banjoj Luci, Ombudsmanu za djecu, RUGilPP-u i JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka, jer: nisu popisane ukupne obaveze za nabavku stalne imovine i potraživanja, nisu izvršene pripremne radnje, fakturisanje i ažuriranje, provjera pomoćnih i evidencija u GKT za potraživanja po osnovu naknada za roditeljsko odsustvo i bolovanja koja se refundiraju od fondova socijalnog osiguranja, popis potraživanja i obaveza nije izvršen prenosom podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, nije vršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja, za potraživanja za naknade doprinosa za dječiju zaštitu i obaveza za nabavku stalne imovine, u napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana stvarno neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa, izvještaji o popisu ne sadrže upredne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i preglede razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Detaljnija obrazloženja nedostataka sistema internih kontrola su navedena u pojedinačnim revizijskim izvještajima.

Radni odnosi i zapošljavanje:

- zbog povećanog obima posla vršen je prijem državnih službenika na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja u: Poreskoj upravi, RUGilPP-e, Ministarstvu finansija, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) i stav (4) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), a prijem pripravnika bez provođenja procedura javnog konkursa u Poreskoj upravi i Ministarstvu trgovine i turizma, što nije u skladu sa članom 62. stav (2) pomenutog Zakona kao i zapošljavanje prvi put u stečenom stepenu sprema bez sticanja svojstva pripravnika u Ministarstvu finansija,
- u Poreskoj upravi su utvrđivani viši koeficijenti za obračun plata načelnicima i niže plate pripravnika, što nije u skladu sa članovima 13. stav (1), tačka 2) i 16. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i
- u Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite za sistematizovana radna mjesta zaključivani su ugovori o djelu za obavljanje poslova suprotno članu 205. Zakona o radu.

Budžetsko planiranje i izvještavanje:

- u Akademiji nauka i umjetnosti nije izvršeno jasno razgraničenje rashoda za lična primanja iz radnog i van radnog odnosa i planiranje transfera za izradu

Enciklopedije Republike Srpske u skladu sa članovima 91. stav (3), 92. stav (10) i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a u Sudskoj policiji planiranje nabavke uniformi i autoguma u okviru rashoda za nabavku roba i usluga nije u skladu sa članovima 59. stav (5) i 60. stav (4) navedenog Pravilnika,

- Ministarstvo prosvjete i kulture ne obavještava institucije u svojoj nadležnosti (niže budžetske korisnike) o strukturi odobrenog budžeta odnosno rebalansa budžeta i izvršenim realokacijama poslije Drugog rebalansa budžeta, usljed čega Osnovna škola „Aleksa Šantić“, JU „Srednjoškolski dom“ u Banjoj Luci u svojim finansijskim izvještajima nisu iskazali % izvršenja budžetskih pozicija rashoda i izdataka,
- u Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite dodjela tekućih grantova udruženjima od javnog interesa vršena je suprotno članovima 27. i 30. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama i pored višegodišnjih komisijskih izvještaja o nenamjenskom korišćenju sredstava,
- u Ministarstvu porodice, omladine i sporta dodjela grantova sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice nije vršena u skladu sa interno definisanim pravilima, u dijelu ocjenjivanja projekata prema definisanim kriterijumima i nadzora nad dodijeljenim sredstvima, što nije u skladu sa kriterijumima definisanim članom 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske. Ministarstvo nije vršilo nadzor nad dodijeljenim grantovima sportskim organizacijama, što nije u skladu sa članom 7. pomenutog pravilnika, a u Ministarstvu finansija dodjela grantova je vršena na zahtjev korisnika sredstava bez utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i bez podnošenja odgovarajućeg programa i izvještaja o utrošku primljenih sredstava što nije u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske i
- Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je UKC-u Banja Luka (12.000.000 KM), JZU Dom zdravlja „Sveti Sava“ u Tesliću (160.000 KM) i JZU Dom zdravlja „dr. Jovan Rašković“ u Mrkonjić Gradu (100.000 KM) dodijelilo tekuće grantove na osnovu zaključaka Vlade od 08.02.2018. godine, 13.09.2018. godine i 06.12.2018. godine bez jasno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava. Po zaključku Vlade i Ministarstvo trgovine i turizma je dodijelilo grantove za razvoj turizma Ferijalnom savezu Republike Srpske (30.000 KM), Privrednoj komori Republike Srpske (8.920 KM) i Šahovskom savezu Republike Srpske (2.500 KM), što nije u skladu sa članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/18), kojim je, pored ostalog propisano da se dodjela namjenskih sredstava za razvoj turizma vrši nakon provedene procedure izbora najboljih projekata.

Izuzev naprijed navedenog i u daljem dijelu izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola je u drugim segmentima funkcionisao na zadovoljavajući način.

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15) omogućeno je odgađanje plaćanja poreskog duga po zahtjevu poreskog dužnika. O zahtjevu za odgađanje poreskog duga uz ispunjenje uslova definisanih zakonom rješenjem odlučuje ministar, a izuzetno za dug koji nije veći od 30.000 KM rješenjem odlučuje direktor Poreske uprave. Poreski dug se može izmiriti odgađanjem

plaćanja poreskog duga jednokratno najduže do godinu dana i odgađanjem plaćanja poreskog duga u jednakim mjesečnim anuitetima, najduže do 60 mjeseci (uz ispunjenje određenih uslova).

Poreski dužnik koji podnosi zahtjev za odgađanje plaćanja, obavezan je da obezbijedi poreski dug jednim od načina: hipotekom nad nepokretnostima, zalogom pokretnih stvari, neopozivom bankarskom garancijom ili jemstvom drugog lica. Poreska uprava neplaćeni poreski dug naplaćuje iz sredstava obezbjeđenja ili prinudnom naplatom.

Zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u 2018. godini Ministarstvu finansija je podnijelo 150 poreskih obveznika za dug u iznosu od 66.494.574 KM. Iz 2017. godine ostali su zahtjevi 47 poreskih obveznika, uglavnom javnih zdravstvenih ustanova, za dug u iznosu od 85.568.390 KM. Pozitivno su riješena 72 zahtjeva na ukupan dug od 34.575.853 KM koji sa doračunatim kamatama iznosi 40.313.725 KM. U istom periodu je doneseno 86 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog nekompletnosti i neblagovremenosti na prijavljeni iznos obaveza od 31.554.048 KM.

Poreska uprava je u toku 2018. godine donijela 41 rješenje o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 539.718 KM, dok je u istom periodu ukinuto 56 rješenja na iznos duga od 767.673 KM (ostatak duga iznosi 529.205 KM) zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika.

Ministar finansija za pojedine obveznike nije donio rješenje o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, po prijemu obavještenja od Poreske uprave. Navedeno se najvećim dijelom odnosi na javne zdravstvene ustanove, čije su obaveze mirovale do 30.06.2017. godine uz obavezu redovnog plaćanja tekućih obaveza za poreze i doprinose (Zaključak Vlade Republike Srpske od 13.03.2017. godine). U toku 2018. godine se nije odlučivalo o zahtjevima javnih zdravstvenih ustanova.

Uvidom u postupak odlučivanja po zahtjevima za odgođeno plaćanje revizijom je utvrđeno da pojedini poreski dužnici za koje je rješenja donio ministar finansija po zaključcima Vlade nisu obezbijedili dug ili su dostavili sredstva obezbjeđenja koja nisu propisana zakonom (bjanko mjenice), ili su dug obezbijedili propisanim sredstvima obezbjeđenja čija je vrijednost niža od vrijednosti duga koji se odgađa, te da su ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (isti dug) jer im nisu ukinuta prethodna rješenja o odgađanju poreskih obaveza po kojima nisu izmirivali obaveze.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se poreski dug utvrđen rješenjem o odgađanju poreskog duga obezbijedi sredstvima obezbjeđenja koja su propisana Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga.

3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama

Zakonom o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske uređuje se način i postupak zaduživanja, izdavanje garancija i emisija hartija od vrijednosti Republike Srpske, JLS-e i fondova socijalne sigurnosti, obezbjeđenje sredstava za otplatu duga, vođenje evidencija o dugu, garancijama i hartijama od vrijednosti kao i druga pitanja koja se odnose na dug, garancije i hartije od vrijednosti (u daljem tekstu: HoV) Republike Srpske i JLS. Članom 15. Zakona su propisana ograničenja ukupnog, javnog i kratkoročnog duga, a članom 17. je propisano da Narodna skupština na prijedlog Vlade odlučuje o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduživanju koje može nastati u toku fiskalne godine, kao i o njegovoj namjeni. Članom 42. pomenutog zakona je propisano da Narodna skupština na prijedlog Vlade odlučuje o ukupnom iznosu garancija koje može izdati Vlada u toku fiskalne godine kao i o njihovoj namjeni. Narodna skupština donijela je Odluku kojom se odobrava izdavanje garancija Republike Srpske za kreditna

zaduženja u 2018. godini do iznosa od 750 miliona KM, s tim da ukupna izloženost Republike Srpske po izdatim garancijama ne može biti veća od 10% BDP-a u 2018. godini. Narodna skupština je donijela 16 odluka o davanju saglasnosti za izdavanje garancija Republike Srpske u ukupnom iznosu od 406,84 miliona KM, a sa 31.12.2018. godine izdato je 15 garancija u ukupnom iznosu od 269,93 miliona KM.

Narodna skupština je donijela odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2018. godinu u maksimalnom iznosu od 540.126.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17 i 45/18) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2018. godinu. Odlukom je definisana: namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa zakonom (član 14), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 31.10.2017. godine kao i ukupnog i javnog duga koji podliježe zakonskom ograničenju. Istovremeno, Narodna skupština je donijela odvojenu odluku o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2018. godinu, a pribavljena sredstva će biti upotrijebljena za namjene propisane članom 13. zakona (privremeno finansiranje deficita proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Zaduzivanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine može se vršiti u skladu sa sljedećim kriterijumima: maksimalan iznos kratkoročnog duga u 2018. godini može biti najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini, kamatna stopa za zaduzivanje emisijom trezorskih zapisa može biti maksimalno relevantni euribor+2,75% (ukoliko je relevantni euribor negativan pri utvrđivanju maksimalnog iznosa kamatne stope računace se da iznosi 0%) i rok dospjeća trezorskih zapisa može biti najduže do godinu dana. U toku 2018. godine emitovano je 19.970.440 KM trezorskih zapisa.

Drugim rebalansom budžeta su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 503,2 miliona KM, a iskazani su u iznosu od 503,3 miliona KM.

U toku 2018. godine Vlada je donijela jednu odluku o emisiji obveznica javnom ponudom u iznosu od 100.000.000 KM na osnovu Odluke Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2018. godinu (sa maksimalnim rokom otplate od pet godina i kamatnom stopom 3%). Ostvarena prodajna vrijednost emitovanih obveznica iznosi 100.350.000 KM.

U skladu sa odlukom Narodne skupštine o dugoročnom zaduženju za 2018. godinu Vlada je donijela odluku o prvoj emisiji obveznica na međunarodnom tržištu u iznosu od 200.000.000 EUR-a (sa rokom otplate pet godina i kamatnom stopom do 6%). Ostvarena prodajna vrijednost iznosi 168.000.000 EUR-a, odnosno 328.579.440 KM.

U GKT evidentirana su zaduženja po osnovu zajmova od inostranih kreditora po odlukama iz ranijih godina i iz 2018. godine.

Najznačajniji iznosi povučeni po osnovu odluka su:

- WB IDA 5529 - Projekat hitnog oporavka od poplava-11.057.217 KM,
- WB IBRD 8713 - DPL Zajam za razvojnu politiku za javne finansije - 58.283.734 KM,
- WB IBRD 8808 - Projekat rekonstrukcije željeznica Republike Srpske - 52.080.330 KM,
- EIB 25741 - Projekat rehabilitacije i rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže u Republici Srpskoj - 9.779.150 KM,
- EIB 31529 - Projekat hitne pomoći i zaštite od poplava - 11.734.980 KM,
- EBRD 35419 - Regionalni projekat za željeznice -7.232.346 KM,
- Japan - Projekat odsumporavanja termoelektarane Ugljevik - 71.226.267 KM i

- MMF - II tranša proširenog aranžmana (EFF) - 48.609.571 KM.

U Informaciji o dugu sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, koja je dostupna na internet stranici Ministarstva finansija, objelodanjene su detaljnije informacije o spoljnom i unutrašnjem dugu i izdatim garancijama.

4. Nabavke

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2018. godinu kod pet su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ broj: 39/14) koje su uticale na dato mišljenje.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

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

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

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.337.000.000 KM. Projektovani su: budžetski prihodi u iznosu od 2.683.598.900 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 80.727.600 KM, primici od zaduživanja u iznosu od 563.398.000 KM i ostali primici u iznosu od 9.275.500 KM. Planirani budžetski rashodi i izdaci su: budžetski rashodi u iznosu od 2.501.242.200 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 57.133.700 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 400.000 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 754.965.100 KM i ostali izdaci u iznosu od 23.259.000 KM.

Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 3.667.569.712 KM i viši su za 330.569.712 KM u odnosu na početna budžetska ograničenja.

Odlukom o usvajanju Prvog rebalansa budžeta za 2018. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.424.000.000 KM. Projektovani su: budžetski prihodi u iznosu od 2.757.558.300 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 82.798.000 KM, primici od zaduživanja u iznosu od 565.823.700 KM i ostali primici u iznosu od 17.820.000 KM. Planirani budžetski rashodi i izdaci su: budžetski rashodi u iznosu od 2.520.938.600 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 97.423.200 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 1.937.100 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 751.213.600 KM i ostali izdaci u iznosu od 52.487.500 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.459.000.000 KM. Projektovani su: budžetski prihodi u iznosu od 2.773.833.000 KM, primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 352.000 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 162.496.000 KM, primici od zaduživanja u iznosu od 503.198.000 KM i ostali primici u iznosu od 19.121.000 KM. Planirani budžetski rashodi i izdaci su: budžetski rashodi u iznosu od 2.592.823.500 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 55.300.800 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 2.340.600 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 750.155.100 KM i ostali izdaci u iznosu od 58.380.000 KM.

U toku 2018. godine izvršene su 723 realokacije u iznosu od 153.453.920 KM, od kojih je 258 u iznosu od 38.296.537 KM poslije Drugog rebalansa budžeta.

Poslije završetka fiskalne godine izvršena je jedna realokacija između budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 4.795.240 KM.

6. Finansijski izvještaji

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

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

Prema članovima 27. i 49. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika sačinjeni su obrasci Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike: Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (obrazac PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac PIF), Bilans stanja (BS), Bilans uspjeha (obrazac BU) i Bilansa novčanih tokova (obrazac BNT) i Napomene uz finansijski izvještaj.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2018. godine iskazano je u obrascima PIB i PIF.

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

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

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

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u iskazani su u iznosu od 4.070.888.926 KM, od čega se na budžetske korisnike izvan GKT odnosi 118.844.193 KM. Prihodi su iskazani u iznosu od 3.050.317.030 KM i primici u iznosu od 1.020.571.896 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 59.008.358 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 4.011.880.568 KM, prihodi 2.995.413.377 KM i primici 1.016.467.191 KM.

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 2.783.204.321 KM i na nivou su planiranih Drugim rebalansom budžeta. Odnose na poreske i neporeske prihode i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.567.785.136 KM i na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih:

- Porezi na dohodak i dobit iskazani u iznosu od 235.261.004 KM i za 1% su niži od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Porezi na prihod od kapitala iskazani su za 13% više od projektovanih Drugim rebalansom budžeta, a porezi na dohodak za 10% i porezi na dobit pravnih lica za 2% niže od projektovanih,
- Doprinosi za socijalno osiguranje iskazani u iznosu od 860.884.909 KM i na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta,
- Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti iskazani u iznosu od 157.685.768 KM i za 3% su niži od projektovanih Drugim rebalansom budžeta,
- Porezi na imovinu iskazani u iznosu od 14.968.712 KM i na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta, a odnose se u najvećem iznosu od 14.604.119 KM na porez na upotrebu motornih vozila,
- Porezi na promet proizvoda i usluga iskazani u iznosu od 20.013.641 KM i na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na poreske obaveze iz ranijeg perioda, van jedinstvenog računa UIO, prihodi koji su bili u nadležnosti Republike Srpske (porezi na promet proizvoda i usluga, akcize, carine i uvozne dažbine i dr),
- Indirektni porezi prikupljeni od UIO BiH iskazani u iznosu od 1.278.792.738 KM i na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa UIO BiH, nakon izdvajanja za račun rezervi i dnevnih doznaka za zajedničke institucije BiH, vršena je po privremenim koeficijentima za 2018. godinu za Republiku Srpsku u visini od 32,19% i
- Ostali poreski prihodi iskazani su u iznosu od 169.459 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 208.743.834 KM i za 5% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga, novčane kazne i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 56.719.199 KM i za 4% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih prihodi od: dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (44.933.275 KM), zakupa i rente (590.901 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (664.225 KM), kamata i naknada za date zajmove (10.514.439 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (16.359 KM).

Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava za 6% su više od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Najznačajniji prihodi su ostvareni po osnovu uplate dividendi od: Fonda stanovanja (12.000.000 KM), Akcijskog fonda (7.500.000 KM), Fonda za restituciju (9.000.000 KM) i Penzijskog rezervnog fonda (4.631.967 KM). Najznačajniji prihodi od koncesija su ostvareni po osnovu jednokratne koncesione naknade po osnovu ugovora o koncesiji za izgradnju autoputa Banja Luka-Prijedor-Novi Grad (prva faza Banja Luka-Prijedor) u iznosu od 8.735.910 KM.

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove su 5% niži od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na prihode od kamata na date zajmove: domaćim javnim preduzećima (3.708.311 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (5.126.889 KM), IRB-i

i fondovima pod njenom upravom (871.683 KM) i ostale date zajmove, servisne troškove, provizije i naknade (807.556 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 121.588.185 KM i za 2% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih: administrativne takse (24.610.404 KM), sudske naknade i takse (14.654.555 KM), naknade po raznim osnovama (61.691.938 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (20.631.288 KM).

Naknade po raznim osnovama iskazane su za 2% više u odnosu na projektovane Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na naknade: od privređivanja raznih igara na sreću (27.631.835 KM), sredstva za proširenu reprodukciju šuma (15.544.237 KM), za korišćenje mineralnih sirovina (1.976.178 KM), za zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koji koriste naftu i naftne derivate (4.496.637 KM), za ispuštanje otpadnih voda (3.403.761 KM), za izvađeni materijal iz vodotoka (1.052.178 KM), za proizvodnju električne energije dobijene korišćenjem hidroenergije (2.170.274 KM), za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede (886.535 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa i elektroenergetskih objekata (1.592.659 KM) i druge naknade po raznim osnovama (2.937.644 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga predstavljaju prihode koje budžetski korisnici ostvaruju vršenjem svoje redovne i dopunske djelatnosti, definisani kao prihodi koji pripadaju budžetu Republike, ukoliko Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu nije drugačije određeno. Iskazani su za 7% više u odnosu na projektovane Drugim rebalansom budžeta. U GKT u 2018. godini uključena je JZU „Zavod za stomatologiju“ na čijem organizacionom kodu su evidentirani prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.921.844 KM.

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 18.687.249 KM i za 2% su više od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na novčane kazne: za prekršaje i troškove prekršajnog postupka propisane zakonom (15.988.737 KM), novčane kazne za krivična djela (2.354.018 KM) i novčane kazne za prekršaje koje izriču republički organi i oduzeta sredstva i imovinska korist u postupcima iz nadležnosti republičkih organa i dr. (344.494 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 8.817.130 KM i 109% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (8.807.185 KM) i unutar iste jedinice vlasti (9.945 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su za 108% više od predviđenih Drugim rebalansom budžeta, a odnose se na prihode od kamata na date zajmove: JLS (1.401.837 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.698.835 KM), ostale prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (43.746 KM) i po osnovu naplaćenih kamata u postupku prinudnog izvršenja duga UIO prema Ministarstvu finansija po Rješenju o izvršenju suda BiH (4.662.767 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.932.071 KM i za 24% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 6.675.351 KM i za 83% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani u iznosu od 310.060 KM odnose se na transfere od JLS (287.272 KM) i od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (22.788 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 6.365.291 KM i odnose se najvećim dijelom na povrate i prenose sredstava po: programu socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom privatizacije ostali bez posla ili su stekli uslove za starosnu penziju kod Fonda PIO (5.944.989 KM), završetku projekta Jedinice za implementaciju projekata kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (305.462 KM) i zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više, pogrešno uplaćenih javnih prihoda u okviru ostale budžetske potrošnje (114.840 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 688.903.464 KM. Odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu (713.681 KM), za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (120.417 KM), od finansijske imovine (163.131.889 KM), od zaduživanja (503.336.408 KM) i ostale primitke (21.601.069 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu su 103% viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na primitke za proizvedenu stalnu imovinu, postrojenja i opremu po osnovu prodaje motornih vozila (28.053 KM) i vazduhoplovnih vozila, aviona Cessna Citation C500 po zaključku Vlade (334.298 KM) i primitke od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji (1.110 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti nisu projektovani Drugim rebalansom budžeta. Najvećim dijelom se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija unutar jedinica vlasti (119.673 KM) evidentirani kod Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa, koji su eliminisani u postupku konsolidacije.

Primici od finansijske imovine su iskazani na nivou projektovanih drugim rebalansom budžeta. Čine ih primici od finansijske imovine (54.435.770 KM) i primici od finansijske imovine iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (108.696.119 KM).

Primici od finansijske imovine odnose se na primitke od naplate datih zajmova: IRB i fondovima pod njenom upravom (12.672.421 KM), mikrokreditnim društvima (275.833 KM), javnim preduzećima „Putevi“ i „Autoputevi“ (22.416.324 KM), ostalim javnim preduzećima (18.107.285 KM), privrednim društvima (113.094 KM), fizičkim licima i domaćinstvima (785.275 KM) i radnicima (65.539 KM). Najznačajniji primici od datih zajmova evidentirani su na organizacionom kodu Ino-dug (53.222.458 KM).

Primici od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su na nivou predviđenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na primitke od naplate zajmova datih JLS (5.592.183 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (103.103.936 KM).

Primici od zaduživanja iskazani su na nivou predviđenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na primitke od izdavanja HoV, izuzev akcija (428.929.440 KM) i primitke od uzetih zajmova (74.406.968 KM).

Primici od izdavanja HoV na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na primitke po osnovu emisije dugoročnih obveznica javnom ponudom u iznosu od 100.350.000 KM i izdavanja obveznica Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržištu u iznosu od 328.579.440 KM, a u skladu sa odlukama Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2018. godinu i odlukama Vlade.

