



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за
кориснике буџета Републике Српске
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ001-20

Бања Лука, 25.08.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	3.1. Успостављени систем интерних контрола	11
	3.2. Одгађање плаћања пореског дуга.....	14
	3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама	15
	4. Набавке.....	16
	5. Припрема и доношење буџета.....	16
	6. Финансијски извјештаји.....	17
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	17
	6.1.1. Приходи и примици	18
	6.1.2. Расходи и издаци.....	26
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	42
	6.1.4. Нето финансирање	43
	6.1.5. Разлика у финансирању	47
	6.2. Биланс успјеха	48
	6.2.1. Приходи.....	48
	6.2.2. Расходи.....	49
	6.2.3. Финансијски резултат	50
	6.3. Биланс стања.....	50
	6.3.1. Актива	51
	6.3.2. Пасива.....	67

6.3.3.	Властити извори средстава	76
6.3.4.	Ванбилансна евиденција.....	78
6.4.	Биланс новчаних токова	79
6.5.	Временска неограниченост пословања	80
6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	80
6.7.	Догађаји након датума извјештавања.....	80
6.8.	Напомене уз финансијске извјештаје	81

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске који обухвата: Биланс стања на дан 31.12.2019. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

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

Исказани буџетски суфицит текућег периода у ПИБ-у у износу од 93.668.576 КМ као и исказани суфицит у ПИФ-у у износу од 18.027.557 КМ треба умањити за најмање 12.956.883 КМ, по основу расхода обрачунског карактера за обрачунати борачки додатак за 2019. годину у износу од 10.698.313 КМ, расхода по основу одликовања у износу од 3.574.566 КМ, отпремнина према одредби члана 182. претходног Закона о раду у износу од 716.948 КМ, трансфера Фонду здравственог осигурања за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата у износу од 377.815 КМ, судских рјешења у износу од 553.470 КМ, обавеза окружних судова у износу од 950 КМ, те осталих више исказаних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.965.179 КМ.

Такође, исказану позитивну разлику у финансирању у износу од 24.958.099 КМ треба умањити за износ од 24.939.427 КМ, који се односи на мање исказане остале издатке у износу од 12.182.544 КМ, више исказане издатке за финансијску имовину у износу од 200.000 КМ, расходе обрачунског карактера у износу од 15.922.062 КМ, те по

основу осталих више исказаних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.965.179 КМ.

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2019. године исказан је негативан финансијски резултат текућег периода у износу од 45.889.226 КМ, који по налазу ревизије треба умањити најмање за износ од 2.972.869 КМ, а укупан негативан финансијски резултат ранијих година исказан у Билансу стања у износу од 1.294.324.385 КМ треба кориговати навише у најмањем износу од 12.477.460 КМ по основу претходно утврђених корекција.

Наведене корекције су због евидентирања која нису вршена у складу са чланом 100. и 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

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

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године прецијењена су краткорочна разграничења по основу више евидентираних осталих разграничења у износу од 190.861 КМ, прецијењена је стална имовина по основу више исказане дугорочне финансијске имовине и разграничења за најмање 200.000 КМ и неевидентираних улагања у надоградњу информационог система у износу од 166.491 КМ. Обавезе су потцијењене за најмање 9.280.128 КМ по основу мање исказаних краткорочних обавеза за камате на хартије од вриједности у износу од 9.232.965 КМ и краткорочних обавеза из пословања и разграничења у износу од 288.386 КМ и више исказаних осталих краткорочних обавеза код осталих буџетских корисника у износу од 241.223 КМ.

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

Временска неограниченост пословања

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

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар финансија Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 25.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2019. годину, министар финансија, је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2019. годину, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање корисника буџета Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање корисника буџета Републике Српске.

Бања Лука, 25.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

ЛИСТА КОРИШЋЕНИХ СКРАЋЕНИЦА

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

JPT	Јединствени рачун трезора Републике Српске
EIB	Европска инвестициона банка
EBRD	Европска банка за обнову и развој
ММФ	Међународни монетарни фонд
WB IBRD	Међународна банка за обнову и развој
WB IDA	Свјетска банка
СЕВ	Савјет европске развојне банке
ОПЕС	Фонд за међународни развој
ИОМ	Међународна организација за миграције
УКЦ	Универзитетски клинички центар
ПДВ	Порез на додату вриједност
ЦРХОВ РС	Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске
АПИФ	Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге
МЛК	Мултилатерална компензација
SUFI	Систем за управљање финансијским информацијама
СОР	Централизоване обрачун плата за буџетске кориснике
ЈУ	Јавна установа
МХ	Мјешовити холдинг
ЈП	Јавно предузеће
ЦМБ	Централни медицински блок
ТЕБ	Технички економски блок
КПЗ	Казнено поправни завод
ПЈ	Привредне јединице

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

- 1) да се расходи камата на хартије од вриједности, за обвезнице емитоване јавном понудом, евидентирају у периоду на који се односе.

Препоруке везане за усклађеност пословања

- 1) да се порески дуг утврђен рјешењем о одгађању пореског дуга обезбиједи средствима обезбјеђења која су прописана Законом о одгођеном плаћању пореског дуга и да се права на одгађање пореског дуга остварују у складу са чланом 10. став (4) истог закона и
- 2) да се одлука Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлог програма јавних инвестиција међусобно ускладе, те да се обезбиједи благовремено правдање утрошених средстава од стране носилаца пројеката.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину,
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину,
- Документ оквирног буџета (ДОБ) 2019-2021. година,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама,
- Закон о унутрашњем дугу Републике Српске,
- Закон о инвестирању јавних средстава,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола,
- Уредба о условима, поступку емисије и елементима примарног тржишта трезорских записа,
- Уредба о поступку издавања гаранција у Републици Српској,
- Одлука о усвајању приједлога програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2019-2021. године,
- Одлука о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2019. години, са расподјелом средстава,
- Уредба о правилима за одабир, оцјену и утврђивање приоритета пројеката јавних инвестиција у Републици Српској,
- Упутство о прикупљању података и вођењу евиденција о укупном дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Одлука о дугорочном задуживању Републике Српске за 2019. годину и
- Одлука о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2019. годину.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

Консолидованим извјештајем за 2019. годину обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ, финансијски извјештаји корисника буџета Републике који финансијске трансакције евидентирају у њиховим главним књигама (ови корисници посједују властите банковне рачуне), подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора и ентитета јавног сектора над којима постоји значајан утицај. У ГКТ евидентирани су трансакције које се односе на појединачне кориснике буџета Републике, а према Одлуци о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 93/19) из буџета се финансирају и трансакције које се односе на спољни и унутрашњи дуг Републике Српске, јавне инвестиције и осталу буџетску потрошњу. Буџетски корисници који посједују властите банковне рачуне и воде књиговодство издвојено из ГКТ су јединице за имплементацију/координацију ино-пројеката (дио), Фонд „Партнер“, рачун принудне наплате у оквиру Пореске управе, рачун посебних намјена у оквиру РУГИИПП-е, републичке институције културе, представништва Републике Српске у иностранству, Академија наука и умјетности Републике Српске, ЈУ „Андрићев институт“, ЈУ „Воде Српске“, Републичка дирекција за промет НВО, Туристичка организација Републике Српске и други буџетски корисници.

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

Израда Консолидованог извјештаја у надлежности је Министарства финансија Републике Српске. Консолидовани извјештај саставља се на основу евиденција и обједињавања података из појединачних образаца буџетских корисника и представља извјештај за одређени ниво власти у Републици Српској. Министарство финансија Републике Српске сачињава и свеобухватни консолидовани годишњи финансијски извјештај корисника буџета (консолидација свих нивоа власти) укључујући општине, градове и фондове, који није предмет ове ревизије.

Припрема, доношење и извршење Буџета Републике Српске врши се у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18 и 93/19) и другим законским и подзаконским актима који регулишу буџетско пословање.

Законом о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18), Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) и другим подзаконским актима успостављен је систем евидентирања и извјештавања у оквиру јавне управе.

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

Ревизија Консолидованог извјештаја обухвата ревизију појединачних, односно збирних финансијских извјештаја за 2019. годину Службе председника Републике Српске, Народне скупштине Републике Српске, Вијећа народа, Генералног секретаријата Владе Републике Српске и свих министарстава и финансијских извјештаја других појединачних корисника буџета Републике који књиговодствене евиденције воде у оквиру и ван ГКТ.

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

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

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14) Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске од стране Министарства финансија достављене су Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2019. године, број РВ001-20 од 14.08.20120. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте могу дјелимично прихватити, јер се у неким случајевима ради о образложењима која суштински немају утицаја на

постојеће налазе и закључке. Уз коначан извјештај је достављен одговор на дате примједбе, а у извјештају о проведеној финансијској ревизији извршена је преформулација и допуна у тексту налаза у дијелу Расходи финансирања и други финансијски расходи у смислу извршених објелодањивања примијењених рачуноводствених политика у Напоменама уз Консолидовани извјештај.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Ревизијом Консолидованог извјештаја за 2018. годину дате су три препоруке, једна која се односи на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и двије препоруке које се односе на усклађеност са законском и другом регулативом.

Министарство финансија је доставило план активности на реализацији датих препорука у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), као и извјештај о проведеним препорукама. Провођењем финансијске ревизије Консолидованог извјештаја за 2019. годину извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

У ревидираној години нису проведене дате препоруке. Исте се односе на признавање краткорочних финансијских обавеза за камате на обвезнице (образложено под тачком 6.3.2.1. извјештаја), међусобно усклађивање одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлога програма јавних инвестиција (образложено под тачком 6.1.2.1. извјештаја) и примјену Закона о одгођеном плаћању пореског дуга у дијелу који се односи на обезбјеђење пореског дуга утврђеног рјешењем о одгађању пореског дуга (образложено под тачком 3.2. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

3.1. Успостављени систем интерних контрола

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

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

Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике садржи посебне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет у припреми и презентацији финансијских

извјештаја. Основ за утврђивање рачуноводствених политика су МРС-ЈС објављени од Одбора за МРС-ЈС и Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Правилником је предвиђено да за рачуноводствени третман трансакција, других догађаја и стања, за које не постоје посебни МРС-ЈС нити су обухваћени овим Правилником, Министарство финансија може донијети обавезујуће инструкције, а уколико нису дате обавезујуће инструкције Министарства финансија, руководство буџетских корисника треба да користи своје расуђивање за примјену и разраду рачуноводствене политике, а на основу општеприхваћених начела и принципа.