Primici od uzetih zajmova su takođe na nivou projektovanih Drugim rebalansom budžeta i odnose na primitke po osnovu realizovanih dugoročnih ugovora o kreditima.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 21.601.069 KM i za 13% su viši od projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih ostali primici (679.304 KM) i ostali primici iz transakcija između i ili unutar jedinica vlasti (20.921.765 KM).

U izvještajima o provedenoj reviziji budžetskih korisnika utvrđeno je:

- Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je potcijenilo prihode od izdavanja u zakup objekata Republike u iznosu od 84.525 KM, obaveze po osnovu PDV-a u iznosu od 14.369 KM i investicionu imovinu u vlasništvu u iznosu od 98.894 KM za vrijednost izvedenih radova na saniranju objekta koji koristi Agencija za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine. Prema ugovoru Agencija za lijekove uplatila je izvođaču radova navedeni iznos na ime zakupa,
- Ministarstvo industrije i energetike precijenilo je ostale neporeske prihode u iznosu od 113.095 KM po osnovu povrata dodijeljenih sredstava iz „Japanskog kredita“ i subvencija za podsticaj zapošljavanju od strane privrednih društava,
- Ombudsman za djecu nije u skladu sa članovima 31. i 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike iskazao dobitke od prodaje, primitke od nefinansijske imovine i potraživanja po osnovu prodaje motornog vozila u iznosu od 3.660 KM i
- JU Studentski centar „Nikola Tesla“ precijenila je prihode obračunskog karaktera za 118.767 KM, a potcijenila prihode od smještaja za 99.502 KM i prihode od finansijke imovine i transakcija unutar jedinica vlasti za 19.265 KM i primitke od prodaje zaliha robe u maloprodaji za 136.453 KM.

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

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

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 248.306.201 KM, od čega su prihodi 218.368.634 KM i primici 29.937.567 KM.

Prihodi se odnose na: poreske prihode (140.945.634 KM), neporeske prihode (42.820.340 KM), grantove (782.990 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (33.819.670 KM).

Poreski prihodi se odnose na: indirektno poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (135.668.017 KM) i doprinose za socijalno osiguranje Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (5.277.617 KM).

Neporeski prihodi se odnose na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.387.384 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (39.378.147 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija između ili unutar jedinica vlasti (386.169 KM) i ostale neporeske prihode (1.668.640 KM).

Naknade po raznim osnovama (13.217.579 KM), iskazane izvan GKT najvećim dijelom u iznosu od 13.214.149 KM se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti kod RUGiPP-a.

Prihodi od pružanja javnih usluga (25.850.994 KM) iskazani u GKT u iznosu od 16.491.452 KM se odnose na: vlastite prihode institucija visokog obrazovanja, školarine koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita (8.935.125 KM), prihode od naučno istraživačkog rada, naučno stručnih skupova, sticanja naučnog stepena magistra,

doktora nauka, nostrifikacije, edukacije i dr. (5.702.990 KM) i prihode kojima budžetski korisnici slobodno raspolažu (1.853.337 KM).

Izvan GKT evidentirani su prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 9.359.542 KM, a najznačajniji su kod: Poreske uprave račun - prinudne naplate (4.496.218 KM), studentskih i đачkih domova (3.242.412 KM), republičkih institucija kulture (552.025 KM) i drugih korisnika (1.068.887 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u GKT u iznosu od 1.326.693 KM i najvećim dijelom u iznosu od 1.313.132 KM su prihodi društava za osiguranje od autoodgovornosti u skladu sa Zakonom o obveznom osiguranju u saobraćaju i izvan GKT 341.947 KM.

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (778.131 KM) i grantove iz inostranstva (4.859 KM).

Transferi se odnose na transfere od JLS iskazane u iznosu od 71.656 KM izvan GKT i transfere unutar iste jedinice vlasti iskazane u iznosu od 33.743.333 KM van GKT po osnovu doznačenih sredstava iz GKT, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici su iskazani u GKT u iznosu od 23.377.611 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 6.559.956 KM. Odnose na primitke:

- za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.052.055 KM, po osnovu postrojenja i opreme, najčešće prodaje motornih vozila i policijske opreme (419.542 KM) i od zaliha materijala, učinaka, robe, sitnog inventara, amabalaže i autoguma (4.609.880 KM),
- za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (613.700 KM), evidentiranih kod privrednih jedinica pri KPZ-a koji se pri konsolidaciji eliminišu,
- primici od finansijske imovine (1.435.315 KM) po osnovu naplate datih zajmova od PJ „Drina“ Foča i Fonda „Partner“ po osnovu plasiranih kredita za razvoj poljoprivrede i šumarstva,
- od zaduživanja (340.054 KM) po osnovu uzetih zajmova,
- ostale primitke (22.037.223 KM) po osnovu: PDV-a (1.560.747 KM), depozita i kaucija uplaćenih na depozitne račune osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova (18.102.564 KM), zatvaranja avansa datih u prošloj ili prethodnim godinama (2.154.971 KM) i ostalih primitaka (218.941 KM),
- ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (143.102 KM) i
- ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (316.118 KM) koji se pri konsolidaciji eliminišu.

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

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

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 31.646.854 KM, od čega su prihodi 31.263.561 KM i primici 383.293 KM.

Prihodi se odnose na: neporeske prihode (108.845 KM), grantove iz inostranstva (22.998.113 KM), grantove iz zemlje (5.504.074 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (588.302 KM) i transfere unutar jedinica vlasti (2.064.227 KM).

Grantovi iz inostranstva su iskazani u GKT u iznosu od 19.737.275 KM, a najznačajniji se odnose na: kapitalni grant, donatorska sredstva Vlade Republike Srbije (16.820.138 KM), tekuće i kapitalne grantove međunarodnih organizacija (2.132.624 KM) najvećim dijelom kod Univerziteta u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu i tekuće grantove od stranih vlada (784.513 KM).

Vlada Republike Srbije donirala je sredstva na ime: jednokratne pomoći za realizaciju Programa samozapošljavanja i razvoja preduzetništva mladih do 35 godina starosti u Republici Srpskoj i obnove i izgradnje pravoslavnih hramova u Federaciji BiH (9.779.150 KM) te finansijske podrške realizaciji više infrastrukturnih projekata u Republici Srpskoj (7.040.988 KM).

Izvan GKT grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 3.260.538 KM, a najznačajniji su kod: Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća po osnovu projekata koje realizuje (2.407.237 KM), Republičke uprave za inspeksijske poslove po Projektu unapređenja investicionog okruženja i institucionalno jačanje - ICIS (227.072 KM), JU „Andrićev institut“ Višegrad (252.445 KM), republičkih institucija kulture (259.097 KM) i dr.

Grantovi iz zemlje u GKT iskazani su u iznosu od 3.957.915 KM i najznačajniji su evidentirani kod: Univerziteta u Banjoj Luci (1.385.498 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (717.701 KM), institucija osnovnog obrazovanja (787.129 KM), Javnih ulaganja (436.408 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (290.000 KM) i dr.

Izvan GKT najznačajniji grantovi iz zemlje su evidentirani kod: republičkih institucija kulture (886.594 KM), studentskih i đачkih domova (192.500 KM) i Opće gimnazije KŠC (223.600 KM).

Transferi od JLS evidentirani su u GKT kod osnovnih škola (468.514 KM), na organizacionom kodu Javnih ulaganja (48.200 KM) i dr.

Transferi unutar iste jedinice evidentirani su u GKT kod: osnovnih škola (591.636 KM), Arhiva (540.000 KM), Osnovnog suda Kozarska Dubica (500.000 KM), Instituta za generičke resurse (200.000 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (100.000 KM) i organizacionog koda Javna ulaganja (112.200 KM) i predmet su eliminacije pri konsolidaciji.

Primici iskazani u GKT se odnose na primitke po osnovu PDV-a u iznosu 205.936 KM, evidentirani su u najvećem iznosu kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju i Republičke uprave za inspeksijske poslove.

Ostali primici evidentirani u GKT u iznosu od 111.547 KM najvećim dijelom se odnose na povrat neutrošenih sredstva Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite od Zavoda za forenzičku psihijatriju Sokolac.

6.1.1.4. Prihodi i primici (fond 04)

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

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

Na fondu (04) iskazani su prihodi u iznosu od 1.818 KM (transferi unutar iste jedinice vlasti) i primici u iznosu od 34.887.326 KM (najvećim dijelom od finansijske imovine i ostali primici).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke:

- od naplate datih zajmova u iznosu od 25.669.192 KM i to od: JP „Autoputevi“ za izmirenje obaveza prema EBRD (17.000.000 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu povrata pozajmljenih sredstava za izmirenje obaveza prema radnicima u

skladu sa Sporazumom o regulisanju međusobnih prava i obaveza između Vlade i JP „Željeznice“ a.d. Doboj (7.800.000 KM) i Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod po osnovu povrata dijela sredstava isplaćenih opštini Brod 2007. godine za izmirenje obaveza „Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod (869.192 KM) i

- iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 1.523.593 KM, po osnovu povrata sredstava JU „Vode Srpske“ prethodno pozajmljenih za isplatu PDV-a.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu PDV-a u iznosu od 7.670.791 KM po rješenjima UIO BiH.

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

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

Prihodi i primici na fondu (05) iskazani su u iznosu od 283.938.941 KM od čega su prihodi 17.478.695 KM i primici 266.460.246 KM.

Prihodi se najvećim dijelom odnose na: poreske prihode, doprinose za socijalno osiguranje koji pripadaju Fondu solidarnosti (210.092 KM), neporeske prihode (287.413 KM), grantove (3.808.445 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (13.170.155 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente evidentirane kod Agencije za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu oročavanja sredstava iz projekta IFAD 562 (52.400 KM) i ostale neporeske prihode (235.013 KM), a najvećim dijelom u iznosu od 213.095 KM se odnose na naplaćena potraživanja Fonda solidarnosti po zapisnicima o povratu i preknjižavanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda evidentiranih u GKT.

Grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 1.798.015 KM, evidentirani u GKT u iznosu 1.046.501 KM i odnose se na:

- sredstva Agencije za razvoj i saradnju po Projektu smanjenja faktora zdravstvenih rizika u BiH (TF0A4795-01/RS) u iznosu od 684.869 KM evidentiranih kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite,
- sredstva za učešće na Resinfra@DR Ministarstva nauke i tehnologije u iznosu od 105.523 KM,
- sredstva koja su institucije pravosuđa dobile za rad na predmetima ratnih zločina (projekat IPA) u iznosu od 187.355 KM i
- sredstva u iznosu od 68.754 KM kod Republičkog zavoda za geološka istraživanja.

Izvan GKT evidentirano je 751.514 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, po osnovu grantova za projekte Održivo upravljanje šumama i krajolicima (458.140 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (293.374 KM).

Grantovi iz zemlje u GKT u iznosu od 2.010.430 KM odnose se na doznačena sredstva Visokog sudskog i tužilačkog savjeta BiH okružnim javnim tužilaštvima u Republici Srpskoj po projektu „Jačanje uloge tužilaca u sistemu krivičnog pravosuđa“.

Transferi od JLS (897.773 KM) iskazani izvan GKT odnose se na sufinansiranje izgradnje sistema za navodnjavanje (897.712 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu učešća JLS u sufinansiranju izgradnje sistema za navodnjavanje.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 12.272.044 KM gotovo u cjelosti evidentirani van GKT, odnose se na transfere:

- u okviru Projekta hitne pomoći od poplava u visini izmirenih obaveza prema dobavljačima bez PDV-a od strane Ministarstva finansija (10.406.138 KM),
- po osnovu aktivnosti koje se realizuju iz sredstva Fonda solidarnosti preko Republičkog štaba za vanredne situacije, nastavak realizacije rekonstrukcije i sanacije vodoprivrednih objekata (1.065.964 KM) i
- po osnovu učešća Vlade u finansiranju projekata Razvoj ruralnog poslovanja (699.013 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (100.000 KM).

Primici se odnose na primitke od: finansijske imovine po osnovu razročavanja oročenih novčanih sredstava Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (2.176.618 KM), zaduživanja po osnovu uzetih zajmova (212.529.247 KM), zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti (1.500.000 KM) i ostale primitke (50.254.381 KM).

Primici od uzetih zajmova evidentirani u GKT odnose se na primitke od zajmova uzetih od stranih vlada (71.226.267 KM) i finansijskih institucija (120.667.537 KM). Zajmovi se odnose na:

Projekte finansirane od EIB-a:

- Projekat bolnica u Republici Srpskoj (8.093.290 KM),
- Projekat hitne pomoći i zaštite od poplava (11.734.980 KM),
- Projekat vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj (9.779.150 KM) i
- Projekat izgradnje auto-puta Banja Luka – Doboj (9.779.150 KM).

Projekte finansirane od WB IDA:

- Projekat registracije nepokretnosti (1.742.584 KM) i
- Projekat energetske efikasnosti (1.246.271 KM).

Projekte finansirane od WB IBRD:

- Projekat podrške zapošljavanju (6.881.588 KM) i
- Projekat rekonstrukcije željeznica (52.080.330 KM)

Projekti drugih kreditora:

- Projekat SCADA sistem za distribuciju električne energije-Kreditni zavod za obnovu (KFW- 1.488.839 KM),
- Projekat zatvaranja kolektivnih centara (SEV 1789 - 10.609.009 KM),
- Regionalni projekat za željeznice - EBRD (7.232.346 KM) i
- Projekat ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Mješovitom holdingu „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje, Zavisno preduzeće Rudnik i termoelektrana „Ugljevik“ - Vlada Japana, Japanska agencija za međunarodnu saradnju (71.226.267 KM).

Izvan GKT evidentirani su primici od uzetih zajmova u iznosu od 20.635.443 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po kreditima povučenim od međunarodnih organizacija, WB IDA i Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede za: Hitni projekat oporavka od poplava (11.057.217 KM), Projekat zaštite od poplava Drine (91.894 KM), Projekat razvoja ruralnog poslovanja (2.860.830 KM), Projekat razvoja navodnjavanja (5.980.078 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim sredinama (645.424 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti, iskazani van GKT u iznosu od 1.500.000 KM odnose se na sredstva zajma Ministarstva finansija (prenos sa escrow računa) na račun JU „Vode Srpske“ za plaćanje PDV-a.

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu:

- PDV-a (4.489.492 KM), iskazanog u GKT u iznosu 1.540.276 KM i izvan GKT u iznosu od 2.949.216 KM,
- avansa (44.587.587KM) evidentiranih u GKT kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (42.711.529 KM) po osnovu opravdanih avansa iz ranijih godina po fakturama preduzeća Vamed Beč za izgradnju i opremanje CMB i novog sjevernog krila KC i izvan GKT kod JU „Vode Srpske“ (1.406.177 KM) i Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (467.714 KM),
- uplate sredstava za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu (400.000 KM) i
- transakcija sa drugim jedinicama vlasti van GKT (777.302 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu primljenih avansa od JLS koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama (683.103 KM) i po osnovu imputiranih primitaka (94.199 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.063.412.775 KM, od čega se na budžetske korisnike izvan GKT odnosi iznos 128.418.641 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 58.003.374 KM i rashodi i izdaci poslije eliminacije iznose 4.005.409.401 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 2.899.189.391 KM i izdaci 1.164.223.384 KM. Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.547.921.180 KM i transferi između budžetskih jedinica 351.268.211 KM. Izdatke čine izdaci za: nefinansijsku imovinu u iznosu od 182.465.896 KM, nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 2.539.664 KM, finansijsku imovinu u iznosu od 132.307.773 KM, otplatu dugova u iznosu od 748.230.091 KM i ostali izdaci 98.679.960 KM.

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u iskazani su u ukupnom iznosu od 3.446.137.473 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.400.130.675 KM, transferi između i unutar budžetskih jedinica u iznosu od 180.105.204 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 58.201.170 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 539.664 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 403.356 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 746.245.196 KM i ostali izdaci u iznosu od 60.512.208 KM.

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

U periodu od 01.01-31.12.2018. godine po osnovu rješenja Vlade (48) i ministra finansija (16) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 11.212.526 KM.

6.1.2.1. Javne investicije

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, javne investicije predstavljaju dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu odobren je budžet za javne investicije u iznosu od 37.466.100 KM. Drugim rebalansom budžeta za javne investicije odobreno je 80.379.000 KM. Vlada je donijela Odluku o određivanju

prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini, sa raspodjelom sredstava i deset izmjena navedene odluke, a posljednjom od 03.01.2019. godine, se dodjeljuju sredstva u iznosu od 78.164.364 KM za finansiranje 128 projekata. Poslije Drugog rebalansa budžeta u okviru javnih investicija izvršene su tri realokacije po rješenjima Vlade u iznosu od 6.253.780 KM, a realokacijom između budžetskih korisnika na druge korisnike je realocirano 2.600.000 KM.

Komisija za utvrđivanje prioriteta javnih investicija nije sačinila jedinstvenu listu koja je sastavni dio Prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske na osnovu kojih Vlada donosi odluke o finansiranju projekata. Prijedlog programa sačinjen je na osnovu preliminarne liste Ministarstva finansija što nije u skladu sa članovima 11, 12. i 13. Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj: 66/16). Komisija koju je imenovala Vlada 18.01.2018. godine nije imala aktivnosti do kraja revizije.

Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini, sa raspodjelom sredstava nije usklađena sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2018-2020. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/18). Od 15 posmatranih projekata u okviru revizijskog ispitivanja, 14 nije obuhvaćeno navedenim programom.

Prethodnih godina, realizacija, finansiranje projekata (plaćanje dobavljačima, izvođačima radova) vršeno je putem Ministarstva finansija, a u 2018. godini plaćanje je po izboru nosilaca projekata, većim dijelom vršeno putem transfera, prenosom sredstava na njihove račune. Ne vrši se blagovremeno pravdanje prenesenih sredstava.

Izvršenje budžeta javnih investicija na dan 31.12.2018. godine je u iznosu od 77.245.603 KM, što je za 4% niže od budžeta odobrenog Drugim rebalansom.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

- ***Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade i***
- ***blagovremeno pravdaju utrošena sredstva od strane nosilaca projekata.***

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 738.206.543 KM. Izvan GKT ovi rashodi su iskazani u iznosu od 16.902.829 KM. Rashode za lična primanja čine rashodi za: bruto plate, bruto naknade, otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

Iskazani rashodi za lična primanja na fondu (01) su 1% niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih rashodi za: bruto plate zaposlenih u iznosu od 675.057.881 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 18.182.362 KM, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 15.882.092 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 6.092.787 KM.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18) i novih zakonskih odredbi vezanih za plate zaposlenih u organima uprave Republike Srpske izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. Korisnici budžeta

Republike Srpske izvršili su obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

U strukturi rashoda za lična primanja najveće učešće je institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 48%, Ministarstva unutrašnjih poslova 22% i institucija pravosuđa 12%.

Rashodi za lična primanja na fondu (02) su iskazani u iznosu od 18.694.408 KM. U okviru GKT evidentirani su u iznosu od 3.698.012 KM. Izvan GKT iskazani su u iznosu od 14.996.396 KM, a odnose se na rashode iskazane kod: JU „Vode Srpske“, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, JU Nacionalni park „Sutjeska“, JU Nacionalni park „Kozara“, Komisije za koncesije, Pravoslavnog bogoslovnog fakulteta „Sv. Vasilije Ostroški“ i dr.

Na fondu (03) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.994.082 KM, u okviru GKT (800.594 KM) i izvan GKT (1.173.011 KM).

Na fondu (04) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 14.479 KM, izvan GKT.

Na fondu (05) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 2.288.452 KM, u okviru GKT (1.582.397 KM) kod institucija pravosuđa i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju i izvan GKT (700.128 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 162.468.660 KM. Izvan GKT ovi rashodi iskazani su u iznosu od 28.290.149 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) iskazani su u iznosu od 115.442.742 KM i za 3% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Na fondu (02) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 37.463.500 KM i značajan dio se odnosi na evidencije van GKT (26.253.095 KM).

Na fondu (03) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 5.130.908 KM, od čega 1.449.481 KM izvan GKT. Na fondu (04) iskazani su u iznosu od 70.096 KM izvan GKT dok su na fondu (05) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 4.361.414 KM, a 517.478 KM izvan GKT.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 6.318.840 KM i odnose se na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora, komunikacione opreme, stambenih jedinica i objekata i ostale rashode zakupa.

Rashodi po osnovu zakupa u okviru fonda (01) (PIB) iskazani su u iznosu od 4.336.774 KM i za 3% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu zakupa kod Poreske uprave u iznosu od 2.839.596 KM.

Kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazani su u iznosu od 1.610.343 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa: RUGiPP-a (543.313 KM), predstavništava Republike Srpske u inostranstvu (742.425 KM), institucija kulture (58.533 KM), JU „Vode Srpske“ (95.503 KM), Fondacije Inovacioni centar Banja Luka (77.142 KM) i ostalih budžetskih korisnika izvan GKT (93.427 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 37.085.650 KM i predstavljaju rashode po osnovu utroška energije, za komunalne usluge, za komunikacione usluge i rashode za usluge prevoza. U GKT iskazani su u iznosu od 29.669.968 KM, a izvan GKT u iznosu od 7.415.682 KM.

U okviru fonda (01) iskazani su rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 27.263.775 KM i za 3% su niži u odnosu na odobrene Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na budžetske korisnike: u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 7,6 miliona KM, institucije pravosuđa (bez Ministarstva) 7,2 miliona KM, MUP 4,16 miliona KM, Poresku upravu 2,24 miliona KM i 6,02 miliona KM na sve ostale budžetske korisnike.

Na fondu (02) navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 9.464.392 KM od čega se iznos od 7.259.344 KM odnosi na budžetske korisnike izvan GKT od kojih su najznačajniji evidentirani kod RUGilPP u iznosu od 2.829.459 KM, studentskih i đачkih domova u iznosu 1.744.665 KM, JU „Vode Srpske“ u iznosu od 655.789 KM i dr.

Na fondu (03) rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su iznosu od 284.725 KM, fondu (04) u iznosu od 8.404 KM i na fondu (05) u iznosu od 64.354 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 7.840.268 KM, u GKT 6.928.819 KM, a izvan GKT iskazano je 911.449 KM. Na fondu (01) rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 6.075.652 KM (PIB) i za 5% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 2.711.443 KM, od čega je u okviru GKT iskazano 2.441.292 KM, a izvan GKT 270.151 KM.