Током провођења финансијске ревизије појединачних буџетских корисника за 2019. годину утврђене су слабости система интерних контрола у дијелу доношења интерних аката у складу са законом и подзаконским актима, области запошљавања, пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, буџетског планирања и извјештавања, буџетских класификација, примијењених рачуноводствених политика и процјена и сл, а како сљеђи:

- у Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу, Министарству енергетике и рударства, Министарству породице, омладине и спорта, Министарству привреде и предузетништва, Министарству здравља и социјалне заштите, Министарству финансија, Пореској управи, Министарству просвјете и културе, Министарству управе и локалне самоуправе, Републичком секретаријату за расељена лица и миграције, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарству трговине и туризма, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, нису донесени акти о управљању ризицима у складу са чланом 8. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса у складу са тачком 22. подтачкама 3, 4. и 5. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), извршене анализе постојећих и донесена нова правила и упутства с обзиром на значајне измјене у законској и подзаконској регулативи из различитих области, а у Вијећу народа није успостављен регистар ризика и мапа-књиге пословних процеса у Служби Предсједника,
- у Министарству трговине и туризма систематизовано је мјесто интерног ревизора, као и Министарству енергетике и рударства које је и попуњено, а нису организоване посебне јединице за ревизију у складу са чланом 18. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, а у Министарству здравља није попуњено мјесто интерног ревизора,
- попис имовине и обавеза није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза у Генералном секретаријату Владе, Пореској управи, Министарству финансија, Министарству енергетике и рударства, Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу, Министарству породице, омладине и спорта, Министарству трговине и туризма, РУГиИПП-е, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, јер није пописана укупна имовина и обавезе за набавку роба и услуга, нису извршене припремне радње, фактурисање и ажурирање, провјера помоћних и евиденција у ГКТ, попис потраживања и обавеза није извршен преносом података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која

одражава екстерну потврду стања, није вршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем потраживања за потраживања за накнаде доприноса за дјечију заштиту и здравствено осигурање, нису утврђени узроци неслагања између књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, у напоменама уз финансијске извјештаје нису презентована стварно неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа, извјештаји о попису не садрже упредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и прегледе разлика између стварног и књиговодственог стања. Детаљнија образложења недостатака система интерних контрола су наведена у појединачним ревизијским извјештајима.

Радни односи и запошљавање:

- због повећаног обима посла вршено је запошљавање на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци у Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу, Агенцији за аграрна плаћања, Пореској управи, РУГИИПП-е, Министарству финансија, Републичком секретаријату за расељена лица и миграције, Министарству здравља и социјалне заштите, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), запошљавање први пут у стеченом степену спреме без стицања својства приправника у Министарству финансија и привремено распоређивање на друго радно мјесто дуже од шест мјесеци у РУГИИПП -е што није у складу са чланом 46. став (1) и (2) и чланом 62, а вршици дужности постављани су на период дужи од прописаног чланом 42. став (2) поменутог Закона у Министарству финансија, Пореској управи, РУГИИПП-е и Републичком секретаријату за расељена лица и миграције,
- у Министарству енергетике и рударства и Републичком секретаријату за расељена лица и миграције су закључивани уговори о дјелу за систематизоване послове супротно члану 205. Закона о раду.

Буџетско планирање и извјештавање:

- планирање расхода и издатака у складу са реалним потребама у циљу ефикасног управљања средствима није вршено у Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу, Министарству енергетике и рударства, Министарству за научно технолошки развој, високо образовање и информационо друштво, Министарству просвјете и културе, Министарству правде, Министарству финансија, Републичком секретаријату за расељена лица и миграције, Вијећу народа и Генералном секретаријату Владе. Извршење расхода и издатака у односу на Ребаланс буџета код наведених буџетских корисника ниже је за 6-25%,
- Генерални секретаријат Владе је додијелио субвенције Новинској агенцији Републике Српске „Срна“ Бијељина (1.800.000 КМ), ЈП „Радио телевизија Републике Српске“ Бања Лука (3.100.000 КМ) и грантове без сагласности Владе на План утрошка средства, што није у складу са чланом 5. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину,
- у Министарству рада и борачко-инвалидске заштите додјела гранта за изградњу и одржавање споменика, спомен обиљежја и војничких гробља (287.724 КМ) извршена је без расписивања јавног позива, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта за изградњу и одржавање споменика, спомен-обиљежја и

војничких гробаља ослободилачких ратова („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/16) и чланом 14. став (1) Правилника о критеријима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама („Службени гласник Републике Српске“, број 28/16). Додјела гранта невладиним организацијама (404.000 КМ) и поред вишегодишњег ненамјенског кориштења додијељених средстава није у складу са чланом 30. Правилника о критеријима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама. На План утrophка средстава по основу грантова није прибављена сагласност Владе Републике Српске, што није у складу са чланом 5. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину.

- Министарство породице, омладине и спорта је спортским клубовима ФК „Борац“ Бања Лука (3.350.000 КМ), РК „Борац мтел“ (170.000 КМ), ФК „Радник“ Бијељина (150.000 КМ), ФК „Алфа“ Модрича (120.000 КМ), ФК „Звијезда 09“ (100.000 КМ), ЖРК „Борац“ (100.000 КМ), ЖОК „Бимал-јединство“ (100.000 КМ), ЖКК „Орлови“ (100.000 КМ), ЖКК „Млади крајишник“ (100.000 КМ), другим клубовима (29) и појединцима (1) износ од 730.000 КМ додијелило грантове по закључцима Владе, без вредновања захтјева по конкурс у складу са дефинисаним правилима, у дијелу оцјењивања пројеката према дефинисаним критеријумима и надзора над додијељеним средствима, што није у складу са чланом 7. и чланом 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Републике Српске. По закључку Владе Министарство трговине и туризма је „Андрићград-у“ д.о.о. Вишеград (350.000 КМ) и Феријалном савезу (30.000 КМ) додијелило текуће грантове што није у складу са чланом 5. Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма („Службени гласник Републике Српске“, број 1/18) као и Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу (53.000 КМ). У Министарству финансија додјела грантова је вршена на захтјев корисника средстава без утврђених критеријума од стране даваоца средстава и без подношења одговарајућег програма и извјештаја о утrophку примљених средстава што није у складу са чланом 14. став (3) и став (4) Закона о извршењу буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18 и 93/19) и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

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

3.2. Одгађање плаћања пореског дуга

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

Порески дужник који подноси захтјев за одгађање плаћања, обавезан је да обезбиједи порески дуг једним од начина, хипотеком над непокретностима, залогом

покретних ствари, неопозивом банкарском гаранцијом или јемством другог лица. Пореска управа неплаћени порески дуг наплаћује из средстава обезбјеђења или принудном наплатом.

Захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у 2019. години Министарству финансија је поднијело 136 пореских обвезника за дуг у износу од 73.679.555 KM (25 захтјева се односи на период 2016-2018. година). Из 2017. године остали су захтјеви 28 пореских обвезника, јавних здравствених установа, за дуг у износу од 81.181.608 KM, а из 2019. године је остало за рјешавање 14 захтјева. Позитивно је ријешено 78 захтјева на укупан дуг од 36.216.873 KM који са дорачунатим каматама износи 43.029.404 KM. У истом периоду донесена су 52 закључка о одбацивању захтјева због некомплетности и неблаговремености на пријављени износ обавеза од 5.325.338 KM.

Пореска управа је у току 2019. године донијела 14 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 243.823 KM, док је у истом периоду укинута 17 рјешења на износ дуга од 344.071 KM (остатак дуга износи 181.710 KM) због непридржавања услова и рокова од стране обвезника.

Министар финансија за поједине обвезнике није донио рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореских обавеза, по пријему обавјештења од Пореске управе. Наведено се највећим дијелом односи на јавне здравствене установе, али и друге пореске обвезнике који не измирују доспјеле обавезе или их нередовно измирују.

Увидом у поступак одлучивања по захтјевима за одгођено плаћање ревизијом је утврђено да поједини порески дужници:

- за које је рјешења донио министар финансија по закључцима Владе нису обезбиједили дуг прописаним средствима обезбјеђења (хипотеком, залогом, банкарском гаранцијом или јемством трећих лица), како је прописано чланом 7. став (2) Закона о одгођеном плаћању пореског дуга,
- су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (исти дуг), јер им нису укинута рјешења, претходна рјешења по којима нису измиривали обавезе у складу са чланом 10. став (4) Закона и
- су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (није исти дуг) иако по претходно донесеним рјешењима не измирују уредно обавезе.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се порески дуг утврђен рјешењем о одгађању пореског дуга обезбиједи средствима обезбјеђења која су прописана Законом о одгођеном плаћању пореског дуга и да се права на одгађање пореског дуга остварују у складу са чланом 10. став (4) истог закона.

3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама

Народна скупштина је донијела одлуку о дугорочном задуживању Републике Српске за 2019. годину у максималном износу до 371.000.000 KM („Службени гласник Републике Српске“, број: 122/18) према којој је планиран прилив средстава у Буџет Републике за 2019. годину. Одлуком је дефинисана намјена средстава од задуживања у складу са Законом (члан 14.), начини обезбјеђења средстава и оквирни услови за дугорочно задуживање, као и стање укупног дуга и јавног дуга Републике Српске на дан 31.10.2018. године као и укупног и јавног дуга који подлијеже законском ограничењу. Истовремено, Народна скупштина је донијела одвојену одлуку о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских

записа за 2019. годину, а прибављена средства ће бити употријебљена за намјене прописане чланом 13. Закона (привремено финансирање дефицита произашлог из готовинског тока, финансирање пренесених обавеза и буџетске резерве). Задуживање по основу емитованих трезорских записа током буџетске године може се вршити у складу са критеријумима максималан износ краткорочног дуга у 2019. години може бити највише до 8% редовних прихода остварених у претходној фискалној години, каматна стопа за задуживање емисијом трезорских записа може бити максимално релевантни еурибор+1,75% (уколико је релевантни еурибор негативан при утврђивању максималног износа каматне стопе рачунаће се да износи 0%) и рок доспијећа трезорских записа може бити најдуже до годину дана. У току 2019. године емитовано је 40.000.000 КМ трезорских записа.

Народна скупштина донијела је Одлуку којом се одобрава издавање гаранција Републике Српске за кредитна задужења у 2019. години до износа од 800 милиона КМ, с тим да укупна изложеност Републике Српске по издатим гаранцијама не може бити већа од 10% БДП-а у 2019. години. Влада је у 2019. години донијела шест одлука о давању сагласности за издавање гаранција Републике Српске и одлуку о издавању гаранције у укупној вриједности од 241,60 милиона КМ. Стање дуга по основу кредитних задужења за које је Влада издала гаранције са 31.12.2019. године износи 576,32 милиона КМ.

Ребалансом буџета су планирани укупни примици по основу дугорочног и краткорочног задуживања у износу од 384,4 милиона КМ, а исказани су у износу од 384,3 милиона КМ.

4. Набавке

У извјештајима оведеној финансијској ревизији појединачних буџетских корисника за 2019. годину код два буџетска корисника су утврђене неправилности у примјени Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број: 39/14) које су утицале на дато мишљење.

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

5. Припрема и доношење буџета

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

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

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2019. годину пројекција буџетских средстава и буџетских расхода и издатака износи 3.256.000.000 КМ. Пројектовани су буџетски приходи у износу од 2.795.672.400 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 58.250.700 КМ, примици од задуживања у износу од 384.396.900 КМ и остали примици у износу од 17.680.000 КМ. Планирани су буџетски расходи у износу

од 2.658.786.400 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 80.279.200 КМ, издаци за финансијску имовину у износу од 400.000 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 489.914.800 КМ и остали издаци у износу од 26.619.600 КМ.

Захтјеви буџетских корисника износили су 3.501.395.236 КМ и виши су за 245.395.236 КМ у односу на почетна буџетска ограничења.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2019. годину пројекција буџетских средстава и буџетских расхода и издатака износи 3.316.600.000 КМ. Пројектовани су буџетски приходи у износу од 2.847.723.100 КМ, примици за нефинансијску имовину у износу од 350.000 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 66.467.700 КМ, примици од задуживања у износу од 384.396.900 КМ и остали примици у износу од 17.662.300 КМ. Планирани су буџетски расходи у износу од 2.683.447.000 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 97.013.400 КМ, издаци за финансијску имовину у износу од 951.000 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 486.739.000 КМ и остали издаци у износу од 48.449.600 КМ.

У току 2019. године извршено је 820 реалокација у износу од 80.188.455 КМ, од којих је 399 у износу од 43.464.612 КМ после Ребаланса буџета.

Послије завршетка фискалне године извршена је једна реалокација између буџетских корисника у укупном износу од 3.297.200 КМ.

6. Финансијски извјештаји

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

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

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

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2019. године исказано је у обрасцима ПИБ и ПИФ.

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

У ПИБ-у (фонд 01) исказани су укупни приходи и примици у износу од 3.313.544.791 КМ и на нивоу су пројектованих Ребалансом буџета. Одступања на више у односу на Ребаланс буџета односе се на приходе од пореза на доходак за 12%, пореза на имовину за 6%, приходе од закупа и ренте за 19%, новчане казне за 6%, остале непореске приходе за 11% и трансфере између и унутар јединица власти за 227%, а одступања на ниже се односе на приходе од пореза на приход од капиталних добара за 4%, приходе од дивиденди, учешћа у капиталу и сличних права за 22% и приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте за 14% .

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 3.288.586.692 КМ и за 1% су нижи од одобрених Ребалансом буџета. Одступања у односу на Ребаланс буџета на више односе се на расходе за материјал за посебне намјене 21%, расходе по основу путовања и смјештаја 4%, грантове у земљи 8%, расходе из трансакција размјене између јединица власти 33%, расходе по судским рјешењима 18%, трансфере држави 52% и унутар јединице власти 5%, а нижи су расходи по основу закупа 18%, расходи за текуће одржавање 3%, расходи за стручне услуге 5%, расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства 3% и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова 3% и др.

Значајнија одступања у односу на Ребаланс буџета односе се више исказане издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката 27%, по основу аванса 62%, остале издатке 13% и ниже исказане издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката 6%, за набавку постројења и опреме 2%, отплату главнице зајмова примљених из иностранства 1%, отплату осталих дугова 28% и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти 14%.

Одступања појединих буџетских расхода и издатака на више у односу на Ребаланс буџета покривена су реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

Извршење буџетских расхода и издатака потцијењено је најмање за 24.939.427 КМ (тачка 6.1.2. извјештаја).

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

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

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима у ПИФ-у исказани су у износу од 3.948.485.168 КМ, од чега се на буџетске кориснике изван ГКТ односи 137.241.761 КМ. Приходи су исказани у износу 3.186.826.071 КМ и примици у износу од 761.659.097 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 71.633.441 КМ, па приходи и примици након елиминације износе 3.876.851.727 КМ, приходи 3.120.579.483 КМ и примици 756.272.244 КМ.

6.1.1.1. Буџетски приходи и примици на фонду (01)

Буџетски приходи исказани су у износу од 2.846.139.786 КМ. Односе на пореске и непореске приходе и трансфере између и унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 2.631.335.772 КМ, а чине их:

- Порези на доходак и добит исказани у износу од 256.732.208 КМ,
- Доприноси за социјално осигурање исказани у износу од 891.943.707 КМ,
- Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности исказани у износу од 126.144.978 КМ,
- Порези на имовину исказани у износу од 17.271.639 КМ, а односе се највећим дијелом на порез на употребу моторних возила (15.612.897 КМ),
- Порези на промет производа и услуга исказани у износу од 13.901.590 КМ. Односе се на пореске обавезе из ранијег периода, ван јединственог рачуна УИО, приходи који су били у надлежности Републике Српске (порези на промет производа и услуга, акцизе, царине и увозне дажбине и др),
- Индиректни порези прикупљени од УИО БиХ исказани у износу од 1.324.583.965 КМ. Расподјела прихода од индиректних пореза са јединственог рачуна УИО БиХ, након издвајања за рачун резерви и дневних дознака за заједничке институције БиХ, вршена је по привременим коефицијентима за 2019. годину за Републику Српску у висини од 32,19% и
- Остали порески приходи исказани у износу од 43.686 КМ.

Непорески приходи су исказани у износу од 207.936.296 КМ. Односе се на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика, накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга, новчане казне и приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти и остале непореске приходе.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика исказани су у износу од 44.495.023 КМ. Чине их приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права (32.910.423 КМ), закупа и ренте (739.379 КМ), камата на готовину и готовинске еквиваленте (611.617 КМ), камата и накнада за дате зајмове (10.224.972 КМ) и реализованих позитивних курсних разлика из пословних и инвестиционих активности (8.632 КМ).

Најзначајнији приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права су остварени по основу уплате дивиденди од Фонда за реституцију (11.000.000 КМ), Акцијског фонда (10.000.000 КМ) и Пензијског резервног фонда (5.084.828 КМ).

Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове односе се на приходе од камата на дате зајмове домаћим јавним предузећима (3.114.730 КМ), ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (5.422.373 КМ), ИРБ-и и фондовима под њеном управом (1.284.878 КМ) и остале дате зајмове, сервисне трошкове, провизије и накнаде (382.992 КМ).

Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 136.132.672 КМ, а односе се на административне таксе (24.616.045 КМ), судске накнаде и таксе (15.864.774 КМ), накнаде по разним основама (76.333.657 КМ) и приходе од пружања јавних услуга (19.318.196 КМ).

Накнаде по разним основама односе се на накнаде од приређивања разних игара на срећу (40.074.549 КМ), средства за проширену репродукцију шума (16.902.062 КМ), за коришћење минералних сировина (1.870.066 КМ), за заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава који користе нафту и нафтне деривате (4.681.419 КМ), за испуштање отпадних вода (3.467.092 КМ), за извађени материјал из водотока (1.705.101 КМ), за производњу електричне енергије добијене коришћењем хидроенергије (1.284.425 КМ), за извршене ветеринарско-санитарне прегледе (1.029.221 КМ), концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од

општег интереса и електроенергетских објеката (2.056.105 KM) и друге накнаде по разним основама (3.263.617 KM).

Приходи од пружања јавних услуга представљају приходе које буџетски корисници остварују вршењем своје редовне и допунске дјелатности, дефинисани као приходи који припадају буџету Републике, уколико Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину није другачије одређено.

Новчане казне исказане су у износу од 22.290.633 KM, а односе се на новчане казне за прекршаје и трошкове прекршајног поступка прописане законом (19.840.788 KM), новчане казне за кривична дјела (2.111.515 KM) и новчане казне за прекршаје које изричу републички органи и одузета средства и имовинска корист у поступцима из надлежности републичких органа и др. (338.331 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.946.910 KM. Чине их приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти (1.941.817 KM) и унутар исте јединице власти (5.093 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти односе се на приходе од камата на дате зајмове ЈЛС (1.601.306 KM), фондовима обавезног социјалног осигурања (308.259 KM), остале приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти (32.252 KM).

Остали непорески приходи исказани су у износу од 3.071.058 KM.

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 6.861.062 KM. Чине их трансфери између различитих јединица власти (230.036 KM) и трансфери унутар исте јединице власти (6.631.026 KM).

Трансфери између различитих јединица власти односе се на трансфере од ЈЛС (192.959 KM) и од фондова обавезног социјалног осигурања (36.802 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти односе се највећим дијелом на поврате и преносе средстава по програму социјалног збрињавања радника који су процесом приватизације остали без посла или су стекли услове за старосну пензију код Фонда ПИО (5.811.523 KM), по основу гашења ЈУ-а САРНЕТ и АИД и рефундације средстава по пројекту Resinfra@DR (415.555 KM) и у оквиру остале буџетске потрошње по записницима Пореске управе о обрачуна и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода (146.073 KM) и преноса средстава са рачуна фонда (03) који су угашени—пројекти које реализује Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију (251.109 KM).

Примици су исказани у износу од 467.405.005 KM, а односе се на примитке за нефинансијску имовину (391.770 KM), за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (112.523 KM), од финансијске имовине (66.731.358 KM), од задуживања (384.334.958 KM) и остале примитке (15.834.396 KM).

Примици за нефинансијску имовину односе се на примитке за произведену сталну имовину, постројења и опрему по основу продаје моторних возила (59.343 KM) и примитке од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (328.429 KM).

Примици за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти нису пројектовани Ребалансом буџета. Највећим дијелом се односе на

примитке за нефинансијску имовину из трансакција унутар јединица власти (111.373 КМ) евидентирани код Угоститељског сервиса за потребе републичких органа који су елиминисани у поступку консолидације.

Примици од финансијске имовине се односе на примитке од наплате датих зајмова (58.105.395 КМ) и примитке од финансијске имовине из трансакција између или унутар јединица власти (8.625.963 КМ).

Примици од финансијске имовине односе се на примитке од наплате датих зајмова ИРБ-и и фондовима под њеном управом (11.803.779 КМ), микрокредитним друштвима (160.530 КМ), ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (22.960.839 КМ), осталим јавним предузећима (22.251.355 КМ), привредним друштвима (51.334 КМ), физичким лицима и домаћинствима (731.514 КМ), радницима (61.672 КМ) и др. Најзначајнији примаци од датих зајмова евидентирани су на организационом коду Ино-дуг (57.256.748 КМ).

Примици од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке од наплате зајмова датих ЈЛС (5.679.491 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања (2.946.672 КМ).

Примици од задуживања односе се на примитке од издавања ХоВ, изузев акција (285.103.440 КМ) и примитке од узетих зајмова (99.231.518 КМ).

Примици од издавања ХоВ односе се на примитке по основу емисије дугорочних обвезница јавном понудом, а у складу са одлукама Народне скупштине о дугорочном задуживању Републике Српске за 2019. годину и одлукама Владе.

Примици од узетих зајмова односе на примитке по основу реализованих дугорочних уговора о кредитима.

Остали примаци су исказани у износу од 15.834.396 КМ, а чине их остали примаци (788.681 КМ) и остали примаци из трансакција између или унутар јединица власти (15.045.715 КМ).

6.1.1.2. Приходи и примаци на фонду (02)

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

Приходи и примаци исказани су у износу од 269.488.538 КМ, од чега су приходи 223.559.494 КМ и примаци 45.929.044 КМ.

Приходи се односе на пореске приходе (148.007.183 КМ), непореске приходе (41.744.816 КМ), грантове (383.099 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (33.424.396 КМ).