Na fondu (01) ovi rashodi su iskazani u iznosu od 1.899.199 KM i za 10% su viši u odnosu na odobrene Drugim rebalansom budžeta.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 10.138.085 KM. U GKT su iskazani u iznosu od 7.179.598 KM i odnose se na rashode za tekuće održavanje: zgrada (1.631.016 KM), ostalih građevinskih objekata (108.342 KM), opreme (5.161.303 KM) i ostalo tekuće održavanje (278.937 KM). Izvan GKT iskazani su u iznosu 2.958.487 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje evidentirane kod JU „Vode Srpske“ u iznosu od 1.224.841 KM.

Rashodi za tekuće održavanje, fond (01) u PIB-u su iskazani u iznosu od 6.288.115 KM i za 3% niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Više su iskazani rashodi za materijal za posebne namjene najmanje za iznos od 110.111 KM, rashodi za tekuće održavanje za 3.260 KM, a manje izdaci za zalihe materijala, sitnog inventara, autoguma, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. kao i nabavna vrijednost realizovanih zaliha za 103.271 KM kod Sudske policije po osnovu nabavke uniformi i autoguma i stavljanja u upotrebu, što nije u skladu sa članom 59. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Takođe, rashodi za tekuće održavanje precijenjeni su u najmanjem iznosu od 27.173 KM, a potcijenjeni izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima kod Ministarstva trgovine i turizma za izvršena ulaganja u Ugostiteljskom servisu za potrebe republičkih organa.

Na fondu (02) rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.611.301 KM, od čega se najveći dio odnosi na rashode budžetskih korisnika izvan GKT (2.828.727 KM).

Na fondu (03) rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 167.919 KM, na fondu (04) u iznosu od 49.105 KM i na fondu (05) u iznosu od 21.645 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 10.463.301 KM, u GKT u iznosu od 8.875.651 KM i izvan GKT u iznosu od 1.587.650.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu (01) iskazani su u iznosu od 7.499.054 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Najznačajniji dio ovih rashoda odnosi se na rashode za gorivo u iznosu od 5.387.342 KM.

Na fondu (02) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 2.317.597 KM, od čega je u okviru GKT evidentirano 898.797 KM (najveći dio se odnosi na Univerzitet u Banjoj Luci i Univerzitet u Istočnom Sarajevu), dok je van GKT evidentirano 1.418.800 KM.

Na fondu (03) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 544.614 KM, a na fondu (05) u iznosu od 100.822 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u ukupnom iznosu od 44.607.128 KM, u okviru GKT (39.413.181 KM) i izvan GKT (5.193.947 KM).

Rashodi za stručne usluge fond (01) iskazani su u iznosu od 36.109.352 KM i za 5% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se najvećim dijelom na rashode za: poštanske usluge-isplate (3.974.997 KM), usluge osiguranja (1.454.284 KM), štampanja, grafičke obrade i sl. (1.662.195 KM), ostale pravne i administrativne usluge (1.268.991 KM), advokatske usluge (1.707.947 KM), usluge procjene i vještačenja (1.166.787 KM), kompjuterske usluge (4.710.523 KM) obrazovne i edukativne usluge (1.412.141 KM), ostale stručne usluge (17.147.837 KM) i dr.

Najznačajniji rashodi za stručne usluge su evidentirani: na organizacionom kodu ostala budžetska potrošnja (14.407.652 KM) od kojih se 12.850.918 KM odnosi na troškove posredovanja u realizaciji prve emisije obveznica na međunarodnom finansijskom tržištu koja je izvršena u skladu sa Odlukom Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju za 2018. godinu i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o dugoročnom zaduživanju za 2018. godinu i odlukama Vlade, kod institucija pravosuđa (3.805.250 KM), Ministarstva za ekonomske odnose i saradnju (2.595.143 KM), Ministarstva prosvjete i kulture (1.137.050 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (1.455.418 KM), Ministarstva finansija (1.080.679 KM) i dr.

Na fondu (02) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 5.800.344 KM, u GKT u iznosu od 1.132.938 KM, a izvan GKT u iznosu od 4.667.406 KM kod RUGilPP-e, Poreske uprave, JU „Vode Srpske“, predstavništava u inostranstvu, republičkih institucija kulture i dr.

Navedeni rashodi precijenjeni su najmanje za iznos od 61.414 KM, kod RUGilPP-e za 19.593 KM, a potcijenjeni kratkoročno razgraničeni rashodi jer nije vršeno razgraničenje troškova osiguranja po periodima u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i JU „Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka za 41.821 KM troškova legalizacije objekata, a potcijenjeni izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i građevinski objekti u pripremi i upotrebi u skladu MRS- JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 30. tačka b).

Na fondu (03) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 719.434 KM, od čega je izvan GKT iskazano 328.936 KM.

Na fondu (05) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.967.999 KM, od čega je 1.780.393 KM iskazano u okviru GKT kod: Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (123.842 KM) po Projektu energetske efikasnosti, institucija

pravosuđa po IPA Projektu (114.955 KM), organizacionom kodu Ino-dug (991.531 KM) po Projektu Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj i dr.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina iskazani su u iznosu od 587.805 KM, u okviru GKT (66.565 KM) i izvan GKT (521.240 KM).

Na fondu (02) rashodi za održavanje javnih površina iskazani su u iznosu od 535.613 KM, a u GKT u iznosu od 14.373 KM. Odnose se najvećim dijelom na JU nacionalne parkove „Sutjeska“, „Kozara“ i dr.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 42.716.140 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 34.894.940 KM, a izvan GKT u iznosu od 7.821.200 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu (01) iskazani su u iznosu od 25.924.662 KM i za 3% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za: stručno usavršavanje zaposlenih (637.491 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (13.830.562 KM), reprezentaciju (1.425.760 KM), poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (1.808.679 KM) i ostale neklasifikovane rashode (8.222.171 KM). Najznačajniji iznosi evidentirani su kod: institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (8.461.751 KM), Predsjednika Republike Srpske (6.316.021 KM), Ministarstva pravde (3.280.868 KM), institucija pravosuđa (1.207.318 KM) i Ministarstva unutrašnjih poslova (748.978 KM).

Na fondu (02) ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 12.100.389 KM, u GKT 5.207.192 KM. Najveći iznosi su evidentirani kod Univerziteta u Banjoj Luci (2.634.583 KM) i Univerziteta u Istočnom Sarajevu (1.246.542 KM), a odnose se najvećim dijelom na naknade za rad van radnog odnosa.

Na fondu (03) navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 2.805.657 KM, od čega je u okviru GKT iskazano 2.147.887 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu (05) iskazani su u iznosu od 1.885.352 KM, od čega je kod budžetskih korisnika u GKT evidentiran iznos od 1.615.199 KM.

6.1.2.4. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, iskazani su u iznosu od 111.055.622 KM, od čega je izvan GKT iskazano 190.346 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 110.489.773 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Rashodi kamata po osnovu HoV iskazani su u iznosu od 51.920.647 KM, 7% više od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za: kamate na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu (4.678.859 KM), kamate na obveznice emitovane javnom ponudom (38.678.098 KM), kamate na obveznice u inostranstvu (8.064.884 KM) i kamate po osnovu trezorskih zapisa (498.805 KM), od kojih se 469.245 KM odnosi na 2017. godinu.

Za obveznice emitovane prije 2018. godine izvršen je vremenski raspored premija/diskonta i kamata po dospijeću, odnosno evidentiranje efektivne kamate sa datumom dospijeća u periodu 2017-2018. godina. Za iznos efektivne kamate za period od datuma dospijeća u 2017. do 31.12.2017. godine više su iskazani rashodi kamata perioda, a potcijenjen rezultat ranijih godina i ostali izdaci u iznosu od 14.800.723 KM.

Evidentiranje rashoda kamata nije izvršeno u periodu na koji se odnose za efektivnu kamatu obračunatu u periodu od datuma dospijeća u 2018. godini do 31.12.2018. godine za emisije obveznica javnom ponudom emitovane prije 2018. godine u iznosu od 12.022.751 KM. U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za

korisnike Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2018. godine objelodanjeno je da će se: „prelazak na novi način vremenskog raspoređivanja rashoda po osnovu kamata implementirati prospektivno“, zbog nemogućnosti obezbjeđivanja dodatnog budžeta (zbog iskazivanja efektivne kamate (nominalne kamate korigovane za premiju/diskont).

Prema paragrafu 48 MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, greška iz prethodnog perioda se ispravlja retrospektivnim prepravljanjem, osim u mjeri u kojoj nije izvodljivo odrediti efekte karakteristične za period, ili kumulativni efekat greške (što ovdje nije slučaj).

Rashodi kamata, osim za obveznice emitovane javnom ponudom, evidentirani su u momentu isplate, a ne kao rashodi perioda u kojem su nastali prema paragrafu 14 MRS-JS 5 Troškovi pozajmljivanja. Za troškove pozajmljivanja nije usvojena i objelodanjena računovodstvena politika u skladu sa paragrafom 16 pomenutog standarda.

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji na fondu (01) iskazani su u iznosu 12.620.964 KM i za 4% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na kamate na kreditna sredstva za:

- Indirektno zaduženje Fonda PIO u iznosu od 1.402.605 KM,
- Direktno zaduženje Fonda PIO u iznosu od 676.334 KM,
- Administrativni centar Vlade (iz sredstava javnih investicija) u iznosu od 140.713 KM,
- Refinansiranje zaduženja Univerziteta u Istočnom Sarajevu u iznosu od 279.333 KM,
- Realizaciju programa potpunog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i RVI od prve do četvrte kategorije u iznosu od 69.621 KM,
- Izgradnju četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banjoj Luci u iznosu od 17.147 KM,
- Projekat „Dositej“ u Ministarstvu prosvjete i kulture u iznosu od 21.947 KM,
- Sindicirani kredit, po osnovu Ugovora zaključenog sa domaćim kreditorima u iznosu od 1.825.000 KM,
- Indirektno zaduženje ostalih fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC BL u iznosu od 5.791.229 KM,
- Drugi dugoročni budžetski kredit u iznosu od 1.902.285 KM,
- Nabavku helikoptera u iznosu od 267.900 KM i
- Projekat sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne „Krajiških brigada“ Zalužani za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 226.850 KM.

Kod ostalih budžetskih korisnika izvan GKT evidentirani su rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji u iznosu od 39.735 KM.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva iskazani su u iznosu od 42.813.244 KM u GKT i za 6% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od: stranih vlada u iznosu od 5.024.917 KM, međunarodnih organizacija u iznosu od 5.319.122 KM i stranih finansijskih institucija u iznosu od 32.469.205 KM.

Troškovi servisiranja primljenih zajmova iskazani su u ukupnom iznosu od 3.342.154 KM u GKT.

Na fondu (01) iskazani su u iznosu od 2.988.610 KM i za 3% niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 80.211 KM, u GKT 33.110 KM, a izvan GKT evidentiran je iznos od 47.101 KM i najvećim dijelom se odnosi na predstavništva Republike Srpske u inostranstvu i Jedinicu za

koordinaciju poljoprivrednih projekata i Projekta unapređenja investicionog okruženja i institucionalnog jačanja - ICIS.

Rashodi po osnovu zateznih kamata iskazani su u iznosu od 238.667 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 135.185 KM, a na fondu (01) u iznosu od 113.198 KM, od čega najveći dio kod: Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica (47.890 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (30.188 KM) i institucija pravosuđa (37.696 KM).

Izvan GKT iskazani su rashodi po osnovu zateznih kamata u iznosu od 103.482 KM.

6.1.2.5. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 120.788.437 KM, a u GKT su evidentirane u iznosu od 116.725.702 KM.

Na fondu (01) su iskazane u iznosu od 111.091.628 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Na fondu (04) iskazane su u iznosu od 4.382.744 KM i fondu (05) u iznosu od 1.251.330 KM. Odnose se najvećim dijelom na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti: saobraćaja i veza, poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, javnih medija i u ostalim oblastima. Na fondu (01) iskazane su kod: Agencije za agrarna plaćanja (70.999.749 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (28.300.000 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (4.770.000 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.948.726 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.473.153 KM), Ministarstva nauke i tehnologije (1.000.000 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (2.100.000 KM) i dr.

Na fondu (04) iskazane subvencije su date iz sredstava klirinškog duga za finansiranje nabavke opreme za navodnjavanje u cilju sprovođenja Mjera za ublažavanje uticaja suše na poljoprivrednu proizvodnju posredstvom Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Subvencije na fondu (05) evidentirane su kod Fonda solidarnosti za nabavku opreme za navodnjavanje u skladu sa odlukom donesenom po osnovu zaključka Vlade o usvajanju Mjera za ublažavanje uticaja suše na poljoprivrednu proizvodnju.

Izvan GKT subvencije su iskazane u iznosu od 4.062.735 KM, od čega je na fondu (02) 4.056.810 KM kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor.

6.1.2.6. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 111.814.161 KM, od čega se na grantove u inostranstvu odnosi iznos od 3.258.241 KM, a grantove u zemlji iznos od 108.555.920 KM. Iznos od 15.000 KM eliminisan je prilikom konsolidacije i grantovi nakon eliminacije iznose 111.799.161 KM.

Grantovi u PIB-u na fondu (01) su iskazani u iznosu od 45.428.064 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta, a odnose na grantove u inostranstvu (3.051.000 KM) evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.000.165 KM) i grantove u zemlji (42.377.064 KM).

Na fondu (02) iskazani su grantovi u zemlji u iznosu od 750.474 KM, u GKT evidentiran je iznos od 411.167 KM (Univerziteti u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu), a van GKT je evidentiran iznos od 339.307 KM i odnosi se najvećim dijelom na Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, za novčane stimulanse, profesionalnu rehabilitaciju i jednokratne pomoći (283.725 KM).

Na fondu (03) iskazani su grantovi u iznosu od 2.478.652 KM od čega se na grantove u inostranstvu odnosi 107.241 KM, a na grantove u zemlji 2.371.411 KM, evidentirane u

GKT u iznosu od 2.088.803 KM. Odnose se uglavnom na evidenciju kapitalnih grantova neprofitnim subjektima u okviru javnih ulaganja po osnovu realizacije projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije (1.937.493 KM).

Grantovi u inostranstvo na fondu (03) evidentirani su izvan GKT kod Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća.

Na fondu (04) iskazani su grantovi u iznosu od 5.451.846 KM, u okviru kojih su grantovi u zemlji u iznosu od 5.351.846 KM, a po osnovu usmjeravanja sredstava klirinškog duga. Najznačajniji se odnose na grantove date za: izgradnju Srpsko-ruskog hrama i pratećeg Duhovno-kulturnog centra u Banjoj Luci (3.000.000 KM), izgradnju, nastavak izgradnje, obnovu i sanaciju osam pravoslavnih objekata (950.000 KM) i za organizaciju Evropskog omladinskog festivala EYOF Olimpijskom centru „Jahorina“ (1.401.846 KM - odobreni iznos po odluci Vlade 2.500.000 KM).

Na fondu (05) grantovi su iskazani u iznosu od 57.705.125 KM, a odnose se na kapitalne (5.875.630 KM) i tekuće grantove (51.829.495 KM). U GKT evidentirani su grantovi kod: Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica (680.449 KM) po osnovu Projekta SEV II za sanaciju objekata JU „Dom penzionera“ u Trebinju i po Projektu rekonstrukcije stambenih jedinica izbjeglih i raseljenih lica u Republici Srpskoj iz sredstava zajma po Ugovoru o zajmu od Fonda za međunarodni razvoj "OPEC" od 23.02.2011. godine (28.835 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (83.532 KM) po osnovu Projekta energetske efikasnosti i najvećim dijelom predstavlja ulaganje u sanaciju zdravstvenih ustanova, na organizacionom kodu-Ino dug (51.829.495 KM) i Fondu solidarnosti (1.245.635 KM).

Na organizacionom kodu Ino dug evidentirani su tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima po osnovu Projekta rekonstrukcije željeznica Republike Srpske (WB IBRD 8808) u skladu sa odlukom Narodne skupštine od 22.02.2018. godine, a u cilju operativne efikasnosti i održivosti JP „Željeznice“ a.d. (51.829.495 KM).

Izvan GKT evidentirani su grantovi u iznosu od 3.837.180 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na: Hitni projekat oporavka od poplava - FERP (3.578.637 KM), Projekat održivog upravljanja šumama i krajolicima - SFLM (120.524 KM), Projekat razvoja ruralnog poslovanja - RBDP (120.512 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (17.507 KM).

6.1.2.7. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u ukupnom iznosu od 240.217.870 KM, od čega su na fondu (01) iskazane u iznosu od 240.141.641 KM, što je na nivou odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Iznos od 76.229 KM iskazan je na ostalim računovodstvenim fondovima.

Doznake se odnose na:

- doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane u iznosu od 232.684.532 KM i
- doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 7.553.338 KM.

Doznake građanima na fondu (01) odnose se na: tekuće invalidnine (154.002.650 KM), tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (557.762 KM), tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.176.107 KM), tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3.552.311 KM), tekuće pomoći sportistima, porodici, djeci i mladima (64.800 KM), tekuće pomoći penzionerima i nezaposlenim licima (18.141.175 KM), ostale tekuće doznake građanima osim ustanova socijalne zaštite-borački dodatak (53.349.767 KM), kapitalne pomoći

porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (13.893 KM) i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.825.666 KM).

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda za obračunati borački dodatak za 2018. godinu u iznosu od 11.405.550 KM, odlikovanja za 2018. godinu u iznosu od 3.613.150 KM i otpremnina prema važećoj odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 867.095 KM iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 15.885.795 KM. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni za 15.885.795 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2018. godine, tj. potcijenjene su tekuće doznake.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike niže su 10% od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose na doznake: ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (2.614.686 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (4.180.684 KM) i drugim korisnicima (665.439 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 1.047.774.267 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja.

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

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 315.364 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 265.532 KM i rashodi iz transakcija razmjene nakon eliminacija iznose 49.832 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 49.826 KM, na fondu (01) 19.031 KM, za 30% niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta i fondu (02) 30.795 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 265.538 KM, od kojih je 48.181 KM izvan GKT kod studentskih i đачkih domova.

Na fondu (01) rashodi iz transakcija razmjene unutar jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.900.110 KM i za 10% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

6.1.2.9. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 15.280.256 KM od čega u GKT u iznosu od 14.344.480 KM, a čine ih: rashodi po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (5.929.150 KM), rashodi po osnovu kamate po sudskim rješenjima (4.045.715 KM), rashodi po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima (3.496.706 KM) i ostali rashodi po sudskim rješenjima (872.909 KM). Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima: Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate (12.429.113 KM), Unutrašnji dug (1.523.351 KM) i Fond PIO (236.215 KM). U PIB-u na fondu (01) iskazani su u iznosu od 14.338.297 KM i za 40 % su viši od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Prekoračenje je pokriveno realokacijom.

Navedeni rashodi su iskazani manje za iznos od 871.351 KM evidentiranih obaveza po sudskim izvršnim rješenjima u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera.

Izvan GKT rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 935.776 KM, najvećim dijelom u okviru fonda (02) kod RUGiIPP-e.

6.1.2.10. Transferi između ili unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 297.363.573 KM od čega su u PIB-u iskazani u iznosu od 138.892.580 KM. Transferi između budžetskih jedinica odnose se na transfere institucijama BiH, JLS i fondovima.

Transferi institucijama BiH iskazani su u iznosu od 113.632 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na isplatu sredstava zajedničkim tijelima na nivou BiH (Fiskalni savjet BiH, Savjet za državnu pomoć BiH i Koordinacioni odbor CJH BiH) u iznosu od 108.632 KM i sredstva doznačena Opštini Drvar 5.000 KM.

Transferi JLS u PIB-u su iskazani u iznosu od 56.719.842 KM i za 12% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se najvećim dijelom na transfere evidentirane na organizacionim kodovima:

- Javnih investicija (27.386.781 KM) po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 11/19),
- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za isplate JLS za implementaciju Zakona o socijalnoj zaštiti (24.886.474 KM),
- Ministarstva uprave i lokalne samouprave (2.327.289 KM) za pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama,
- Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica (1.026.400 KM) za finansiranje interno raseljenih lica i povratka u Republiku Srpsku i
- drugih budžetskih korisnika (1.092.898 KM).

Na fondu (03) transferi JLS iskazani su u iznosu od 3.399.796 KM, od čega u GKT 3.379.404 KM. Odnose se na realizaciju projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije evidentiranih u okviru Javnih investicija.

Transferi JLS na fondu (04) iskazani su u iznosu od 10.938.328 KM po osnovu usmjeravanja sredstava klirinškog duga po osnovu odluka Vlade za 106 infrastrukturnih projekata u oblasti: saobraćaja, vodosnabdijevanja, prosvjete, kulture i sporta.

Odlukama Vlade iz 2017. i 2018. godine za navedene projekte iz sredstva klirinškog duga usmjereno je 59.709.500 KM, a realizovano 31.818.372 KM sa 31.12.2018. godine.

Transferi JLS na fondu (05) iskazani su u iznosu od 6.950.503 KM, a u GKT u iznosu od 2.416.443 KM, a odnose se na transfere preko: Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica po Projektu zatvaranja kolektivnih centara iz realizovanog kredita sa CEB-om, u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 18.02.2015. godine - sredstva zajma su namijenjena za sanaciju objekta „Stara bolnica“ u socijalno-gerijatrijskoj ustanovi u opštini Derвента (1.749.556 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju po osnovu ulaganja u škole i predškolske ustanove čija imovina se vodi u knjigama opštine po osnovu Projekta energetske efikasnosti (497.055 KM), organizacionog koda Unutrašnji dug za projekat vodovodne i kanalizacione infrastrukture, finansirane iz sredstava granta „Vodovod i kanalizacija u RS“ IPA 2010 I dio-Odluka Vlade od 30.01.2013. godine (165.710 KM) i dr.

Izvan GKT evidentirano je 4.534.060 KM transfera JLS kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po Projektu razvoja ruralnog poslovanja (3.650.230 KM) i JU „Vode Srpske“ u okviru nastavka realizacije radova koji se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja iskazani su u iznosu od 83.179.566 KM, na fondu (01) u iznosu od 82.059.106 KM i za 3% su viši od odobrenih

Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na transfere: Fondu za dječiju zaštitu (6.970.870 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (73.589.894 KM), od kojih je: 9.430.363 KM po osnovu Protokola o izmirenju duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema Zdravstvenoj ustanovi „Fresenius Medical Care“ za usluge dijalize, 57.500.000 KM za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica i 5.846.000 KM za zdravstveno osiguranje boraca, vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata, 1.068.361 KM Zavodu za zapošljavanje i 430.000 KM Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu.

Transferi ostalim jedinicama vlasti u cjelosti su evidentirani na fondu (02) u GKT i iznose 135.668.017 KM. Predstavljaju transfer JP „Autoputevi“ po osnovu prihoda za putarine (za izgradnju autoputeva po osnovu Odluke o privremenoj raspodjeli prihoda od putarina za autoputeve od UIO BiH).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 53.904.638 KM i u postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u ukupnom iznosu. U PIB-u su transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani u iznosu od 41.212.624 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu (04) iskazani su u iznosu od 1.001.818 KM evidentirani u GKT, od koji se 1.000.000 KM odnosi na sredstva klirinškog duga usmjerena za sanaciju štete Nacionalnom parku „Sutjeska“.

Na fondu (05) iskazani su transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 11.538.376 KM. U GKT su iskazani u iznosu od 11.232.914 KM, a najvećem dijelom u iznosu od 10.406.138 KM se odnose na transfere JU „Vode Srpske“ po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava u Republici Srpskoj, evidentiranih na organizacionom kodu Ino-dug.

Izvan GKT iskazani su transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 305.462 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

6.1.2.11. Izdaci za nefinasijsku imovinu

Izdaci za nefinasijsku imovinu (kapitalna ulaganja) u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 182.465.896 KM.

U PIB-u su izdaci za nefinasijsku imovinu iskazani u iznosu od 58.201.170 KM i za 6% su viši od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Čine ih izdaci za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (17.814.894 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (4.856.333 KM), nabavku postrojenja i opreme (21.074.634 KM), investiciono održavanje opreme (262.645 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (4.475.175 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu - kao što su licence i sl. (4.024.058 KM), zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (5.644.636 KM) i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (48.795 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2018. godini najvećim dijelom su iskazani kod: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 9.083.684 KM za izgradnju i opremanje nove bolnice u Istočnom Sarajevu, Ministarstva pravde u iznosu od 1.890.000 KM za zatvaranje finansijske konstrukcije za kupovinu zgrade za pravosudne institucije u Prijedoru, na organizacionom kodu Javne investicije po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini sa raspodjelom sredstava u iznosu od 6.016.647 KM i dr.

Na fondu (02) izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u iznosu od 10.872.018 KM, najveći dio izvan GKT kod: RUGiPP-e (7.888.812 KM), Poreske

uprave-račun prinudne naplate (2.194.397 KM), JU „Vode Srpske“ Bijeljina (659.598 KM) i dr.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu (03) iskazani su u iznosu od 2.940.215 KM, evidentirani u GKT u iznosu od 2.861.347 KM. Odnose se najvećim dijelom u iznosu od 2.523.242 KM na izdatke po osnovu realizacije projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije na organizacionom kodu Javne investicije.

Na fondu (04) izdaci za pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u iznosu od 1.949.170 KM po osnovu sredstava iz klirinškog duga po odlukama Vlade usmjerenih: JP „Putevi“ za izgradnju mosta u Čelincu (318.140 KM - odobreno 500.000 KM), Gradu Zvornik za izgradnju sale u područnoj školi u Karakaju (388.828 KM - odobreno 600.000 KM), Ministarstvu prosvjete i kulture za izgradnju fiskulturne sale u osnovnoj školi „Petar Petrović Njegoš“ u Istočnoj Ilidži (739.141 KM - odobreno 1.200.000 KM), opštini Laktaši za izgradnju dječijeg vrtića u Aleksandrovcu (168.855 KM - odobreno 800.000 KM) i dr.

Na fondu (05) ovi izdaci su iskazani u iznosu od 37.684.107 KM, evidentirani u GKT u iznosu od 16.830.030 KM, a izvan GKT u iznosu od 20.854.077 KM. Odnose se na izgradnju i pribavljanje objekata:

- zdravstvenih institucija (12.461.745 KM) evidentiranih kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po projektima „Bolnice u Republici Srpskoj“ iz kredita EIB i Projekta izgradnje i rekonstrukcije bolnice u Istočnom Sarajevu,
- stambenih jedinica za posebne socijalne grupe (3.217.905 KM) kod Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica,
- sanaciju škola u okviru Projekta energetska efikasnost (1.035.023 KM) kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju,
- za rekonstrukciju kancelarijskih prostora u Banjoj Luci (115.357 KM) kod RUGiIPP-e,
- realizaciju Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava (11.389.783 KM) i rekonstrukciju i izgradnju vodoprivrednih objekata (195.913 KM) kod JU „Vode Srpske“ i
- izgradnju sistema za navodnjavanje u okviru IDP projekta (7.880.768 KM), izgradnju policijske stanice u Doboju u okviru Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava (1.368.233 KM) i izgradnju nasipa na rijeci Drini (19.380 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Ukupni izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2018. godini po svim fondovima (PIF) iskazani su u iznosu od 71.260.404 KM.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u PIF-u su iskazani u iznosu od 14.439.694 KM.

U PIB-u izdaci po ovom osnovu iskazani su u iznosu 4.856.333 KM i za 30% su viši od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se najvećim dijelom u iznosu od 2.205.394 KM na izdatke po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta za 2018. godinu sa raspodjelom sredstava u okviru Javnih investicija.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu (02) iskazani su u iznosu od 3.223.996 KM, od čega su izvan GKT evidentirani u iznosu od 2.990.485 KM, a najznačajniji kod: studentskih i đачkih domova (719.735 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (1.852.079 KM), RUGiIPP-e (233.349 KM) i dr.

Na fondu (03) iskazani su izdaci u iznosu od 1.630.903 KM. Evidentirani su u GKT u iznosu od 1.503.107 KM, a najvećim dijelom se odnose na ulaganja izvršena u

investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata institucija osnovnog obrazovanja (1.082.654 KM) i naučnih institucija po osnovu realizacije projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije (397.257 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada na fondu (04) iskazani u iznosu od 4.723.013 KM, po osnovu sredstava klirinškog duga po odlukama Vlade usmjerenih:

- Ministarstvu unutrašnjih poslova za nastavak adaptacije i opremanja objekta u kompleksu Zalužani (523.319 KM - odobreno 3.300.000 KM),
- Ministarstvu prosvjete i kulture za: sanaciju studentskog doma „Nikola Tesla“ u Banjoj Luci (2.209.492 KM - odobreno 2.850.000 KM) i za nepredviđene radove (364.000 KM - odobreno 514.000 KM), proširenje osnovne škole "Branko Radičević u Banjoj Luci (268.255 KM - odobreno 1.200.000 KM), rekonstrukciju osnovnih škola: „Sveti Sava“ Gacko (146.208 KM - odobreno 150.000 KM); „Desanka Maksimović“ Ribnik (113.238 KM - odobreno 500.000 KM) i „Milutin Bojić“ Mišini Han (56.456 KM - odobreno 70.000 KM) i
- Ministarstvu trgovine i turizma za rekonstrukciju objekta „Vila“ na Jahorini (1.042.044 KM - odobreno 1.050.000 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u PIF-u su iskazani u iznosu od 72.989.398 KM, od čega 5.276.717 KM izvan GKT.

U PIB-u ovi izdaci su iskazani u iznosu 21.074.634 KM i za 10% su viši od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose na nabavku: prevoznih sredstava (4.725.737 KM), kancelarijske opreme, alata i inventara (493.090 KM), komunikacione i računarske opreme (6.412.666 KM), specijalne opreme (7.106.490 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (535.716 KM) i ostalih postrojenja i opreme (1.276.954 KM) i ostalo.

Najznačajniji su kod: Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 1.350.735 KM (za nabavku motornih vozila 930.109 KM, kancelarijskog namještaja i druge opreme 297.238 KM), Službe za zajedničke poslove u iznosu od 1.038.674 KM (nabavka i implementacija IT telefonskog sistema 883.095 KM), institucija pravosuđa u iznosu od 1.065.796 KM i Javnih investicija u iznosu od 14.779.186 KM po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriteta projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini sa raspodjelom sredstava (nabavka specijalne opreme za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova 5.456.824 KM, nabavka naoružanja i municije 1.594.426 KM, sufinansiranje projekta proizvodnje oklopnih vozila Bratunac 1.000.000 KM, projekat „Dositelj 3“ 3.405.046 KM i dr.)

Na fondu (02) izdaci za nabavku opreme su iskazani u iznosu od 6.434.921 KM u GKT 2.778.702 KM i izvan GKT 3.656.219 KM. Evidentirani su u najvećem iznosu kod: Agencije za bezbjednost saobraćaja (802.236 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (653.585 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (541.726 KM), RUGilPP-e (1.235.859 KM), Poreske uprave - Račun prinudne naplate (590.090 KM), JU „Vode Srpske“ (332.599 KM), Agencije za informaciono društvo (355.867 KM) i dr.

Na fondu (03) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 1.798.615 KM, a najznačajnija ulaganja su evidentirana u GKT kod: Univerziteta u Banjoj Luci (651.611 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (173.171 KM) i institucija osnovnog obrazovanja (294.150 KM). Izvan GKT iskazani su izdaci u iznosu od 613.193 KM od kojih su kod Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća evidentirani u iznosu od 528.941 KM.

Na fondu (04) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 1.362.472 KM po osnovu sredstava iz klirinškog duga usmjerenih po odlukama Vlade za: opremanje

objekta u kompleksu Zalužani, nabavku sanitetskog vozila za Dom zdravlja u Zvorniku, tehničko opremanje Javnog servisa, organizaciju omladinskog olimpijskog festivala EYOF 2019, opremanje objekta „Vila“ na Jahorini i dr.

Na fondu (05) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu 42.318.756 KM, od kojih je 40.714.675 KM evidentirano kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po projektu „Bolnice u Republici Srpskoj-EIB“ za nabavku medicinske opreme za opremanje CMB i novog sjevernog krila KC Banja Luka (40.300.178 KM) i po „Projektu jačanja zdravstvenog sektora-HSEP“ (383.231 KM) i kod RUGilPP-e (434.296 KM). Izvan GKT iskazani su u iznosu od 1.007.305 KM kod Jedinice koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u PIB-u iskazani su u iznosu od 4.475.175 KM i za 6% niži su od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Najznačajniji iznos od 3.937.416 KM iskazan je na organizacionom kodu Javne investicije, po osnovu projekata utvrđenih Odlukom o određivanju prioritetnih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2018. godini sa raspodjelom sredstava (registracija poslovnih subjekata 556.101 KM, uspostavljanje nacionalnog centra za upravljanje digitalnim identitetom 1.960.981 KM i izrada elektronskih identifikacionih kartica za radnike u Republici Srpskoj 1.200.000 KM, rezervisanje).

Na fondu (02) iskazani su izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 2.586.006 KM, izvan GKT kod Poreske uprave - račun prinudne naplate (1.834.835 KM), JU „Vode Srpske“ (569.286 KM) i dr.

Ukupno iskazani izdaci po svim računovodstvenim fondovima u (PIF-u) su u iznosu od 7.708.102 KM.

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu u PIF-u iskazani su u iznosu od 4.152.844 KM po fondovima: 4.024.058 KM fond (01), 123.896 KM fond (02) i 4.890 KM fond (03).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu u PIB-u za 1% su niži u odnosu na odobrene Drugim rebalansom budžeta, a odnose se najvećim dijelom na izdatke za licence (4.017.439 KM). Najznačajniji izdaci evidentirani su kod: Vlade u iznosu od 2.026.427 KM, a odnose se na izdatke za Microsoft licence i antivirusnu zaštitu i Javne investicije u iznosu 1.988.378 KM za projekat „Dositej 3“.

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. ukupno su iskazani u iznosu od 10.712.805 KM, od čega na: fondu (01) 5.644.636 KM, fondu (02) 4.776.271 KM, fondu (03) 275.492 KM, fondu (04) 10.799 KM i fondu (05) 5.607 KM.

Na fondu (01) PIB-u su iskazani za 10% više od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Najznačajniji su izdaci za zalihe odjeće i obuće, zalihe robe i zalihe materijala za izradu učinaka, kod privrednih jedinica KPZ-a, Ugostiteljskog servisa i Ministarstva unutrašnjih poslova, te u manjim iznosima kod ostalih budžetskih korisnika za zalihe auto-guma, sitnog inventara i drugih zaliha.

Na fondu (02) izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani izvan GKT u najvećim iznosima kod studentskih i đачkih domova (2.483.416 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (210.758 KM) i dr.

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

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u PIF-u iskazani su u iznosu od 2.539.664 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 539.664 KM i nakon eliminacije ovi izdaci iznose 2.000.000 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 2.000.000 KM, po osnovu sredstava iz klirinškog duga usmjerenih Ministarstvu unutrašnjih poslova za kupovinu prostora za smještaj policijske uprave u Gradišci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 539.664 KM i za 3% su viši od odobrenih Drugim rebalansom budžeta za proizvedenu stalnu imovinu (34.227 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (505.437 KM). U cjelosti su evidentirani kod KPZ-a, a po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim privrednim jedinicama i u cjelosti eliminisani prilikom konsolidacije.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Prema Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, budžetski suficit/deficit predstavlja razliku između zbira prihoda (bez prihoda obračunskog karaktera) i primitaka za nefinansijsku imovinu i zbira rashoda (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdataka za nefinansijsku imovinu.

Na fondu (01) koji predstavlja budžet u užem smislu riječi, u obrascu PIB iskazan je budžetski suficit u iznosu od 145.061.706 KM. Iskazani suficit po nalazu revizije treba umanjiti za najmanje 13.709.893 KM, po osnovu: rashoda obračunskog karaktera za bračunati borački dodatak za 2018. godinu u iznosu od 11.405.550 KM, rashoda po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.613.150 KM, otpremnina prema važećoj odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 867.095 KM, naknada za advokatske i druge usluge institucija pravosuđa u iznosu od 183.180 KM, sudskih rješenja u iznosu od 871.351 KM, ostalih više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.255.343 KM i više iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 24.910 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog suficita treba umanjiti za 16.940.326 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Na svim računovodstvenim fondovima u obrascu PIF iskazan je ukupan deficit u iznosu od 27.361.018 KM (poslije eliminacija iznosi 28.050.152 KM), koji treba uvećati najmanje za 13.666.289 KM po osnovu više iskazanog suficita u PIB-u na fondu (01) u iznosu od 13.709.893 KM i po osnovu manje iskazanih prihoda i primitaka u iznosu od 43.604 KM na fondu (02) (tačka 6.1.2.3. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje čini zbir neto primitaka od finansijske imovine, neto zaduživanja i ostalih neto primitaka i iznosa suficita iz ranijeg perioda koji se raspodjeljuje. Neto finansiranje u obrascu PIB (budžet u užem smislu) iskazano je u negativnom iznosu od 119.091.395 KM i 6% je niže od projektovanog Drugim rebalansom budžeta.

Po nalazu revizije neto finansiranje fonda (01) iskazano u negativnom iznosu je manje za 14.805.413 KM po osnovu više iskazanih ostalih neto primitaka.

Ukupno ostvareni primici od zaduživanja na fondu (01) iskazani su u iznosu od 503.336.408 KM, a ukupno ostvareni izdaci za otplatu dugova iznose 746.245.197 KM i neto zaduživanje negativno iznosi 242.908.789 KM.

Ukupno ostvareni ostali primici na fondu (01) iskazani su u iznosu od 21.601.069 KM, a ukupno ostvareni ostali izdaci iskazani su u iznosu od 60.512.208 KM i ostali neto primici su iskazani u negativnom iznosu od 38.911.139 KM.

Po nalazu revizije na fondu (01) ostali izdaci iskazani su niže za najmanje 14.805.413 KM.

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u ukupnom iznosu od 132.307.773 KM od čega je u PIB-u iskazan iznos od 403.356 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 1.500.016 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 130.807.757 KM.

Izdaci za akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 3.340 KM na fondu (01) i fondu (04) u iznosu od 12.060 KM.

Izdaci za date zajmove iskazani su u iznosu od 113.026.336 KM, na fondu (02) u iznosu od 2.299.734 KM, fondu (04) u iznosu od 21.000.000 KM i fondu (05) u iznosu od 89.726.602 KM.

Na fondu (02) izvan GKT odnose se na plasirana kreditna sredstva kod Fonda Partner (plasirana kreditna sredstva za razvoj poljoprivrede i sela za pravna lica (1.055.149 KM) i fizička lica (1.177.502 KM) i JU Ergela „Vučjak“ (67.082 KM).

Na fondu (04) izdaci za date zajmove odnose se na pozajmljena sredstva JP „Autoputevi“ za izmirenje obaveza prema EBRD (17.000.000 KM) u skladu sa Odlukom Vlade od 24.05.2018. godine (sredstva su vraćena na escrow račune u 2018. godini) i JP „Željeznice“ a.d. Doboj za izmirenje obaveza prema radnicima koji sa junom 2018. godine ostvaruju pravo na penziju (4.000.000 KM) u skladu sa Odlukom Vlade od 12.07.2018 godine (sredstva su takođe vraćena).

Izdaci za date zajmove na fondu (05) iskazani su u GKT na organizacionom kodu Ino- dug i odnose se na izdatke za zajmove date javnim preduzećima:

- JP „Željeznice“ a.d. Doboj (7.232.346 KM) iz kredita EBRD namijenjenog za remont pruge i objekata, konsultantske usluge za projektovanje, nabavku i nadzor na dionici Kostajnica - Jošavka,
- MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje iz kredita koje je Republika Srpska u ime MH „Elektroprivreda“ a.d. uzela od Vlade Japana putem Japanske agencije za međunarodnu saradnju po projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Rudniku i termoelektrani Ugljevik (71.226.267 KM) i od KFW po projektu SCADA sistem za distribuciju električne energije (1.488.839 KM) i
- JP „Autoputevi“ (9.779.150 KM) iz kredita koji je Republika Srpska uzela kod EIB u ime preduzeća po Projektu izgradnja auto-puta Banja Luka - Doboj.

Izdaci po osnovu oročavanja novčanih sredstava iskazani su u iznosu od 3.586.014 KM, na fondu (02) 2.000.000 KM i na fondu (05) 1.586.014 KM.

Izdaci na fondu (02) izvan GKT iskazani su kod Fonda Partner (1.500.000 KM) i studentskih i đачkih domova (500.000 KM).

Na fondu (05) iskazani su kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na izdatke za oročenje novčanih sredstava iz Projekta razvoj stočarstva i ruralnog finansiranja kod domaćih finansijskih subjekata.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 15.680.023 KM, a u postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 1.500.016 KM i nakon eliminacije iznose 14.180.007 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na fondu (01) iskazani su u iznosu od 400.016 KM i za 50% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Na fondu (05) izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 13.780.007 KM. Evidentirani su na organizacionom kodu Ino-dug po osnovu zajmova datih JLS iz kreditnih sredstava EIB po Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 13.07.2010. godine (9.428.747 KM) i kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnosi se na izdatke za zajmove date JLS u okviru FERP projekta (4.351.260 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.500.016 KM i u cjelosti su eliminisani u postupku konsolidacije. Najveći dio je evidentiran u okviru fonda (04) i odnosi se na sredstva isplaćena JU „Vode Srpske“ uz obavezu povrata na escrow račun, u cilju realizacije dijela Ugovora po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava, koji se odnosi na obavezu plaćanja PDV-a u skladu sa odlukama Vlade.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova u PIF-u iskazani su u iznosu od 748.230.091 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 1.523.593 KM i nakon eliminacije iznose 746.706.498 KM.

Izdaci za otplatu dugova u PIB-u iskazani su u iznosu od 746.245.196 KM i 1% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Izdaci za otplatu glavnice po HoV izuzev akcija iskazani su u iznosu od 363.639.146 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po: obveznicama u zemlji emitovanim za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (57.232.598 KM), izmirenje obveznica emitovanih javnom ponudom (212.231.148 KM), ostalim HoV u zemlji-trezorski zapisi (81.530.755 KM) i obveznicama u inostranstvu - otplata prema Londonskom klubu povjerilaca po preuzetim kreditima (12.644.645 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 88.335.709 KM.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji na fondu (01) iskazani su u iznosu od 87.978.028 KM i na nivou su odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za:

- otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka (12.411.882 KM) za „Administrativni centar Vlade-poslovna zgrada“ i „Administrativni centar Vlade-stambeno poslovna zgrada“,
- refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu prema Novoj Banci a.d. Banja Luka (2.673.684 KM),
- otplatu sindiciranog kredita za kapitalne investicije (5.000.000 KM),
- otplatu kredita radi provođenja Programa potpunog stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida od prve do četvrte kategorije (4.166.667 KM),
- kredit za izgradnju Četvrtog paviljona u kampusu u Banjoj Luci (1.033.333 KM),
- kredit za finansiranje projekta „Dositej“ Ministarstva prosvjete i kulture (1.500.000 KM),
- indirektno zaduženje Fonda PIO (6.555.484 KM),
- direktne kredite Fonda PIO (26.822.781 KM) i
- indirektno zaduženje ostalih fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka (glavnica koja se refundira) (27.814.198 KM).

Na fondu (02) izdaci za otplatu glavnice zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 357.681 KM i u najvećem iznosu od 329.999 KM su iskazani van GKT kod: JU Nacionalni park „Sutjeska“ (82.639 KM), Fondacije Inovacioni centar Banja Luka (194.606 KM) i ostalih budžetskih korisnika van GKT (52.754 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva iskazani su u iznosu od 278.378.809 KM, a na fondu (01) iskazani su u iznosu od 278.340.062 KM i za 1% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za zajmove primljene od: međunarodnih organizacija (130.555.492 KM), stranih finansijskih institucija (120.751.299 KM) i stranih vlada (27.033.271 KM).

Struktura ovih izdataka po kreditorima je sljedeća: MMF 127.947.719 KM, WB IBRD 21.161.425 KM, EIB 36.877.106 KM, EBRD 26.256.685 KM, Evropska komisija 2.607.774 KM, Kreditni zavod za obnovu i izgradnju-Kfw 1.974.606 KM, Međunarodni fond za razvoj poljoprivrede - IFAD 1.417.882 KM, Savjet evropske razvojne banke - SEV 1.667.807 KM, Fond za međunarodni razvoj - OPEC 270.700 KM i vlade zemalja: Austrije 6.342.506 KM, Koreje 3.644.176 KM, Srbije 2.803.356 KM, Poljske 2.173.106 KM, Portugala 693.431 KM, Španije 88.362 KM, Japana 333.864 KM i Belgije 109.597 KM.

Izdaci za otplatu ostalih dugova iskazani su u PIF-u u iznosu od 16.318.603 KM, na fondu (01) iznos od 16.287.960 KM i na fondu (02) iznos od 30.643 KM. Izdaci za otplatu ostalih dugova na fondu (01) su za 2% niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta, a odnose se na izdatke po osnovu obaveza iz Zakona o unutrašnjem dugu.