Порески приходи се односе на индиректне порезе прикупљене од УИО БиХ по основу путарине која се плаћа на нафтне деривате (142.584.108 КМ) и доприносе за социјално осигурање Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (5.423.075 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (1.526.403 КМ), накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (39.422.334 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине и

трансакција између или унутар јединица власти (154.394 КМ) и остале непореске приходе (641.685 КМ).

Накнаде по разним основама (13.339.502 КМ), исказане изван ГКТ, а највећим дијелом се односе на приходе од накнада и услуга за финансирање послова премјера и успоставе катастра непокретности код РУГиИПП-е (13.388.228 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга (25.673.319 КМ) исказани у ГКТ у износу од 16.739.286 КМ односе се на властите приходе институција високог образовања, школарине које плаћају студенти за упис, полагање испита (8.981.589 КМ), приходе од научно истраживачког рада, научно стручних скупова, стицања научног степена магистра, доктора наука, нострификације, едукације и др. (6.010.403 КМ) и приходе којима буџетски корисници слободно располажу (1.747.294 КМ).

Изван ГКТ евидентирани су приходи од пружања јавних услуга у износу од 8.934.033 КМ, а најзначајнији су код Пореске управе рачун - принудне наплате (3.899.304 КМ), студентских и ђачких домова (3.053.734 КМ), републичких институција културе (575.543 КМ) и других корисника (1.405.452 КМ).

Остали непорески приходи исказани су у ГКТ у износу од 213.157 КМ и највећим дијелом их чине приходи друштава за осигурање од аутоодговорности у складу са Законом о обвезном осигурању у саобраћају (13.388.228 КМ). Изван ГКТ исказани су у износу од 428.528 КМ.

Грантови се односе на грантове из земље (378.503 КМ) и грантове из иностранства (4.596 КМ).

Трансфери се односе на трансфере од ЈЛС исказане у износу од 135.927 КМ изван ГКТ и трансфере унутар исте јединице власти исказане у износу од 33.268.267 КМ ван ГКТ по основу дозначених средстава из ГКТ, који су предмет елиминације при консолидацији.

Примици су исказани у ГКТ у износу од 31.644.319 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 14.284.725 КМ. Односе на примитке:

- за нефинансијску имовину у износу од 6.095.007 КМ, по основу постројења и опреме, најчешће продаје моторних возила и полицијске опреме (365.728 КМ), сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања (11.216 КМ) и од залиха материјала, учинака, робе, ситног инвентара, амбалаже и аутогума (5.718.063 КМ),
- за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (474.049 КМ), евидентираних код привредних јединица при КПЗ-а који се при консолидацији елиминишу,
- примитке од финансијске имовине (13.974.990 КМ) по основу наплате датих зајмова од ПЈ „Дрина“ Фоча и Фонда „Партнер“ по основу пласираних кредита за развој пољопривреде и шумарства (1.574.989 КМ) и по основу орочених новчаних средстава до годину дана (12.400.001 КМ),
- од задуживања (1.768.569 КМ) по основу узетих зајмова,
- остале примитке (22.996.849 КМ) по основу ПДВ-а (1.739.104 КМ), депозита и кауција уплаћених на депозитне рачуне основних, окружних и окружних привредних судова (20.731.881 КМ), затварања аванса датих у прошлој или претходним годинама (208.756 КМ) и осталих примитака (317.108 КМ),
- остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (355.606 КМ) и
- остале примитке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (263.974 КМ) који се при консолидацији елиминишу.

6.1.1.3. Приходи и примици на фонду (03)

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

Приходи и примици исказани су у износу од 93.293.222 КМ, од чега су приходи 93.226.426 КМ и примици 66.796 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе (402.157 КМ), грантове из иностранства (78.285.264 КМ), грантове из земље (4.624.740 КМ), трансфере између различитих јединица власти (1.114.661 КМ) и трансфере унутар јединице власти (8.799.604 КМ).

Грантови из иностранства су исказани у ГКТ у износу од 75.994.697 КМ, а најзначајнији се односе на капитални грант, донаторска средства Владе Републике Србије (72.776.434 КМ), текуће и капиталне грантове међународних организација (2.030.994 КМ) највећим дијелом код Универзитета у Бањој Луци и Источном Сарајеву и текуће грантове од страних влада (793.360 КМ).

Изван ГКТ грантови из иностранства су исказани у износу од 2.290.567 КМ, а најзначајнији су код Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа по основу пројеката које реализује (1.075.718 КМ), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште (708.060 КМ), ЈУ „Андрићев институт“ Вишеград (247.889 КМ), републичких институција културе (128.987 КМ) и др.

Грантови из земље у ГКТ исказани су у износу од 3.349.875 КМ, а најзначајнији су евидентирани код Универзитета у Бањој Луци (2.098.363 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (475.088 КМ), институција основног образовања (157.884 КМ), Јавних улагања (110.404 КМ), Предсједника Републике (315.076 КМ) и др.

Изван ГКТ најзначајнији грантови из земље су евидентирани код републичких институција културе (649.339 КМ), ђачких домована (126.799 КМ), Академије наука и умјетности (136.231 КМ) и Опће гимназије Католичког школског центра (255.200 КМ).

Трансфери од ЈЛС евидентирани су у ГКТ код основних школа (990.156 КМ), на организационом коду Предсједника Републике (59.600 КМ) и др.

Трансфери унутар исте јединице евидентирани су у ГКТ код основних школа (935.580 КМ), Републичког секретаријата за вјере за изградњу Српско-руског храма и пратећег духовно-културног центра у Бањој Луци, додатна улагања (2.500.000 КМ), Министарства за научно технолошки развој, високо образовање и информационо друштво (2.550.000 КМ), Републичке управе за инспекцијске послове (1.865.000 КМ), Института за генеричке ресурсе (220.000 КМ), организационим кодовима Предсједника (110.600 КМ) и Јавних улагања (302.950 КМ) по основу уплаћених средстава у оквиру хуманитарне акције „С љубављу храбрим срцима“ и предмет су елиминације при консолидацији.