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.523.593 KM na fondu (05) van GKT po osnovu povrata sredstava Ministarstvu finansija za iznos PDV-a koji je UIO BiH vratila na račun JU „Vode Srpske“ u okviru realizacije Projekta hitne pomoći zaštite od poplava. Iznos je u cjelosti eliminisan tokom konsolidacije.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 98.679.960 KM, a odnose se na izdatke po osnovu: PDV-a (17.124.938 KM), depozita i kaucija (16.137.199 KM), avansa (2.474.332 KM), ostalih izdataka (46.812.539 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (16.130.952 KM). Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 31.873 KM, tako da ostali izdaci nakon eliminacije iznose 98.648.087 KM.

Ostali izdaci su iskazani u PIB-u u iznosu od 60.512.208 KM i viši su za 4% od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (01) iskazni su u iznosu od 448.561 KM i za 3% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta, a najznačajniji iznosi se odnose na Ugostiteljski servis za potrebe republičkih organa (248.949 KM) i Ministarstvo unutrašnjih poslova (112.196 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (02) iskazani su u iznosu od 1.524.177 KM, a najveći iznosi su iskazani kod: privrednih jedinica pri KPZ-a (502.102 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (313.311 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (141.966 KM) u GKT i JU Nacionalni park „Sutjeska“ (226.661 KM), Nacionalni park „Kozara“ (117.806 KM), Inovacionog centra Banja Luka (73.294 KM) i drugih izvan GKT.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (03) iskazani su u iznosu od 50.078 KM.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (04) iskazani su u iznosu od 9.156.725 KM. Odnose se na: obavezu plaćanja PDV-a za: realizaciju dijelova ugovora: "Rekonstrukcija i opremanje CMB i izgradnja novog Sjevernog krila CMB UB-KC Banja Luka" (8.941.266 KM), "Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB Kliničkog centra u Banja Luci i izgradnja novog sjevernog krila CMB-a" i za realizaciju projekta "Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj" u iznosu od (215.460 KM), a prema odlukama Vlade o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena. Odlukama je precizirano da se izvrši povrat sredstava na escrow račun, a u skladu sa rješenjima UIO BiH.

Na fondu (05) izdaci po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 5.945.397 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 515.976 KM u: Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (294.475 KM) Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite (106.566 KM) i RUGiPP (114.936 KM). Izvan GKT su evidentirani u Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (3.801.586 KM) i JU „Vode Srpske" (1.627.835 KM).

Izdaci po osnovu depozita i kaucija iskazani su u iznosu od 16.137.199 KM. U najvećem iznosu od 16.092.846 KM su evidentirani na fondu (02), od čega je u GKT evidentiran iznos od 16.088.446 KM i odnosi se na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova.

Izdaci po osnovu avansa iskazani su u iznosu od 2.474.332 KM, od čega je najveći dio u iznosu od 2.077.011 KM iskazan na fondu (05), evidentiran kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata za isplaćene, nezatvorene avanse za izvođenje radova na izgradnji sistema za navodnjavanje u okviru Projekta razvoja navodnjavanja (208.747 KM) i Projekta razvoja ruralnog poslovanja (135.348 KM) i JU „Vode Srpske“ u iznosu od 1.732.916 KM (za dio avansa koji nije zatvoren u istoj godini kada je isplaćen po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava).

Ostali izdaci u PIF-u iskazani su u iznosu od 46.812.539 KM po fondovima: fond (01) 44.644.294 KM, fond (02) 1.647.610 KM, fond (03) 115.450 KM i fond (05) 405.185 KM. Ostali izdaci iskazani na fondu (01) su za 4% viši u odnosu na odobrene Drugim rebalansom budžeta, a odnose se na izdatke:

- za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 29.167.282 KM, koje su u 2017. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda i za koje u budžetu 2017. godine nisu bila obezbijedena sredstva ili usljed greške uopšte nisu bile evidentirane,
- u zemlji u iznosu od 12.447.823 KM, od kojih je najznačajniji iskazan na organizacionom kodu Unutrašnji dug po osnovu isplaćenih obveznica javnom ponudom za iznos diskonta koji prethodno nije teretio rashode (9.497.374 KM) i
- u inostranstvu za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 3.029.190 KM, a najznačajniji je evidentiran kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu obaveze za dodatne troškove u vezi izgradnje nove bolnice u Bijeljini (2.595.386 KM).

Ostali izdaci iskazani su manje za iznos premije/diskonta na kamate na obveznice u periodu od datuma dospjeća u 2017. godine do 31.12.2017. godine (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Ostali izdaci iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 16.130.952 KM, a ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na fondu (01), iskazani su u iznosu od 15.097.984 KM i za 1% su viši od odobrenih Drugim rebalansom budžeta.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u PIB-u iskazana je u iznosu od 25.970.311 KM, što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstva (3.472.107.785 KM) i budžetskih izdataka (3.446.137.474 KM).

Ovako iskazanu razliku u finansiranju treba umanjiti prema nalazu revizije najmanje za 28.515.306 KM.

U skladu sa paragrafom 33. MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju treba umanjiti za 16.940.326 KM, te pozitivna razlika iznosi 9.029.985 KM.

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 3.041.906.113 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 2.995.413.377 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 46.492.736 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 46.492.736 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 6.843.585 KM.

Ostale prihode obračunskog karaktera čine:

- Prihodi od realizacije zaliha u iznosu od 5.574.416 KM, evidentirani u GKT kod privrednih jedinica KPZ-a i Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa i izvan GKT kod studentskih i đačkih domova, nacionalnih parkova i republičkih institucija kulture,
- Korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 406.713 KM,
- Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 475.875 KM,
- Finansijski prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 18.254.597 KM,
- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 26.780.551 KM,
- Dobici od prodaje imovine u iznosu od 574.378 KM,
- Pomoći u naturi u iznosu od 5.027.343 KM i
- Ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.897.334 KM.

Finansijske prihode obračunskog karaktera čine prihodi po osnovu obračunatih: pozitivnih kursnih razlika na potraživanja po osnovu replasiranih kredita (7.557.979 KM), pozitivnih kursnih razlika na obaveze (24.200 KM), pozitivnih kursnih razlika na novčana sredstva (129.257 KM), prihoda od dividendi, učešća u kapitalu i sličnih prava -6.558.317 KM (naplaćena potraživanja po osnovu dividende iz 2017. godine i evidentirana potraživanja po osnovu dividende u 2018. godini od Akcijskog fonda 3.500.000 KM), kamata na oročena sredstva -3.422 KM, kamata na date zajmove JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (4.525.688 KM), kamata na date zajmove domaćim javnim nefinansijskim subjektima (12.501.156 KM) od kojih se na JP „Željeznice“ a.d. Doboje odnosi 12.435.913 KM i drugi finansijski prihodi (28.849 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 79.023 KM.

Prihode od usklađivanja vrijednosti imovine čine prihodi od usklađivanja vrijednosti: stalne imovine (92.201 KM), kratkoročnih potraživanja (26.277.644 KM) od kojih se 25.701.371 KM odnosi na naplaćena poreska potraživanja iz Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine i ostali prihodi od usklađivanja finansijske imovine (261.531 KM) evidentirani u GKT. Izvan GKT evidentiran je iznos od 149.175 KM.

Pomoći u naturi najvećim dijelom se odnose na pomoći od: stranih država (327.176 KM), ostale pomoći u naturi iz inostranstva (870.783 KM), međunarodnih organizacija (2.382.787 KM), pravnih lica iz zemlje (1.230.191 KM), fizičkih lica (119.711 KM) i ostale pomoći u naturi (44.009 KM). Izvan GKT evidentirane su pomoći u naturi u iznosu od 52.985 KM.

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu: otpisa obaveza (1.159.718 KM), transakcija razmjene u zemlji i inostranstvu (57.621 KM) i ostalih prihoda obračunskog karaktera evidentiranih kod većeg broja budžetskih korisnika (2.037.416 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 587.144 KM.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa iskazni su negativnom u iznosu od 21.475.220 KM. Odnose se na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po osnovu izvještaja iz Jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine (po osnovu: poreskih i neporeskih prihoda -26.073.924 KM i doprinosa za PIO 4.611.417 KM i doprinosa Fonda solidarnosti -51.635). Izvan GKT po ovom osnovu evidentiran je iznos od 38.122 KM, kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Prijedor.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 6.984.516 KM. Odnose se na obračunate prihode po osnovu: zakupa, kamata na date zajmove, iz transakcija razmjene, po osnovu prenosa imovine i ostalih prihoda po osnovu odnosa sa JLS (4.282.169 KM) kao i ostalih prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja i po osnovu porodijskog bolovanja (2.342.118 KM). Izvan GKT iskazani su u iznosu od 363.922 KM.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazani su u negativnom iznosu 7.767 KM. U GKT evidentiran je iznos od 6.382.806 KM, a izvan GKT iznos od 567.837 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 6.958.410 KM. Odnose se na obračunate prihode od zakupa i transakcija razmjene prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 3.392.534.758 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 2.844.781.163 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 547.753.595 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (16.914.705 KM), rashode po osnovu amortizacije (89.625.785 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (228.294 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (40.290.299 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (164.450.692 KM), gubitke od prodaje (1.133.993 KM), date pomoći u naturi (172.097.313 KM), rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi (5.812 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (28.039.194 KM), rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti

(34.940.246 KM) i po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (27.262 KM). U postupku konsolidacije eliminisani su rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 6.820.225 KM.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani u GKT odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu: manjkova, kala i loma (33.551 KM), rashodovanja imovine (273.304 KM), imovine date na korišćenje bez naknade BHANSA-a (9.703.779 KM), ukalkulisanih rashoda budžetskih korisnika (17.266.220 KM), ostalih rashoda obračunskog karaktera (263.547 KM) i dr. Izvan GKT ovi rashodi su evidentirani u iznosu od 457.230 KM kod studentskih i đачkih domova.

U okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera na fondu (01) iznos od najmanje 16.940.326 KM odnosi se na tekuće rashode (tačka 6.1.2.7. izvještaja). Za navedeni iznos precijenjeni su obračunski rashodi, a potcijenjeni rashodi tekućeg perioda.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđeno je da Ministarstvo trgovine i turizma nije izvršilo korekciju/ispravku nenaplativih potraživanja od zaposlenih u Ugostiteljskom servisu za potrebe republičkih organa duže od 12 mjeseci i iskazalo rashode od usklađivanja vrijednosti imovine u najmanjem iznosu od 16.609 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period od 01.01-31.12.2018. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 350.628.645 KM. Na osnovu prethodno navedenih nalaza, negativan finansijski rezultat tekuće godine treba korigovati na više za najmanje 2.982.942 KM. Razlika iskazanog i revizijom utvrđenog finansijskog rezultata tekuće godine obrazložena pod tačkom 6.2. izvještaja.

Promjene stanja imovine, obaveza i vlastitih izvora iskazanih na dan 31.12.2018. godine posmatraju se u odnosu na prepravljeno stanje na dan 01.01.2018. godine.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom bilansu stanja za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2017. godine u vrijednosti od 20.722.888.198 KM. Nakon izvršenih korekcija za 2017. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2018. godine iznose 20.675.580.445 KM i manje su za 47.307.753 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2017. godine. U skladu sa MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljane uporednih iznosa za prethodni prezentovani period.

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

- uvećanje tekuće imovine (13.484.053 KM) i smanjenje stalne imovine (60.791.806 KM). Razlog uvećanja je najvećim dijelom po osnovu ukidanja ispravke vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu zaključenog Aneksa ugovora kojim se rok za povrat sredstava produžava do 31.12.2018. godine što je dovelo do povećanja kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja sa drugim jedinicama vlasti za 14.500.000 KM u korist rezultata kao i uknjižavanje spornih potraživanja na teret rezultata u iznosu od 1.015.847 KM. Umanjenje stalne imovine najvećim dijelom je rezultat isknjižavanja: dugoročnih HoV (obveznica) koje su u posjedu Republike po osnovu naplate poreskog duga (27.617.564 KM) i dugoročnih razgraničenja po osnovu pogrešno priznatih ugovorenih, a ne stvarno nastalih obaveza po osnovu realizacije ugovora za projekat „Projektovanje, izgradnja i opremanje JZU Bolnice u Istočnom Sarajevu“ (39.400.750 KM) i
- umanjeње obaveza i razgraničenja (62.051.718 KM) i uvećanje vlastitih izvora (14.743.965 KM), najvećim dijelom je rezultata smanjenja ostalih dugoročnih

obaveza po osnovu isknjiženih HoV (27.617.564 KM) i unaprijed priznatih ugovorenih obaveza (39.400.750 KM) i povećanja obaveza iz poslovanja uzemlji (6.017.667 KM). U skladu sa odlukama Ustavnog suda Republike Srpske od 29.11.2017 i 25.12.2017. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 2/18) izvršena je korekcija, ukalkulisavanje obaveze po osnovu razlike za naknade troškova prevoza zaposlenih prilikom dolaska na posao i povratka sa posla za 2016. i 2017. godinu u iznosu od 4.430.841 KM.

Neto efekti korekcija početnog stanja zbog ispravke grešaka nakon provedenih eliminacija su doveli do smanjenja finansijskog rezultata za 13.227.933 KM i trajnih izvora sredstava za 1.938.161 KM.

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u iznosu od 20.568.517.398 KM.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u ukupnom iznosu od 308.254.026 KM, u GKT 262.021.113 KM i izvan GKT 46.232.913 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu 209.257 KM, na bankovnim računima u iznosu od 307.723.121 KM, izdvojena novčana sredstva i akreditive u iznosu od 318.325 KM i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 3.323 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni u osam banaka preko kojih je u 2018. godini ukupno prikupljeno 2.252.805.032 KM, a raspoređeno sa 31.12.2018. godine 2.252.671.832 KM (od čega 64,8% u budžet Republike, 23,7% Fondu zdravstvenog osiguranja, 4,2% budžetima opština i gradova, 3,2% Fondu za dječiju zaštitu, 1,6% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 2,5% ostalim korisnicima). Od preostalih 9.765.030 KM raspoređeno je 03.01.2019. godine u budžet Republike 4.601.453 KM i namjenske račune za vode 18.677 KM i šume 52.350 KM.

Krajnjim korisnicima je u toku 2018. godine doznačeno 1.319.725.330 KM prihoda od indirektnih poreza (od čega budžetu Republike 950.202.238 KM, budžetima opština i gradova 316.734.079 KM i JP „Putevi“ 52.789.013 KM). Od 8.137.111 KM neraspoređenih prihoda po osnovu indirektnih poreza na dan 31.12.2018. godine budžetu Republike je 03.01.2019. godine doznačeno 2.501.527 KM, a ostatak je raspodijeljen budžetima opština i gradova i JP „Putevi“ i „Autoputevi“.

Po osnovu četiri MLK provedene u 2018. godini kompenzovani su javni prihodi u iznosu od 20.213.046 KM, raspoređeni u sljedećim procentima: 67% budžetu Republike, 24% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,5% Fondu dječije zaštite, 2,8% budžetima opština i gradova, 1,6% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 1,1% ostalim korisnicima.

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2018. godine iznosilo je 17.902.141 KM.

Kod osam banaka su takođe bili otvoreni JRT-a sa kojih se vrše plaćanja. Stanje na ovim računima na dan 31.12.2018. godine iskazano je u iznosu od 28.933.669 KM (u domaćoj valuti), 1.038.785 KM (devizni račun) i na podračunu 51.690 KM.

Stanje sredstava na računima posebnih namjena koji su otvoreni za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) na dan 31.12.2018. godine u domaćoj valuti je 91.912.845. KM i na deviznim računima 48.173.562 KM. Na računima posebnih namjena u domaćoj valuti su sredstva: Fonda solidarnosti (13,67 miliona KM), privrednih jedinica pri KPZ-a (384,62 hiljade KM), vlastitih prihoda institucija visokog obrazovanja (3,8 miliona KM), namjenskih grantova za univerzitete i visoke škole (4,55 miliona KM), depozitnih računa okružnih privrednih

sudova (12.22 miliona KM), za šume (4,63 milona KM), za vode (1,25 miliona KM) i po posebnim projektima grantova i kreditnih sredstava (52,16 miliona KM).

Na računima u Centralnoj banci BiH-računi za servis ino-duga na dan 31.12.2018. godine iskazano stanje sredstava je iznosilo 1.110.660 KM.

Na posebnim escrow računima na dan 31.12.2018. godine je iskazano stanje novčanih sredstva ostvarenih po osnovu: privatizacije državnog kapitala (33.647.955 KM), sukcesije državnog kapitala (4.554.999 KM) i posebnih namjena (34.516.522 KM).

U toku 2018. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 34.887.325 KM po osnovu povrata sredstva pozajmljenih JP „Autoputevi, JP „Željeznice“ a.d. Doboj, JU „Vode Srpske“, povrata PDV-a, povrata sredstava od „Rafinerija nafte Brod“ a.d. Brod i dr. (tačka 6.1.1.4. izvještaja).

Odlivi sredstava realizovani su po osnovu:

- plaćanja po projektima koji su prema odlukama Vlade finansirani iz sredstava klirinškog duga u iznosu od 25.507.973 KM,
- isplate sredstava koja su namijenjena ispunjavanju kreditne obaveze plaćanja PDV-a u skladu sa odlukama Vlade u cilju realizacije projekata: „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ (215.460 KM), „Rekonstrukcija i opremanje CMB i izgradnja novog sjevernog krila CMB UKC Banja Luka i „Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB KC u Banja Luci i izgradnja novog sjevernog krila CMB-a“ (8.941.266 KM), Projektu hitne pomoći i zaštiti od poplava EIB“ (1.500.000 KM),
- pozajmljenih sredstava JP „Autoputevi“ za izmirenje obaveze prema EBRD-u u iznosu od 17.000.000 KM (sredstva su vraćena na račun) i
- kratkoročnog zajma datog JP „Željeznice“ a.d. Doboj na osnovu Odluke Vlade od 12.07.2018. godine u iznosu od 4.000.000 KM za izmirenje obaveza prema radnicima kojima je sa junom 2018. godine prestao radni odnos (sredstva su vraćena na račun) i dr.

Značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama po osnovu odluka Vlade dat je u vidu pozajmica i zajmova, za koje Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava. Sa 31.12.2018. godine postoji obaveza povrata:

- 14.511.027 KM pozajmljenih sredstava JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, sa rokom povrata 31.12.2017. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj: 57 0 St 122058 17 St, od 17.07.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad stečajnim dužnikom JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka. Ministarstvo finansija je prijavilo svoja potraživanja po odlukama sa escrow računa, a na ročištu povjerilaca 13.11.2017. godine potraživanja su priznata u cjelosti i svrstana u niži isplatni red,
- 17.027.945 KM potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini. Rok za povrat je prolongiran do 31.01.2019. godine,
- 14.500.000 KM preostalih obaveza po osnovu zajma datog Fondu zdravstvenog osiguranja, a Aneksom 2 utvrđen je rok za povrat najkasnije do 31.12.2019. godine,

- 434.596 KM, preostali iznos potraživanja od "Rafinerije nafte Brod" a.d. Brod po osnovu obaveza koje je Vlada platila opštini Brod od 14.12.2007. godine u iznosu od 7.243.266 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/07) i
- 1.264.633 KM spornih potraživanja od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju) na Opštinu Šamac. Odlukom o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine definisano je da će Opština Šamac i Vlada zaključiti poseban sporazum o regulisanju međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava i to nalaženjem strateškog partnera koji će Vladi isplatiti cjelokupan iznos na ime kupljene imovine, u suprotnom će Opština Šamac dugovani iznos izmiriti u 12 jednakih rata.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika van GKT iznose 46.232.913 KM. Najznačajniji iznosi sredstava iskazani su kod budžetskih korisnika koji svoje poslovne knjige vode u GKT, ali posjeduju i vlastite račune otvorene kod poslovnih banaka i to: Fonda Partner (12.008.562 KM), RUGilPP-a (9.710.350 KM), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekta (8.618.736 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate (2.177.316 KM), Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (2.287.346 KM), JU „Vode Srpske“ (1.826.613 KM) i drugih korisnika.

6.3.1.2. **Kratkoročni plasmani**

Kratkoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 108.372.104 KM, od čega 102.665.119 KM u GKT, a 5.706.986 KM izvan GKT. Čine ih: oročena sredstva do godinu dana, kratkoročni zajmovi i dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Oročena novčana sredstva do godinu dana iskazana su u iznosu od 10.329.421 KM, u GKT 5.500.001 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT 4.829.420 KM.

Kratkoročni zajmovi iskazani su u bruto vrijednosti od 25.795.990 KM, ispravke vrijednosti 25.686.069 KM i neto vrijednosti 109.921 KM.

Najznačajniji dio kratkoročnih zajmova u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi se na datu pozajmicu iz sredstava privatizacije JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka za obezbjeđenje novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena korekcija navedenih potraživanja. Nad preduzećem je u 2017. godini pokrenut stečajni postupak.

I dalje nije definisan obligacioni odnos, prava i obaveza davaoca i primaoca pozajmice. U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja od fabrike glinice „Birač“ Zvornik u bruto iznosu od 10.264.877 KM po osnovu ugovora o reprogramiranju obaveza iz 2011. godine. Nad dužnikom je pokrenut stečajni postupak i izvršena je korekcija ukupnih potraživanja. Potraživanja po osnovu kratkoročnih zajmova datih radnicima u iznosu od 290.923 KM od kojih je 273.818 KM evidentirano na organizacionom kodu nekadašnje Republičke uprave carina.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazani su u GKT u bruto iznosu od 249.684.676 KM, korekciji vrijednosti od 152.629.480 KM i neto vrijednosti od 97.055.196 KM. Odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana date:

- IRB-u i fondovima pod njenom upravom u iznosu od 10.546.146 KM, Fondu za razvoj i zapošljavanje (10.301.667 KM) i Fondu stanovanja (244.479 KM),
- javnim preduzećima u iznosu od 205.475.442 KM, a čine ih potraživanja od sljedećih korisnika ino-kredita: MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (12.947.933 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboje (110.416.940 KM), Dep-ot-a Banja Luka

(688.418 KM), Eko-dep-a Bijeljina (840.173 KM), Vodovoda Banja Luka (501.907 KM), Vodovoda Pale (102.107 KM), Hidroelektrana na Trebišnjici KFW II (666.666 KM), Vodovoda i kanalizacije Bijeljina (1.140.282 KM), Regionalne deponije Zvornik (1.046.339 KM) i Komunalnih usluga Prijedor (227.911 KM), od JP „Putevi“ (60.811.662 KM) i JP „Autoputevi“ (16.085.105 KM). Korekcija dugoročnih zajmova datih domaćim javnim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazana je u iznosu od 79.119.584 KM po osnovu ispravljenih potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj (2008-2016) u iznosu od 79.119.584 KM i JP „Putevi“ u iznosu od 40.370.177 KM koja nisu naplaćena duže od 365 dana,

- mikrokreditnim društvima (2.441.019 KM), a čine ih potraživanja od: MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.061.324 KM), ŠKO „Gradina“ Srbac (88.655 KM), ŠKO „Agroinvest“ Derventa (97.791 KM), ŠKO „Hercegovina“ Berkovići (32.719 KM) i MKO Mikrofin Banja Luka (160.530 KM). Korekcija ovih potraživanja iznosi 2.280.489 KM,
- javnim preduzećima u iznosu od 3.397.487 KM (44 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama. Izvršena je korekcija vrijednosti po ovim kreditima u iznosu 3.328.033 KM koji nisu naplaćeni u roku od 365 dana po dospijeću,
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 27.676.431 KM, od čega se 9.339.942 KM odnosi na nereprogramirane, a 18.336.489 KM na reprogramirane kredite. Zbog nenaplativosti, izvršena je korekcija vrijednosti u iznosu od 27.531.197 KM za nereprogramirane kredite (9.339.942 KM) i za reprogramirane kredite (18.191.254 KM) i
- bankama u iznosu od 80.245 KM.

Kratkoročni plasmani kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazani su u iznosu od 5.706.986 KM, odnose se na:

- oročena novčana sredstva do godinu dana u iznosu od 4.829.420 KM i
- dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana koje je plasirao fond „Partner“ u bruto iznosu od 26.278.144 KM i ispravke vrijednosti 25.401.652 KM zbog nenaplativosti.

6.3.1.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto iznosu 1.067.018.143 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 833.055.411 KM i neto vrijednost potraživanja u iznosu od 233.962.732 KM. U GKT iskazano je 225.194.014 KM, a izvan GKT 8.768.719 KM. U odnosu na 01.01.2018. godine ova potraživanja su manja za 114.113.873 KM ili za 33%, od čega je najznačajnije smanjenje kod potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu do godinu dana.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u GKT iskazana su u bruto iznosu od 4.507.471 KM, korekcije vrijednosti 2.680.019 KM i neto vrijednosti 1.827.452 KM. Izvan GKT potraživanja po osnovu prodaje uglavnom se odnose na potraživanja studentskih i đачkih domova (336.148 KM), Republičke direkcije za promet NVO (188.520 KM), nacionalnih parkova (211.833 KM), JU „Budućnost“ Derventa (137.597 KM), republičkih institucija kulture (137.282 KM) i dr.

Navedena potraživanja su iskazana više za 98.602 KM kod JU Studentski centar „Nikola Tesla“ u Banjoj Luci po osnovu avansne uplate dobavljaču za nabavku namještaja za smještaj studenta.

Sporna potraživanja iskazana su u GKT kod: Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (1.359.245 KM), Ministarstva trgovine i turizma (334.553 KM), privrednih jedinica pri KPZ-a (527.648 KM), KPZ Foča (74.162 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (164.763 KM) i dr.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u GKT u bruto iznosu od 129.325.911 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 108.113.018 KM i neto vrijednosti u iznosu od 21.212.893 KM, a odnose se na potraživanja za:

- ugovorene kamate od korisnika ino-kredita u iznosu od 24.338.705 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj (18.015.802 KM) i JP „Putevi“ (6.284.380 KM),
- dividende u zemlji u iznosu od 3.688.916 KM odnose se na potraživanja za neuplaćene dividende od Akcijskog fonda prema odluci Vlade o raspodjeli neraspoređenog dobitka ranijih godina od 15.11.2018. godine (3.500.000 KM) i GAS RES Banja Luka prema odluci Vlade o raspodjeli neto dobitka na dan 31.12.2016. godine od 24.5.2018. godine (188.916 KM),
- zatezne kamate obračunate po ino-dugu u iznosu od 98.990.861 KM, a najvećim dijelom ih čine potraživanja JP „Željeznice“ a.d. (72.880.958 KM), JP „Putevi“ (26.015.378 KM), JP „Autoputevi“ (59.066 KM) i dr,
- kamate na reprogramirane kredite date preduzećima (753.618 KM) i kamate na javne prihode (410.611 KM), od kojih je 86.201 KM po osnovu kamata na računima kod Banke Srpske i
- reprogramirane kredite (123.340 KM) i potraživanja po osnovu zatezne kamate od privrednog društva „Nikola Tesla d.o.o. Banja Luka/„Biteks“ d.o.o. Bileća, po osnovu aktivirane garancije (971.460 KM).

Sa 31.12.2018. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 108.113.018 KM od kojih se 106.353.080 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najvećim dijelom na JP „Željeznice“ a.d. Doboj (78.460.846 KM), JP „Puteve“ (27.827.583 KM) i dr.

Korekcija potraživanja po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama izvršena je u iznosu od 876.697 KM po osnovu: aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka od „Biteks“ d.o.o. Bileća u iznosu od 592.416 KM, za raspodjelu dividende od GAS-RES d.o.o. Banja Luka po Odluci Vlade o raspodjeli neto dobitka sa 31.12.2016. godine od 24.05.2018. godine u iznosu od 188.916 KM i od drugih korisnika u iznosu od 101.909 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto iznosu od 711.360.703 KM, ispravke vrijednosti 634.124.490 KM i neto vrijednosti 77.236.213 KM i za 13% su niža u odnosu na 01.01.2018. godine. U okviru GKT evidentirana su potraživanja u neto iznosu od 77.054.298 KM, dok su kod budžetskih korisnika van GKT evidentirana potraživanja u neto iznosu od 181.715 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto/neto iznosu od 116.150.410 KM, od kojih je 515.404 KM izvan GKT, a evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine. Evidencija u GKT se odnosi na potraživanja za: ostale poreze u iznosu od 36.768.416 KM, doprinose PIO u iznosu od 77.425.247 KM, ostale doprinose 160.605 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 1.280.738 KM.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u ukupnom iznosu od 10.809.921 KM, od čega je 4.377.491 KM u GKT. Najznačajniji iznosi potraživanja po osnovu PDV-a su evidentirani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.933.191 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (104.707 KM), RUGiPP-e (83.128 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u ukupnom bruto iznosu od 93.185.928 KM od čega su 87.748.952 KM sporna potraživanja, za koja je izvršena korekcija vrijednosti. Neto vrijednost ostalih kratkoročnih potraživanja (u GKT) je iskazana u iznosu od 5.000.354 KM, a izvan GKT neto iznos od 436.622 KM. Ostala potraživanja u GKT odnose se na potraživanja:

- za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva JP „Željeznice“ a.d. Doboj (1.932.815 KM) i Hidroelektrane na Trebišnjici (14.669 KM),
- po osnovu kamata i glavnice po garanciji za kreditno zaduženje u iznosu od 5.000.000 KM privrednog društva „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka (679.517 KM),
- od JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu datih sredstava po Projektu Željeznice BiH II (1.000.000 KM),
- po osnovu regresnih postupaka Fonda PIO (1.966.031 KM) i
- od „Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod po osnovu obaveza koje je platila Vlada opštini Brod (434.596 KM) i dr.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja evidentirana u GKT iskazana su u iznosu od 79.464.056 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja:

- po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka, u iznosu od 24.698.701 KM,
- od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina (8.772.222 KM) za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć kreditnih sredstava Vlade Japana i po trezorskim računima (900.274 KM). Potraživanja od Bobar banke priznata su Odlukama o priznavanju potraživanja,
- po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ a.d. glavnica (1.315.082 KM) i kamata (733.647 KM),
- od JP „Toplana“ a.d. Prijedor po osnovu sporazuma od 21.06.2017. godine (3.942.271 KM),
- od JP „Toplana“ a.d. Banja Luka po osnovu sporazuma od 20.06.2017. godine (29.544.522 KM),
- od JP „Putevi“ po osnovu MLK (2.226.818 KM),
- od JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu kamata (1.907.932 KM),
- po zapisnicima i knjižnim obavijestima Poreske uprave od ostalih korisnika javnih prihoda (74.053 KM) i
- kod ostalih budžetskih korisnika: MUP-a (245.887 KM), institucija prosvjete i kulture (135.857 KM), institucija pravosuđa (248.702 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (1.045.999 KM) i ostalih budžetskih korisnika.

Korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana je u iznosu od 6.677.319 KM, a evidentirana je kod: Poreske uprave-račun prinudne naplate po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a.d. u stečaju (1.501.469 KM) i Banke Srpske a.d. u stečaju (2.268.265 KM), RUGiPP-a po osnovu deponovanih sredstava kod „Bobar banke“ a.d. u stečaju (1.714.856 KM), „Banke Srpske“ a.d. u stečaju (27.522 KM), studentskih i studentskih i đačkih domova (465.928 KM), JU „Vode Srpske“ (333.043 KM) od kojih se 247.447 KM odnosi na potraživanje od Bobar banke u likvidaciji, ranije datih avansa (106.218 KM), i dr.

6.3.1.4. **Kratkoročna razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 42.336.621 KM, od čega je 38.877.272 KM iskazano u GKT (nakon eliminacija), a 4.459.350 KM izvan GKT. U odnosu na 01.01.2018. godine manja su za 66% ili 80.673.105 KM. Odnose se na unaprijed plaćene rashode (314.008 KM), kratkoročno razgraničene prihode (13.722 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (42.008.841 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja u GKT odnose se na razgraničenja po osnovu:

- neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (1.878.817 KM) i bolovanja (895.543 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate, a najznačajniji su kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (1.516.513 KM i 503.839 KM),
- avansa za nefinansijsku imovinu u inostranstvu (206.591 KM),
- ostalih kratkoročnih razgraničenja (34.747.259 KM), od čega je:
 - kod Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica po osnovu povučenih a neutrošenih sredstava OPEC i CEB II u iznosu od 7.771.920 KM i
 - kod drugih budžetskih korisnika 1.316.317 KM.

Kratkoročna razgraničenja kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana su u iznosu od 4.459.350 KM. Najznačajnija su evidentirana kod:

- JU „Vode Srpske“ u iznosu od 4.042.024 KM, avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji i inostranstvu po Projektu hitnih mjera i zaštite od poplava i
- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 208.747 KM po osnovu isplaćenih avansa dobavljačima za radove na izgradnji sistema za navodnjavanje u okviru Projekta razvoja navodnjavanja.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto iznosu 80.018.059 KM, ispravke, korekcije vrijednosti 31.427.808 KM i neto vrijednosti 48.590.251 KM. U GKT je evidentiran iznos od 50.437.022 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 8.286.639 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 10.133.410 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u GKT iskazani su u iznosu od 46.130.165 KM. Odnose se na date dugoročne zajmove koji dopijevaju na naplatu do godinu dana:

- ino - zajmove date JLS u iznosu od 6.999.846 KM dobijenih od: Vlade Belgije II i III, KWF, WB IDA39540, WB IDA 55290, Austrijske banke i Kraljevine Španije,
- ino - zajmove date JLS u iznosu od 1.967.541 KM po projektu RAP/MW SS 1RI Se, vodosnabdijevanje,
- zajmove date fondovima u iznosu od 17.446.471 KM, od čega se iznos od 2.946.471 KM odnosi na Javni fond dječije zaštite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove po Odluci Narodne skupštine od 23.09.2011. godine i od 21.03.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/11 i 26/13), a 14.500.000 KM na Fond zdravstvenog osiguranja po Odluci Vlade broj od 11.12.2008. godine i Ugovora o zajmu (projekat 8286908) potpisan je Aneks II kojim je produžen rok vraćanja do 31.12.2019. godine,

- potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za: dječiju zaštitu (4.573.767 KM), zdravstveno osiguranje (26.387.325 KM) i ostalih doprinosa (1.861.326 KM),
- potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima u iznosu od 4.552.479 KM i dr.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar jedinica vlasti u GKT iskazana su u iznosu od 4.306.858 KM. Odnose se: zajmove date unutar iste jedinice vlasti koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (1.017.411 KM), potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti (2.054.377 KM), ostalu kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.407.075 KM) i dr, a predmet su eliminacije kod konsolidacije.

Korekcija kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti u GKT iskazana je u iznosu od 32.029.945 KM. Izvršena je za nenaplaćena potraživanja u roku od godinu dana u skladu sa računovodstvenom politikom, a najznačajnija se odnose na: potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa (23.601.247 KM), potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima (3.894.672 KM), ostale kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (2.780.858 KM) i dr.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti na dan 31.12.2018. godine kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana je u iznosu od 8.286.639 KM. Iznos od 1.887.889 KM odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i najvećim dijelom kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekta po osnovu izvođenja radova za potrebe JLS po osnovu Projekta hitne mjere oporavka od poplava (1.454.705 KM) i na potraživanja od fondova socijalne zaštite na ime prava na refundaciju isplaćenih ličnih primanja zaposlenih iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti koji su predmet eliminacije prilikom konsolidacije iznose 6.398.750 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja po nalazu revizije potcijenjeni su najmanje za iznos od 107.841 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 3.754.505 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.450.869 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (1.699.001 KM) i sitnog inventara, automata, odjeće i obuće (604.635 KM).

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 19.822.119.909 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana je u bruto iznosu 5.541.939.793 KM, ispravke vrijednosti 23.251.960 KM i neto vrijednosti 5.518.687.833 KM. U odnosu na 01.01.2018. godine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja manja su za 99.944.663 KM ili 2%.

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Oročena novčana sredstvima preko godinu dana iskazana su u iznosu od 8.700.133 KM. Odnose se na sredstva privatizacije u stranoj valuti (4.448.308 EUR-a), čije je oročenje izvršeno u svrhu osiguranja potraživanja koja mogu nastati prema Ugovoru o operativnom lizingu sklopljenom dana 25.09.2010. godine između Hypo Alpe-Adria-Leasing d.o.o. Sarajevo, poslovnica Banja Luka i Poreske uprave odnosno Ministarstva finansija.

Dugoročne HoV (osim akcija) iskazane su u iznosu od 73.271.018 KM i odnose se na obveznice u zemlji kojima su izmirene poreske obaveze i koje su vraćene Republici Srpskoj. To su obveznice Republike Srpske koje su emitovane za izmirenje obaveza: po osnovu ratne štete (72.352.484 KM), za izmirenje opštih obaveza (896.753 KM) i obaveza prema dobavljačima (21.781 KM). Izmirenje poreskih obaveza putem obveznica provodi se po rješenju ministra finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. Obveznice koje su vraćene Republici Srpskoj na ime izmirenja poreskog duga, a koje su dospijevale u periodu 2016-2018. godine su isknjižene u iznosu od 37.990.005 KM kao i obaveze koje je Republika Srpska imala kao emitent.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u bruto iznosu 2.776.721.308 KM, ispravke vrijednosti 22.897.757 KM i neto vrijednosti 2.753.823.551 KM, od čega je 1.461.587.352 KM evidentirano u GKT, a 2.738.709.908 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.447.524.145 KM.

Akcije i učešća u kapitalu javnih finansijskih institucija iskazani u GKT na dan 31.12.2018. godine odnose se na akcije i učešća u kapitalu:

- Centralne banke BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH iz 1998. godine u iznosu od 9.666.667 KM,
- IRB-e, osnivački ulog uplaćen 2006. i 2007. godine i evidentiran kod Ministarstva finansija u iznosu od 5.000.000 KM,
- Fondova u nadležnosti IRB-a i to: Akcijskog fonda (105.517.837 KM), Fonda restitucije (33.075.405 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (335.075.431 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (110.691.000 KM), Fonda stanovanja (208.832.128 KM) i Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM),
- Garantnog fonda u iznosu od 30.000.000 KM,
- „Poštanske štedionice“ a.d. Banja Luka, u iznosu 2.383.803 KM (za 78,28% registrovanih akcija u posjedu Republike Srpske). Takođe, Fond PIO posjeduje ostatak akcija Poštanske štedionice te je u GKT evidentirano još 661.423 KM dugoročnih plasmana,
- Penzijskog rezervnog fonda a.d. Banja Luka čiji osnivač je Fond PIO u iznosu od 278.608.988 KM i
- Društva za upravljanje penzijskim rezervnim fondom a.d. čiji je osnivač Fond PIO u iznosu od 100.000 KM.

Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima, koja nisu privatizovana evidentirani su u GKT u visini nominalne vrijednosti registrovanog kapitala, a odnose se na:

- „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka u iznosu od 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija),

- JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ u iznosu od 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik),
- JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ u iznosu od 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik),
- JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo u iznosu od 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik),
- „Nova Polimka“ a.d. Rudo, u iznosu 989.158 KM i „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica, u iznosu 959.019 KM. Republika Srpska je kupac nekretnina ova dva preduzeća u stečajju (po odlukama Vlade iz 2008. godine iz sredstava privatizacije) i na temelju te imovine osnovanih jednočlanih privrednih društava, jedini vlasnik kapitala novoosnovanih preduzeća (koja kao takva nisu uključena u portfelj Akcijskog fonda). Nad akcionarskim društvom „Nova Polimka“ a.d. pokrenut je stečajni postupak i izvršena je korekcija vrijednosti kapitala uloženog od strane Vlade (989.158 KM) i
- „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banjaluka u iznosu 4.367.923 KM, čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“ i osnivanja novog privrednog društva (novčani ulog kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite od 20.000 KM i ulog u stvarima u iznosu od 4.347.923 KM „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/11).

Akcije i učešća u kapitalu u ostalim nefinansijskim subjektima iskazani u GKT (neto 4.162.730 KM), odnose se na učešća u kapitalu Republike kao jedinog vlasnika na:

- Fond za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost u iznosu od 185.000 KM,
- Preduzeća za gasne projekte „GAS-RES“ d.o.o. Banja Luka, u iznosu 1.500.000 KM,
- Agenciju za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u iznosu od 50.000 KM,
- Agenciju za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka u iznosu od 10.000 KM,
- JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Banja Luka u iznosu od 1.680.661 KM,
- JU Institut za zaštitu i ekologiju u iznosu od 10.000 KM i
- JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka u iznosu od 727.069 KM.

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

- osnivački kapital „Hemofarm“ d.o.o Banja Luka, u nominalnom iznosu od 4.220.082 KM za 8,4993% učešća i
- osnivački kapital u jednočlanom društvu „Nikola Tesla“ d.o.o. Banjaluka u iznosu 3.100.000 KM (osnovano 2012. godine u 100% vlasništvu Republike Srpske, novi upis „Biteks“ Bileća).

Za kapital privrednog društava GIK „Hidrogradnja“ Istočno Sarajevo (61,620739% učešća u iznosu 20.710.452 KM) izvršena je korekcija (ispravka) vrijednosti, te je vrijednost iskazanih akcija i učešća u kapitalu svedena na nulu.

Republika Srpska stekla je značajan udio u kapitalu privrednog društva „Zrak“ d.o.o. Teslić konverzijom poreskih potraživanja u učešću u kapitalu, rješenjem privrednog suda u Doboju od 08.02.2018. godine u visini od 34,63% odnosno 672.921 KM (Fond PIO 336.708 KM, Poreska uprava 312.222 KM i Republička direkcija NVO 23.991 KM).

U toku 2018. godine isknjižen je ulog UNIS „Pretis“ a.d. Mokro. Vrijednost kapitala je u GKT svedena na 0 zbog otvaranja stečajnog postupka (nominalna vrijednost osnovnog

kapitala upisana u registru suda u visini od 6.654.830 KM). Po rješenju od 05.06.2018. godine društvo je brisano iz sudskog registra. Takođe isknjižen je ulog JU Ergela „Vučjak“ Prnjavor, u iznosu od 1.026.445 KM, jer je 01.01.2018. godine stekla status budžetskog korisnika, finansira se iz budžeta i uključena je u konsolidaciju.

Vrijednost akcija i učešće u kapitalu iskazana u GKT u iznosu od 282.900 KM odnosi se na učešća drugih budžetskih korisnika u kapitalu privrednih subjekata, a najviše Fonda PIO za akcije dobijene po osnovu konverzije potraživanja po osnovu doprinosa u preduzećima PD "Semberija" a.d. Bijeljina (158.377 KM) i „Drvena industrija Vlasenica“ a.d. Vlasenica 0 KM u skladu sa Zakonom o posebnim načinima izmirenja poreskog duga i člana 16. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 51/06, 1/07, 53/07, 58/09, 79/11 i 28/13).

U GKT u okviru akcija i učešća u kapitalu u velikom broju preduzeća čije su akcije prenesene u portfelj Akcijskog fonda, evidentirano je ulaganje u kapital IRB-e i fondove u njenoj nadležnosti u ukupnom iznosu od 798.661.168 KM (nominalna vrijednost kapitala po rješenju o registraciji kod suda). Za preduzeća koja nisu privatizovana i ne vode se u portfelju Akcijskog fonda, izvršeno je pojedinačno evidentiranje državnog kapitala u tim preduzećima u visini nominalne vrijednosti upisane u registru suda kao i za regulatorna tijela i institucije koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnik, te novoosnovana jednočlana privredna društva na osnovu kupljene imovine preduzeća u stečaju. Ukupna nominalna vrijednost akcija i učešća u kapitalu u ostalim subjektima koja je evidentirana u GKT iznosi 662.926.184 KM. U skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon inicijalnog priznavanja akcije i učešća u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, vrednuju se po nominalnoj vrijednosti pripadajućeg osnovnog kapitala upisanog u registar suda. U skladu sa članom 123. pomenutog pravilnika vrijednosti neto imovine/kapitala drugih entiteta javnog sektora, nad kojim postoji kontrola ili značajan uticaj, a koji nisu budžetski korisnici, dodaje se kroz konsolidaciju u bilans stanja uz eliminaciju učešća iskazanog u GKT.

Dugoročni zajmovi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.005.112.311 KM, a evidentirani u GKT u iznosu od 1.002.890.308 KM odnose se najvećim dijelom na dugoročne zajmove date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom u iznosu od 139.613.020 KM,
- JP-a u iznosu od 365.991.335 KM, a odnose se na glavnice dugoročnih zajmova datih: „Hidroelektrana Trebinje–Hidroelektrane na Trebišnjici“ (4.000.000 KM), „Regionalna deponija“ Zvornik (6.074.069 KM), Komunalne usluge a.d. Prijedor (1.937.244 KM), ODJKP „Vodovod“ Banja Luka (2.282.770 KM), ODJKP „Vodovod“ Pale (464.389 KM), Vodovod i kanalizacija a.d. Bijeljina (3.420.847 KM), DEP-OT Banja Luka (5.407.636 KM), EKO-DEP Bijeljina (5.102.367 KM), Rudnik i termoelektrana Ugljevik (121.306.219 KM), „Željeznice“ a.d. (113.789.860 KM) i MH „Elektroprivreda“ a.d. (102.205.934 KM). U 2018. godini replasirano je Rudniku i termoelektrani Ugljevik (71.226.267 KM) po kreditu od Vlade Japana i JP „Željeznice“ a.d. (7.232.346 KM) po Projektu regionalne željeznice (EBRD 35418),
- JP-a u iznosu od 495.118.267 KM i to „Putevi“ (412.904.585 KM) i „Autoputevi“ (82.213.681 KM) i
- bankama i mikrokreditnim organizacijama u iznosu od 973.310 KM.

Dugoročni plasmani izvan GKT iskazani su u iznosu od 3.272.439 KM, a najznačajniji dio se odnosi na Fond „Partner“ (2.029.224 KM) i predstavljaju sredstva revolving fonda replasirana putem NLB banke a.d. Banja Luka.

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u neto vrijednosti 57.910.295 KM. U GKT je iskazano 74.628.465 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT 309.775 KM, dok je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija iznosa od 17.027.945 KM.

Najznačajniji dio dugoročnih potraživanja iskazan u GKT u iznosu od 56.001.042 KM odnosi se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, odnosno koji ne dospijevaju na naplatu u 2018. godini, (podaci preuzeti iz poreskog knjigovodstva).

Ostala dugoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 18.627.424 KM, a čine ih: potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu datih sredstava privatizacije (17.027.945), potraživanja Fonda PIO po osnovu preplata penzija korisnicima (1.130.020 KM) i drugih budžetskih korisnika (309.940 KM).

Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos dugoročnih potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu datih sredstava privatizacije (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Dugoročna potraživanja iskazana van GKT u iznosu 309.775 KM odnose se na potraživanja Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za doprinose za koje je produžen rok plaćanja.

6.3.1.10. Ostala dugoročna finansijska imovina

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

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

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 107.978.539 KM. U GKT je iskazano 218.224.478 KM, ali je pri konsolidaciji izvršena eliminacija iznosa od 110.245.940 KM. U odnosu na početno stanje dugoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su umanjena za 65.395.306 KM ili 38%, najvećim dijelom po osnovu prijevremene otplate zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja i UKC Banja Luka (indirektno zaduženje).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja između jedinica vlasti odnose se na:

- glavnice dugoročnih zajmova datih JLS po osnovu novih investicionih projekata servisiranih iz ino-kredita koji se refundiraju od krajnjeg korisnika kredita (99.908.939 KM) i plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (4.438.647 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i

- dugoročne zajmove date fondovima po osnovu indirektnog zaduženja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove koji se u cjelosti odnosi na Javni fond za dječiju zaštitu (3.630.952 KM).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 110.245.940 KM po osnovu povučenih (nereplasiiranih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2018. godine.

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

6.3.1.12. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu 16.619.392.802 KM bruto vrijednosti, 2.315.960.726 KM ispravke vrijednosti i 14.303.432.076 KM neto vrijednosti.

U odnosu na 01.01.2018. godinu neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 185.007.944 KM ili za 1%.

Proizvedena stalna imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana je u neto iznosu od 5.769.820.006 KM, od čega je 5.329.583.388 KM iskazano u GKT, a 440.236.618 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje proizvedene stalne imovine na dan 01.01.2018. godine, ova pozicija je veća za 8% ili za 409.891.930 KM, a odnosi se na povećanje sadašnje vrijednosti autoputeva (cca 410 miliona KM) koji su stavljeni u funkciju (podaci iz izvještaja JP „Autoputevi“).

Zgrade i objekti u bilansu stanja su iskazani u neto iznosu 5.605.842.854 KM, od čega je u GKT iskazano 5.188.244.687 KM, a 417.598.167 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Najznačajniji dio iskazan u GKT se odnosi na preuzetu vrijednost magistralnih i regionalnih puteva (sadašnja vrijednost 2.966.686.059 KM) iz posebnih evidencija JP „Putevi“ i vrijednost autoputa Banjaluka – Gradiška, Mahovljanske petlje i auto puta Prnjavor - Doboj (sadašnja vrijednost 1.392.812.997 KM) prema izvještajima JP „Autoputevi“.

Vrijednost građevinskih objekata potcijenjena je kod JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka najmanje za 1.128.806 KM neto vrijednosti po osnovu troškova legalizacije i izrade projektne dokumentacije za izgradnju građevinskih objekata (41.821 KM), neevidentiranja ulaganja drugih subjekta po Projektu energetske efikasnosti (160.000 KM) i iskazivanja ulaganja u objekte Univerziteta u Banjoj Luci (Paviljon 3 i Paviljon 4 - 926.985 KM) u okviru vanbilansne evidencije.

Postrojenja i oprema su u Konsolidovanom bilansu stanja iskazani u neto iznosu od 133.967.136 KM, od čega je 119.685.523 KM iskazano u GKT, a 14.281.613 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Ova pozicija je veća za 6% u odnosu na početno stanje.

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

Od ukupno iskazane neto vrijednosti investicione imovine u Konsolidovanom bilansu stanja (7.012.558 KM) najveći dio (4.177.907 KM) je evidentiran na organizacionom kodu-Unutrašnji dug i uglavnom se odnosi na kupovinu imovine preduzeća u stečaju

sredstvima privatizacije sa escrow-računa, po odlukama Vlade u periodu 2008 - 2013. godine i to:

- dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka koja nije prodana kroz privatizaciju preduzeća „Novi Jelšingrad“ a.d, a odnosi se na vrelovod koji je prenesen na Grad Banja Luku i zemljište u vrijednosti 1.662.101 KM,
- investiciona imovina data pod operativni zakup, evidentirano zemljište i građevinski objekti (608.831 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod. Osim navedenog, kao investiciona imovina evidentirano je i zemljište u vlasništvu u iznosu 343.139 KM,
- dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor - u stečaju koja nije prenesena na opštinu Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM,
- nekretnine DI „Jadar“ Zvornik - u stečaju, kupljene 2009. godine, koju je Vlada dala na upravljanje opštini Zvornik radi formiranja poslovno-razvojne zone, ali imovina nije uknjižena na opštinu Zvornik zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, te je klasifikovana kao ostala investiciona imovina u vlasništvu, po nabavnoj vrijednosti od 1.740.147 KM i
- nekretnine „Centra za unapređenje poljoprivrede u brdsko-planinskom području“ a.d. Sokolac - u stečaju, kupljene na osnovu odluke Vlade iz 2013. godine u iznosu od 882.423 KM. Krajem 2014. godine donesen je zaključak da se ovaj Centar u što kraćem roku uključi u rad JU „Poljoprivredni institut Republike Srpske“, što nije realizovano.

Investiciona imovina iskazana je i na organizacionim kodovima institucija osnovnog obrazovanja (40.444 KM), institucija pravosuđa (187.356 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (32.544 KM), Fonda PIO (206.994 KM), Ustavnog suda (179.825 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.222.034 KM- zemljište i poslovni prostor u zgradi Incela koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine).

U 2018. godini izvršeno je isknjižavanje imovine „Vezionica“ a.d. Zvornik - u stečaju u iznosu od 159.652 KM prenosom na opštinu Srebrenica po Odluci Vlade o prenosu prava svojine na nepokretnostima od 05.10.2017. godine.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 22.638.887 KM, a čini je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u GKT koja je iskazana u neto vrijednosti od 15.303.037 KM. Odnosi se na računarske programe 35.139.851 KM, originalna zabavna, književna i umjetnička djela 280.855 KM, ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.982.723 KM i korekciju vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 25.100.391 KM. Evidentirana je najvećim dijelom kod: Poreske uprave 3.865.558 KM, institucija osnovnog obrazovanja 2.361.647 KM, Ministarstva finansija 1.332.289 KM, Fonda PIO 1.313.827 KM, Vlade 1.094.732 KM, Ministarstva nauke i tehnologije 1.960.981 KM i drugih.

Proizvedena stalna imovina kod budžetskih korisnika izvan GKT je u najznačajnijem iznosu evidentirana kod JU „Vode Srpske“ (351.394.655 KM), koja pored uobičajenih komponenti stalne imovine kao što su poslovni prostori, motorna vozila, namještaj, računarska i telefonska oprema i sl. obuhvata i: crpne i hidrološke stanice, obodne kanale, nasipe, ruševne obale, laboratorijsku opremu, projekte, elaborate, studije, baze podataka, digitalne snimke, podloge, karte i dr.

Dragocjenosti su iskazane u neto iznosu od 6.735.691 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu izvan GKT kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (5.698.730 KM).

Neproizvedena stalna imovina obuhvata materijalnu imovinu koja nastaje prirodnim putem (zemljište, šume, vode, nacionalni parkovi i ostala prirodna dobra) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence, patenti, koncesije i sl.) iskazanu u Konsolidovanom bilansu stanja u neto iznosu od 8.292.438.302 KM i to 7.958.611.749 KM u GKT, a 333.826.553 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje neproizvedene stalne imovine veća je za 1% ili za 118.630.405 KM. Rast je najvećim dijelom rezultat evidentiranog povećanja vrijednosti šuma u GKT (više od 133,5 miliona KM).

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JP „Šume“ a.d. Sokolac u iznosu od 6.778.201.212 KM i evidencija bivšeg Ministarstva odbrane u iznosu od 43.937.437 KM.

Iskazana vrijednost zemljišta u iznosu od 1.311.887.800 KM evidentirana je u GKT u iznosu od 1.132.600.137 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 179.287.663 KM.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana u neto iznosu od 3.944.680 KM, od čega je iznos od 3.865.161 KM u GKT, a evidentirana je u najvećim iznosima kod Ministarstva finansija 2.169.304 KM i Vlade 1.019.152 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u neto iznosu od 230.377.977 KM, evidentirana u GKT u iznosu od 192.097.170 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 38.280.807 KM.

Stambeni objekti i jedinice u pripremi vrijednosti od 6.313.040 KM iskazani su kod: Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica, Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite, bivšeg Ministarstva odbrane, Univerziteta u Istočnom Sarajevu i ostala potrošnja-sukcesija.

Poslovni objekti i prostori u pripremi u GKT iskazani su u iznosu od 69.258.871 KM, a značajniji su iskazani kod: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, institucija visokog obrazovanja, Ministarstva pravde, Ministarstva unutrašnjih poslova, institucija pravosuđa, institucija osnovnog obrazovanja, na organizacionom kodu Unutrašnji dug evidentiran je novodograđeni administrativni objekat u gradu Bijeljina koji je na investicijama u toku jer postupak u ovoj pravnoj stvari nije okončan, na organizacionom kodu Javna ulaganja i drugih.

Saobraćajni objekti u pripremi su iskazani u iznosu od 94.454.297 KM u okviru organizacionog koda Unutrašnji dug, a odnose se najvećim dijelom na: javne puteve u pripremi (62.879.641 KM) i ulaganja u izgradnju mreže autoputeva (30.753.270 KM).

Medicinska i laboratorijska oprema u pripremi iskazana je u iznosu od 7.716.282 KM, a najvećim dijelom se odnosi na medicinsku opremu isporučenu od strane dobavljača „Marković Invest“ iz Laktaša u okviru Projekta izgradnja i opremanje bolnice u Istočnom Sarajevu kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite.

Oprema za obrazovanje, nauku i kulturu u pripremi iskazana je u iznosu od 8.141.203 KM, a najznačajnija je iskazana kod Univerziteta u Istočnom Sarajevu (4.101.074 KM) i Ministarstva prosvjete i kulture, po osnovu realizacije projekta „Dositej- učenje po modelu 1:1“-treća faza (3.516.196 KM).

Nematerijalna (proizvedena i neproizvedena) imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 4.714.911 KM, a najznačajnija je kod Vlade po osnovu ulaganja u izradu Strategije razvoja Republike Srpske (2.288.520 KM) i Ministarstva prosvjete i kulture (1.988.378 KM) po projektu Dositej-učenje po modelu 1:1“-treća faza.

Vlada je Zaključkom inicirala zaključivanje novog Aneksa ugovora u smislu definisanja novog vremenskog perioda na koji se Strategija Republike (2017-2021. godina) odnosi.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi izvan GKT iskazana je u iznosu od 38.280.807 KM. Najznačajniji iznosi su iskazani kod:

- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (16.620.236 KM), a odnose se na: ulaganja u okviru Projekta razvoja navodnjavanja, izgradnje sistema za navodnjavanje u Bratuncu (14.240.128 KM), izgradnju nasipa na rijeci Drini (895.365 KM), rekonstrukciju vodnih režima Vrbanje, Vijake i Ukrine (123.410 KM) u okviru Projekta hitne mjere oporavka od poplava i izgradnju zgrade policijske stanice u Doboju (1.361.333 KM) i
- JU „Vode Srpske“ (17.030.285 KM) od kojih su najznačajnija ulaganja u objekte u pripremi po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava (14.774.917 KM) i iz Fonda solidarnosti (1.209.201 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 4.060.100 KM, od čega je 3.202.297 KM iskazano u GKT, a 857.803 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na iznos iskazanog ulaganja na dan 01.01.2018. godine, veća su za 624.763 KM ili 18%.

Najznačajnija ulaganja evidentirana su kod Ministarstva unutrašnjih poslova (1.115.029 KM), institucija prosvjete i kulture (1.934.935 KM), Poreske uprave (90.186 KM) i drugih.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentirana su kod institucija kulture, a najznačajnija se odnose na ulaganja u adaptacije i rekonstrukcije objekata koji su dati na korišćenje: Kinoteci (46.960 KM), JU Dječijem pozorištu (257.031 KM) i studentskim i đačkim domovima - JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka (495.805 KM).

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2018. godine iskazane su ukupne obaveze i razgraničenja u iznosu od 6.981.278.970 KM, što je više za 14.123.509 KM u odnosu na stanje 01.01.2018. godine. Odnose se na kratkoročne (1.080.302.017 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (5.900.976.953 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 525.018.719 KM, od čega je 524.706.328 KM iskazano u GKT, a 312.391 KM izvan GKT. U odnosu na stanje kratkoročnih finansijskih obaveza na dan 01.01.2018. godine, ova pozicija je manja za 237.475.356 KM ili 31%. Najvećim dijelom kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po: osnovu HoV (251.696.527 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (272.994.785 KM) i kratkoročnih zajmova (10.069 KM).

Obaveze po osnovu HoV čine obaveze:

- po osnovu blagajničkih i komercijalnih zapisa u zemlji u iznosu od 8.577 KM,
- po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu koji dospijeva na naplatu do godinu dana: emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje (26.850.613 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza prema dobavljačima (405.952 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje ratne materijalne i nematerijalne štete (75.227.893 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (1.247.745 KM),

- po osnovu dijela dugoročnih obveznica emitovanih javnom ponudom u zemlji koji dospijevaju za naplatu do godinu dana u iznosu od 134.501.600 KM i
- po osnovu kratkoročnih obveznica u inostranstvu (12.644.645 KM).

Korekcija obaveza po osnovu dijela dugoročnih HoV u zemlji koje dospijevaju na naplatu do godinu dana iznosi 809.504 KM, po osnovu dijela premije ili diskonta za obveznice emitovane javnom ponudom koje dospijevaju u narednoj godini.

Finansijske obaveze su odmjeravane po amortizovanoj vrijednosti koristeći metod efektivne kamatne stope prema članu 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U finansijskim izvještajima su izvršena korektivna knjiženja početnih stanja obaveza za obveznice emitovane javnom ponudom i evidentirane obaveze sa datumima dospjeća emisija u 2018. godini u skladu sa kreiranim amortizacionim planovima (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banka u zemlji koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (58.366.351 KM) odnose se na obaveze za glavnice duga po osnovu:

- indirektnog zaduživanja Republike Srpske kod komercijalnih banaka za račun fondova socijalnog osiguranja: Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja i UKC Banja Luka (31.909.938 KM) u skladu sa odlukama Narodne skupštine iz 2011. i 2013. godine,
- kreditnog zaduženja Republike Srpske za refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu (2.673.684 KM),
- kreditnog zaduženja po sindiciranom kreditu u skladu sa odlukom Narodne skupštine od 28.12.2016. godine i odluke Vlade od 16.03.2017. godine (10.000.000 KM),
- drugog dugoročnog kreditnog zaduženja u skladu sa odlukom Vlade o dugoročnom zaduživanju u 2017. godini od 24.07.2017. godine (10.000.000 KM) i
- dugoročnih obaveza za Administrativni centar Vlade (3.782.729 KM).

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od stranih vlada koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 33.814.857 KM, a odnose se na obaveze po kreditima:

- Vlade Japana-JICA/BH-P1 u iznosu od 5.103.411 KM,
- Vlade Portugalije u iznosu od 693.431 KM,
- Vlade Španije u iznosu od 176.725 KM,
- Vlade Poljske u iznosu od 2.173.106 KM,
- Vlade Srbije u iznosu od 2.803.356 KM,
- Vlade Belgije u iznosu od 109.597 KM,
- Vlade Austrije u iznosu od 6.793.851 KM,
- Vlade Koreje - Projekat modernizacije bolnica u iznosu 3.845.915 KM i
- za preuzete zajmove Pariškog kluba u iznosu od 12.115.464 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od međunarodnih organizacija koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 53.988.415 KM odnose se na obaveze po kreditima:

- po Stand by IV aranžmanu sa MMF-om u iznosu od 45.513.152 KM i
- Evropske zajednice za makrofinansijsku pomoć u iznosu od 8.475.263 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od stranih finansijskih institucija koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 126.825.162 KM odnose se na obaveze po kreditima:

- prema EBRD-u u iznosu od 26.276.674 KM,
- prema EIB-u u iznosu od 36.839.371 KM,
- prema Kreditnom zavodu za obnovu i izgradnju (KfW) u iznosu od 1.972.541 KM,
- prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) u iznosu od 1.420.708 KM,
- prema WB IDA u iznosu od 35.256.474 KM,
- prema CEB u iznosu od 1.676.754 KM,
- prema WB IBRD u iznosu od 23.004.677 KM i
- prema OPEC u iznosu od 377.963 KM.

U 2018. godini nastavljena je otplata glavnice i kamate po kreditima WB IDA 32570 (180.484 KM + kamata 111.093 KM + servisni troškovi 48.616 KM) i WB IDA 0010 (285.766 KM+ kamata 77.376 KM+servisni troškovi 31.065 KM), za koje nije utvrđen iznos duga s obzirom da nije riješena raspodjela duga između Republike Srpske i Federacije BiH. Otplata se vrši na osnovu obavještenja koja dostavlja kreditor i Ministarstva finansija i trezora BiH.

Za navedene kredite Republika Srpska i BiH su zaključile projektne sporazume, kojima je Republika Srpska saglasna da vrati BiH sumu po dobijenim kreditima u skladu sa amortizacionim planovima između BiH i WB IDA.

6.3.2.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2018. godine su iskazane u iznosu od 93.531.291 KM, u GKT u iznosu od 91.999.397 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 1.531.894 KM. Obaveze za lična primanja u GKT odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih u iznosu od 67.236.012 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 24.763.385 KM. U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za mjesec decembar 2018. godine, a 22% od iskazanog iznosa se odnosi na obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda bivšeg Ministarstva odbrane (22.072.229 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM). U nedostatku adekvatne knjigovodstvene dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, prema informaciji Ministarstva finansija, nije izvršena analiza iskazanih obaveza.

6.3.2.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 191.335.964 KM, od čega u GKT 164.440.575 KM, a 26.895.389 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje veće su za 23% ili 36.118.314 KM.

U okviru GKT odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 142.715.770 KM i inostranstvu u iznosu od 21.724.805 KM.

U okviru obaveza za nabavku roba i usluga u zemlji (42.000.549 KM) najznačajnije su iskazane kod: institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (7.923.716 KM), institucija pravosuđa (8.071.096 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (7.463.282 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji iskazane u iznosu od 49.191.349 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze: prema izvođaču radova na izgradnji i opremanju bolnice u Istočnom Sarajevu (34.324.767 KM) evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po osnovu realizacije projekata iz javnih investicija iz

budžetskih sredstava (6.383.514 KM) i donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (735.982 KM), po osnovu realizacije projekta odobrenih iz sredstava klirinškog duga (5.839.334 KM) i drugih.

Obaveze prema fizičkim licima iskazane su u iznosu od 9.461.719 KM, a najvećem iznosu su evidentirane kod bivšeg Ministarstva odbrane (6.037.849 KM).

Obaveze po sudskim rješenjima u zemlji u iznosu od 10.287.775 KM odnose se najvećim dijelom na obaveze evidentirane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate u iznosu od 8.251.935 KM po sudskim rješenjima u zemlji po osnovu radnog odnosa, materijalne i nematerijalne štete (redovan dug koji ne podliježe Zakonu o unutrašnjem dugu) i ostale obaveze po sudskim rješenjima kod institucija pravosuđa (1.858.719 KM), evidentirane su kod osnovnih sudova u Banjoj Luci (843.620 KM), Bijeljini (538.422 KM) i dr.

Obaveze za primljene depozite i kaucije u zemlji iskazane su u iznosu od 25.720.098 KM, od čega je 25.678.519 KM iskazano kod institucija pravosuđa.

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 3.385.109 KM od čega kod institucija pravosuđa 2.368.863 KM.

Obaveze za nabavku roba i usluga u inostranstvu iskazane su u GKT u iznosu od 7.882.750 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 7.393.025 KM se odnose na obaveze po osnovu emisije ino obveznica (obaveze prema Sino RS Advisory PTE Ltd. Singapur), iskazane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja – ostale isplate.

Obaveze za nabavku stalne imovine u inostranstvu u GKT iskazane su u iznosu od 13.838.319 KM i u cjelosti se odnose na obaveze Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu izgradnje i opremanja CMB, izgradnje novog sjevernog krila CMB UKC Banja Luka i izgradnje kardiohirurgije („Health Support Services“ d.o.o. Banja Luka, nosilac projekta).

Obaveze iz poslovanja van GKT u najvećem iznosu se odnose na: studentske i đачke domove (7.726.564 KM), Jedinicu za koordinaciju poljoprivrednih projekata (5.198.095 KM), JU „Vode Srpske“ (4.813.243 KM), Poresku upravu - račun prinudne naplate (2.659.575 KM), republičke institucije kulture (1.801.701 KM), Nacionalni park „Sutjeska“ (1.910.454 KM) i dr.

6.3.2.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 2.946.095 KM, od čega je 2.944.487 KM iskazano u GKT. U odnosu na stanje obaveza na dan 01.01.2018. godine manje su za 25% (971.785 KM). Najvećim dijelom u iznosu od 2.940.205 KM se odnose na obaveze za kamate na obveznice u zemlji. Iskazane su manje za 12.022.751 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza za kamate na obveznice vrši u skladu sa članom 72. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 27. MRS - JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

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

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 204.267.590 KM u GKT. Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu 62.761 KM. U odnosu na početno stanje ove obaveze su manje za 1% ili 1.504.412 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 28.223.228 KM, a odnose se na obaveze iskazane kod: Agencije za agrarna plaćanja (24.753.797 KM) za podsticaje za razvoj poljoprivrede i sela, Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP „Željeznice“ a.d. Doboј 83.337 KM, JP „Aerodromi“ 475.000 KM i Bosanko-hercegovačku javnu korporaciju 158.720 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.518.635 KM) za isplatu sredstava posebnih namjena za šume, Ministarstva porodice, omladine i sporta (499.024 KM) i drugih budžetskih korisnika. Izvršena je eliminacija pri konsolidaciji iznosa od 21.226 KM.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 11.812.774 KM. Najznačajnije su iskazane kod: Ministarstva nauke i tehnologije (1.838.757 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (2.123.671 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.258.137 KM), organizacionom kodu - Javna ulaganja (1.291.867 KM), Ministarstva prosvjete i kulture (621.830 KM)) i drugih budžetskih korisnika. Iznos od 15.000 KM je eliminisan pri konsolidaciji.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 51.586.721 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 49.428.763 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko- invalidske zaštite po osnovu: naknada odlikovanim borcima za 2018. godinu (3.613.150. KM), invalidnina za decembar 2018. godine (12.740.147 KM), mjesečnog boračkog dodatka za decembar 2018. godine (4.200.386 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak za 2018. godinu (11.405.550 KM), ukalkulisanih obaveza po članu 182. Zakona o radu (15.595.364 KM) i ostalih davanja. Pri konsolidaciji je eliminisan iznos od 26.535 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 112.692.628 KM evidentirane kod Fonda PIO za: neisplaćene penzije za decembar 2018. godine (84.129.385 KM), odštetne zahtjeve (24.013.247 KM), obustave na penzije (2.883.716 KM), članarine (437.617 KM) i dr.

6.3.2.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 9.081.866 KM, od čega je u GKT iskazan iznos od 4.303.466 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 4.778.400 KM. U odnosu na početno stanje manja su za 59% ili 13.091.161 KM.

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.848.967 KM, a odnose se najvećim dijelom (1.722.027 KM) na rezervisanja po osnovu sudskog spora Fonda PIO protiv PIO/MIO FBiH.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u GKT u iznosu od 2.212.933 KM, a najznačajnija se odnose na razgraničenja evidentirana na organizacionom kodu - Unutrašnji dug za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorske banke a.d. Prijedor (1.300.338 KM) i ostalo.

Kratkoročna razgraničenja izvan GKT odnose se najvećim dijelom na: Poresku upravu - račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (2.504.655 KM), JU „Andrićev institut“ protivvrijednost objekta (1.749.061 KM) i druge.

6.3.2.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 9.455.309 KM, od čega je 9.417.855 KM iskazano u GKT, a 37.454 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje ostalih kratkoročnih obaveza manje su za 36% ili 5.319.017 KM. Odnose se na:

- dospjele neisplaćene obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice (518.442 KM) i kamate (389.861 KM) po osnovu materijalne i nematerijalne štete,
- obaveze po osnovu kamata na emitovane obveznice Republike Srpske (28.474 KM) iz 2011. godine,
- obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja, akcioni plan, nematerijalna šteta (220.321 KM),
- ukalkulisane obaveze po osnovu stare devizne štednje (1.172.126 KM),
- obaveze po sudskom izvršnom rješenju (966.749 KM) tražioca ODJKP „Vodovod“ a.d. Banja Luka,
- obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda JP „Putevi“ (4.665.893 KM),
- po zapisnicima o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (304.650 KM),
- po osnovu obveznica (ostali korisnici javnih prihoda 194.528 KM),
- druga raspodjela 31.12.2018. godine (268.882 KM),
- nastale obaveze u postupku MLK (143.577 KM) i
- ostale kratkoročne obaveze bivšeg Ministarstva odbrane (497.743 KM) i dr. korisnika.

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

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 44.665.183 KM, pri čemu je 52.532.791 KM iskazano u GKT i 1.855.884 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 9.723.492 KM. U odnosu na početno stanje 01.01.2018. godine veće su za 9% ili za 3.792.952 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane u GKT odnose se najvećim dijelom na obaveze: za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima prema JLS (7.833.111 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.702.674 KM), po osnovu transfera JLS (13.182.647 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (445.854 KM) i ostalim jedinicama vlasti (4.393.390 KM), kratkoročna rezervisanja, razgraničenja i ostale kratkoročne obaveze iz transakcija sa JLS (2.588.253 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.672.775 KM) i ostalim jedinicama vlasti (11.099.379 KM) i dr.

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 8.493.449 KM se odnose na projekte iz programa po osnovu odluka o javnim ulaganjima.

U okviru obaveza za transfere prema ostalim jedinicama vlasti najznačajniji iznos od 4.221.360 KM je evidentiran kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite prema Zavodu za zapošljavanje na ime zdravstvenog osiguranja nezaposlenih lica iz 2015. godine (2.767.814 KM), za podsticaj zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih boraca i djece poginulih boraca iz 2018. godine (1.000.000 KM) i na ime Akcionog plana zapošljavanja iz 2014. i 2015. godine (453.546 KM).

Kratkoročna rezervisanja, razgraničenja i ostale kratkoročne obaveze iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti (unutar fonda 02) odnose se na obaveze prenosa sredstava za JP „Putevi“ (2.219.876 KM) i JP „Autoputevi“ (8.879.503 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze po osnovu: nabavke roba i usluga i nefinansijske imovine (246.771 KM), transfera (7.350.008 KM) i ostalih kratkoročnih obaveza i razgraničenja (925.986 KM), koje nakon eliminacije iznose 42.025 KM.

6.3.2.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.171.337.615 KM, od čega je 4.171.031.295 KM iskazano u GKT, a 306.320 KM van GKT. U odnosu na početno stanje veće su za 9% ili 329.646.088 KM. Odnose se na dugoročne obaveze: po osnovu HoV (1.221.170.587 KM) i zajmova (2.950.167.028 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji u GKT iskazane su u iznosu od 595.963.600 KM i odnose se na glavnice emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2012-2018. godine, od kojih je 100.000.000 KM emitovano u 2018. godini. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2018. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate 15 godina, a maksimalna kamatna stopa do 6% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine Vlada je donijela odluku o dvadeset devetoj emisiji obveznica javnom ponudom (po osnovu koje je emitovano 100.000 obveznica nominalne vrijednosti 1.000 KM), sa rokom dospelja od pet godina i kamatnom stopom od 3% na godišnjem nivou. Ukupna prodajna vrijednost emisije obveznica u 2018. godini je 100.350.000 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po Zakonu o unutrašnjem dugu na nivou GKT iskazane su u iznosu od 268.717.736 KM, a odnose se na obaveze: po osnovu glavnice na emitovane obveznice za obaveze po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. godine do 19. juna 1996. godine (218.047.510 KM), po osnovu glavnice na emitovane obveznice Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza po izvršnim sudskim odlukama (222.909 KM) i prema dobavljačima (618.859 KM) i za glavnice po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu stare devizne štednje (49.791.454 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u zemlji iskazana je u iznosu od 2.620.520 KM, po osnovu premije ili diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom (bez premije ili diskonta koji se priznaje u narednoj godini).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 353.868.730 KM na nivou GKT za glavnice obaveza preuzetih za zajmove Londonskog kluba „ICC 1997 Eurobonds“ po korišćenim zajmovima prije 02.04.1992. godine - stari dug (25.289.290 KM) i za dug po emitovanim obveznicama Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržištu u skladu sa odlukama Narodne skupštine od 13.12.2017. i 16.05.2018. godine i odlukom Vlade od 07.06.2018. godine (328.579.440 KM).

Sa 31.12.2018. godine Republika Srpska je ukupno emitovala 29 emisija obveznica javnom ponudom ukupne vrijednosti 1.177.970.000 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka (u skladu sa Odlukama Narodne skupštine i Vlade) iskazane su u iznosu od 158.446.522 KM u GKT, a odnose se na obaveze za glavnice:

- realizovanih kredita po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka u iznosu od 65.318.452 KM,
- sindiciranog kredita po Ugovoru o sindicarnom kreditu od 22.05.2017. godine između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka, UniCreditBank a.d. Banja Luka i Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 35.000.000 KM,
- dugoročnog kreditnog zaduženja za sanaciju, adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju kompleksa Kasarne „Krajiških brigada“ u Zalužanima po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 25.09.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 6.500.000 KM,
- drugog dugoročnog kreditnog zaduženja po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 02.10.2017. godine između Vlade i Komercijalne banke a.d. Beograd (40.000.000 KM),
- dugoročnog kreditnog zaduženja za nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa, po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 28.08.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 9.400.000 KM i
- refinansiranja duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu po osnovu Ugovora o kreditnom zaduženju između Nove banke a.d. Banja Luka, Ministarstva finansija i Ministarstva prosvjete i kulture od 06.10.2015. godine u iznosu od 2.228.070 KM.

Dugoročne obaveze po ino zajmovima iskazane su u iznosu od 2.791.320.276 KM. Kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazane su dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 306.320 KM.

6.3.2.10. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.514.910.788 KM, od čega u GKT 1.514.837.678 KM, a izvan GKT 73.110 KM.

Najznačajnija dugoročna razgraničenja se odnose na ostalu dugoročnu finansijsku imovinu za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod Narodne banke Jugoslavije po početnim bilansima stanja banaka (1.511.868.164 KM).

6.3.2.11. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 214.673.447 KM, od čega je 231.386.552 KM iskazano u GKT, a 314.840 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje manje su za 27% ili 78.948.320 KM. Navedene obaveze iskazane u GKT odnose se na dugoročne obaveze po osnovu:

- sudskih izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske u iznosu od 9.154.392 KM,
- ratne materijalne i nematerijalne štete u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske u iznosu od 60.045.930 KM,
- stare devizne štednje deponovane kod banaka u iznosu od 145.159.232 KM, prema podacima iz evidencije APIF-a i
- ostalih dugoročnih obaveza koje se odnose na obavezu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu povrata sredstava na escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

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

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 55.103 KM, od čega je prije eliminacije u GKT iskazan iznos od 1.361.906 KM, a 110.245.940 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, ali je iznos od 111.552.743 KM eliminisan prilikom konsolidacije.

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

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

6.3.3. Vlastiti izvori sredstava

Vlastite izvore čine trajni izvori sredstava, rezerve i finansijski rezultat. Na dan 31.12.2018. godine trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 14.536.126.274 KM, rezerve su 284.648.375 KM i negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.233.536.221 KM.

6.3.3.1. Trajni izvori sredstava

U GKT iskazani su trajni izvori sredstava u iznosu od 13.131.806.606 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 113.133.905 KM, a iznos od 2.738.709.908 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda Republike Srpske. Iznos od 1.447.524.145 KM je eliminisan prilikom konsolidacije. U odnosu na (korigovano) stanje trajnih izvora na dan 01.01.2018. godine veći su za 2% ili 322.684.859 KM.

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

Trajni izvori su povećani po osnovu: uknjižavanja promjena na vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (133.543.577 KM), povećanja vrijednosti autoputeva (204.583.250 KM), magistralnih puteva (414.962 KM) i regionalnih puteva (20.656.737 KM), neamortizujući dio prema podacima JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“, uknjižavanja početnog stanja Zavoda za stomatologiju (50.000 KM) i uknjižavanja učešća u kapitalu JU „Dom penzionera“ u Trebinju (2.000 KM).

Smanjenje trajnih izvora izvršeno je po osnovu: isknjižavanja učešća u kapitalu JU Ergela „Vučjak“ Prnjavor (1.026.445 KM), jer je uvrštena u Registar budžetskih korisnika. Prilikom izrade konsolidovanog bilansa stanja, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS-JS 22 Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja

na dan 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 2.738.709.908 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija iznosa od 1.447.524.145 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenim konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

6.3.3.2. Rezerve

Rezerve na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 284.648.375 KM i veće su za 1% u odnosu na 01.01.2018. godine ili za 2.929.747 KM po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine. U GKT iskazane su u iznosu od 26.104.741 KM, a odnose se na rezerve po osnovu: revalorizacije nefinansijske imovine u iznosu od 9.572.369 KM, revalorizacije finansijske imovine u iznosu od 16.290.453 KM, rezervi iz rezultata u iznosu od 210.107 KM i ostalih rezervi u iznosu od 31.812 KM.

Rezerve po osnovu revalorizacije finansijske imovine iskazane su po osnovu uknjižavanja povećanja nominalne vrijednosti državnog kapitala u fondovima IRB-e po rješenjima iz sudskog registra, a u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rezerve kod budžetskih korisnika izvan GKT na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 258.543.634 KM. U odnosu na početno stanje povećane su u iznosu od 1.091.085 KM, što je rezultat smanjenja po osnovu amortizacije revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ili isknjižavanja revalorizacionog sredstva (872.480 KM) i povećanja po osnovu revalorizacije imovine i uključivanja novih subjekata u konsolidaciju (1.963.565 KM). Najznačajnije smanjenje je evidentirano kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ (686.788 KM) i povećanje kod studentskih i đачkih domova (1.939.316 KM).

6.3.3.3. Finansijski rezultat

Na dan 31.12.2018. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.233.536.221 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 1.614.920.510 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 380.424.648 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 959.641 KM. U odnosu na stanje finansijskog rezultata na dan 01.01.2018. godine, negativan finansijski rezultat je povećan za 446.800.162 KM ili 57%. Finansijski rezultat tekućeg perioda u Konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazan je u negativnom iznosu od 350.628.645 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda treba korigovati na više za najmanje 2.982.942 KM (tačke: 6.1.1.1, 6.1.2.3, 6.1.2.4, 6.1.2.7. i 6.2.2.1. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat u GKT na dan 31.12.2017. godine - gubitak iznosio je 1.176.148.477 KM.

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina u GKT korigovano je za neto povećanje u iznosu od 12.406.509 KM.

Finansijski rezultat u GKT nakon izvršenih korekcija početnog stanja, na dan 01.01.2018. godine je negativan i iznosi 1.163.741.968 KM. Na kraju 2018. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 1.344.695.631 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imala efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija povećanja (na teret finansijskog rezultata) su: po osnovu aktiviranja neamortizujućeg

dijela autoputeva u pripremi (155.007.853 KM) i puteva u pripremi (7.327.762 KM), obaveza po osnovu zatezних kamata po pravosnažnim sudskim rješenjima i vansudskim poravnanjima za koje Republika Srpska emitovala obveznice (12-a emisija u iznosu od 5.760.088 KM), po osnovu opštih obaveza-akcioni plan (1.263.612 KM), korekcije po osnovu premije i diskonta za obveznice emitovane javnom ponudom (12.157.713 KM) i ostalih direktnih knjiženja (1.867.829 KM) i smanjenja (u korist finansijskog rezultata) u iznosu od 1.969.762 KM po osnovu isknjižavanja kamate na staru deviznu štednju, a u skladu sa članom 4. Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/08 i 118/08) i unosa početnog stanja Zavoda za stomatologiju (461.432 KM).

Finansijski rezultat ranijih godina kod budžetskih korisnika izvan GKT na dan 31.12.2018. godine je pozitivan i iznosi 376.115.542 KM, tako da je ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina - gubitak iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 968.580.089 KM.

Korekcija rezultata iz prethodnih godina po nalazima revizije kroz pojedinačne revizijske izvještaje iznosi 14.196.619 KM što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3, 6.1.2.4. i 6.3.1.12. izvještaja, tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina, iznosi najmanje 982.776.708 KM.

Finansijski rezultat tekućeg perioda

U bilansu stanja iskazan je negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 264.956.132 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je više iskazan za najmanje 2.982.941 KM.

U Bilansu uspjeha iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 350.628.645 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda u GKT gubitak iznosi 353.562.938 KM. U toku 2018. godine vršena su direktna knjiženja u GKT u korist rezultata, a uglavnom se odnose na:

- evidentiranja nove vrijednosti regionalnih i magistralnih puteva sa pripadajućim saobraćajnim objektima u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu, puteve u pripremi koji su aktivirani u 2018. godini i ulaganja u puteve u pripremi u ukupnom iznosu od 36.888.574 KM,
- evidentiranja nove vrijednosti autoputeva u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu i puteve u pripremi koji su aktivirani u 2018. godini u iznosu od 46.131.913 KM i
- ostala direktna knjiženja preko finansijskog rezultata tekuće godine kod budžetskih korisnika u iznosu od 317.573 KM.

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2018. godini u GKT finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2018. godine - gubitak iznosi 270.224.879 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda iskazanih u 2018. godini kod budžetskih korisnika izvan GKT iznosi 3.453.085 KM. Neposredna knjiženja vršena na finansijskom rezultatu tekuće godine iznose 856.023 KM, od čega je 872.480 KM uvećanje finansijskog rezultata tekuće godine po osnovu amortizacije revalorizacionih rezervi ili umanjeња rezervi prilikom isknjižavanja revalorizovanog sredstva, te finansijski rezultat tekuće godine ukupno iznosi 4.309.106 KM.

Prilikom utvrđivanja konsolidovanog finansijskog rezultata korisnika budžeta Republike na dan 31.12.2018. godine, zbir iskazanog finansijskog rezultata u GKT i finansijskim izvještajima budžetskih korisnika izvan GKT, korigovan je na više za 959.641 KM, a u skladu sa članom 122. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama

i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Najznačajnija korekcija tiče se obaveza prema Fondu PIO evidentiranih na kodu Unutrašnje obaveze i potraživanja u skladu sa članom 13. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. Kako je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja iskazani ukupni prihodi zahtijevaju korekciju na niže za 213.840 KM, a ukupni rashodi takođe na niže za 3.196.781 KM, te je revizijom utvrđen negativan finansijski rezultat u Konsolidovanom bilansu stanja u iznosu od najmanje 261.973.191 KM.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva u Konsolidovanom bilansu stanja iskazane su u iznosu od 2.836.195.421 KM, od čega je u GKT iznos od 2.817.509.281 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 20.503.701 KM, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 1.817.561 KM. Evidencije u GKT se odnose: stalna sredstva u zakupu (40.095.528 KM), hartije od vrijednosti van prometa (6.814.467 KM), garancije (625.786.166 KM), odobrene a nepovučene kredite (158.448.881 KM) i ostalu vanbilansnu evidenciju (1.986.364.239 KM).

Vanbilansna evidencija garancija se u najvećem iznosu odnosi na date garancije Republike Srpske za kreditno zaduženje: JP „Autoputevi“ kod EBRD po projektu izgradnja auto-puta Banja Luka - Doboj (faza I) u iznosu od 281.547.752 KM-preostali neotplaćeni iznos po garanciji i za kreditno zaduženje u 2018. godini (40.000.000 KM), „Toplana“ a.d. Prijedor po projektu „Centralno grijanje Prijedor“ (12.549.909 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (5.774.940 KM)-neotplaćeni iznos po garanciji, „Biteks“ a.d. Bileća (3.164.016 KM), opštine Bileća (2.881.333 KM), JZU Bolnica Istočno Sarajevo (1.200.000 KM), JZU Bolnica Foča (4.872.455 KM), JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina (3.934.430 KM), JZU Bolnica „Dr. Mladen Stojanović“ Prijedor (3.500.000 KM), JZU „Sveti apostol Luka“ Doboj (5.000.000 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja (133.000.000 KM), UKC (51.000.000 KM), i primljene garancije za povrat avansa za dobro izvršenje posla i garantni period kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (19.179.707 KM), za potpisane ugovore po dodijeljenim koncesijama za izgradnju malih hidroelektrana i izvršenje investicija iz ugovora kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (15.180.844 KM), kod Republičke uprave za igre na sreću (7.744.900 KM) i ostale garancije.

Ostala vanbilansna evidencija odnosi se na primljene mjenice i garancije od: krajnjih korisnika ino sredstava u visini neotplaćenih ino-kredita i odobrenih grantova (1.456.725.334 KM), fondova socijalnog osiguranja, UKC Banja Luka i drugih JZU po osnovu indirektnog zaduženja (194.648.813 KM), reprogramiranih i nereprogramiranih kredita (11.565.524 KM), JP „Autoputevi“ po osnovu kreditnog zaduženja (40.000.000 KM), opština po osnovu kreditnog zaduženja (3.231.333 KM), poreskih dužnika kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju Poreske uprave i Ministarstva finansija (161.116.775 KM), korisnika subvencija datih od Ministarstva finansija po Uredbi o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju (12.484.500 KM), opština i gradova te Brčko Distrikta BiH po osnovu raspodijeljenih donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (10.746.620 KM), banaka isplatilaca penzija po ugovorima o isplati (4.569.506 KM) i drugih.

Ostala vanbilansna evidencija u iznosu od 60.202.422 KM odnosi se na potencijalne obaveze Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu preostalog dijela duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dobavljačima za izvršene specijalizovane usluge po zaključku Vlade i potpisanim sporazumom i protokolom.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika su utvrđene nepravilnosti u vezi primjene člana 90. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i

računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a odnose se na predmet vanbilansne evidencije:

- kod Ministarstva trgovine i turizma nisu evidentirana sredstva u zakupu i
- JU Studentski centar „Nikola Tesla“ u Banjoj Luci je ulaganja u objekte Univerziteta u Banjoj Luci (Paviljon 3 i Paviljon 4) neto vrijednosti 926.985 KM iskazao u okviru vanbilansne evidencije.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine po osnovu: priliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.036.610.250 KM, priliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 204.442.648 KM i priliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 616.173.245 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu: odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.905.845.013 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 155.621.599 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 766.676.938 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 29.082.596 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 130.765.237 KM i aktivnosti investiranja u iznosu od 48.821.049 KM i negativnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 150.503.693 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 278.569.290 KM, a na kraju perioda 308.254.026 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike Republike za period 01.01-31.12.2018. godine je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. c) i 38), u smislu da je Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i nisu poznati predvidivi događaji koji bi mogli dovesti do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2018. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, u osnovi kojih su sudski sporovi u toku koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se vode protiv budžetskih korisnika. Procjena ishoda sporova u toku, u najvećem broju, je neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja prema obrazloženjima Ministarstva finansija.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani izvještaj sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne podatke o primijenjenim propisima, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima MRS - JS.

Napomene upućuju na povezane informacije prezentovane u: Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2018. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine, Bilansu novčanih tokova za period 01.01-31.12.2018. godine i Izvještaju o promjenama neto imovine na dan 31.12.2018. godine i sačinjene su u skladu

sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjeva relevantnih MRS-JS.

Revizijski tim

Mira Raljić, s.r.

Ljiljana Topić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.