Изван ГКТ трансфери унутар исте јединице власти евидентирани су у износу од 293.375 КМ код ЈУ Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште.

Остали примици исказани у ГКТ се односе на примитке по основу ПДВ-а у износу од 40.136 КМ и аванса у износу од 10.707 КМ.

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти исказани у износу од 15.953 КМ евидентирани у ГКТ у износу од 3.292 КМ и изван ГКТ у износу од 12.661 КМ.

6.1.1.4. Приходи и примици (фонд 04)

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

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

На фонду (04) исказани су приходи у износу од 991.158 КМ (највећим дијелом остали непорески приходи) и примици у износу од 15.273.179 КМ (највећим дијелом од финансијске имовине и остали примици).

Примици од финансијске имовине се односе на примитке:

- од наплате датих зајмова у износу од 434.596 КМ од Рафинерије нафте Брод“ а.д. Брод по основу поврата дијела средстава исплаћених општини Брод 2007. године за измирење обавеза „Рафинерије нафте Брод“ а.д. Брод,
- по основу пријевременог разрочења депозита по основу уговора о нагодби закупеног између „Heta“ d.o.o Сарајево, Министарства финансија и Пореске управе у износу од 8.700.133 КМ,
- из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти у износу од 1.928.182 КМ по основу поврата средстава ЈУ „Воде Српске“ претходно позајмљених за исплату ПДВ-а.

Остали примици се односе на примитке по основу ПДВ-а у износу од 4.149.868 КМ по рјешењима УИО БиХ.

6.1.1.5. Приходи и примици на фонду (05)

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

Приходи и примици на фонду (05) исказани су у износу од 255.894.283 КМ од чега су приходи 22.909.208 КМ и примици 232.985.075 КМ.

Приходи се највећим дијелом односе на пореске приходе, доприносе за социјално осигурање који припадају Фонду солидарности (179.805 КМ), непореске приходе (27.451 КМ), грантове (4.234.930 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (18.467.022 КМ).

Грантови из иностранства су исказани су износу од 3.342.425 КМ, евидентирани у ГКТ у износу 2.526.209 КМ и односе се на:

- грант добијен од Шведске развојне агенције SIDA за кофинансирање Пројекта рехабилитације и реконструкције водоводне и канализационе мреже у износу од 1.886.981 евидентиран на организационом коду Унутрашњи дуг,
- средства Агенције за развој и сарадњу по Пројекту смањења фактора здравствених ризика у БиХ (TF0A4795-01/RS) у износу од 443.941 КМ евидентирана код Министарства здравља и социјалне заштите,
- средства за учешће на Resinfra@DR Министарства науке и технологије у износу од 32.541 КМ,
- средства која су институције правосуђа добиле за рад на предметима ратних злочина (пројекат IPA) у износу од 56.163 КМ и

- средства у износу од 106.583 KM код Републичког завода за геолошка истраживања по основу пројекта DARLING-е и RESERVE.

Изван ГКТ евидентирани су грантови у износу од 816.216 KM код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по основу грантова за пројекте Одрживо управљање шумама и крајолицима (269.812 KM), Програм развоја конкурентности у руралним подручјима (200.270 KM) и Управљање водама у сливу ријеке Дрине на Западном Балкану-регионални пројекат (346.134 KM).

Грантови из земље у ГКТ у износу од 892.505 KM односе се на:

- дозначена средства Високог судског и тужилачког савјета БиХ окружним јавним тужилаштвима у Републици Српској по пројекту „Јачање улоге тужилаца у систему кривичног правосуђа“ у износу од 745.125 KM и
- средства Фонда солидарности по основу Пројекта опоравка од поплава-стамбено збрињавање у Републици Српској који проводи UNDP у сарадњи са ИОМ-е у периоду од 2017-2020. године у износу од 147.380 KM.

Трансфери од ЈЛС (1.110.639 KM) исказани изван ГКТ односе се на:

- суфинансирање изградње система за наводњавање (767.292 KM) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по основу учешћа ЈЛС у суфинансирању изградње система за наводњавање,
- учешће ЈЛС у суфинансирању набавке опреме за пољопривредне произвођаче у оквиру пројекта Развој руралног пословања (201.728 KM) и
- финансирање потреба пољопривредних произвођача, старт пакета, у оквиру пројекта Развој конкурентности у руралним подручјима (141.619 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 17.354.183 KM у цјелости евидентирани изван ГКТ, а односе се на трансфере:

- у оквиру Пројекта хитне помоћи од поплава у висини измирених обавеза према добављачима без ПДВ-а од стране Министарства финансија (14.235.500 KM),
- по основу активности које се реализују из средства Фонда солидарности преко Републичког штаба за ванредне ситуације, наставак реализације реконструкције и санације водопривредних објеката (2.518.683 KM) и
- по основу учешћа Владе у финансирању пројеката Развој руралног пословања (500.000 KM) и Програм развоја конкурентности у руралним подручјима (100.000 KM).

Примици се односе на примитке од финансијске имовине по основу разрочавања орочених новчаних средстава Јединице за координацију пољопривредних пројеката (2.829.419 KM), задуживања по основу узетих зајмова (221.653.881 KM), задуживања код других буџетских корисника исте јединице власти (2.000.000 KM) и остале примитке (6.501.775 KM).

Примици од узетих зајмова евидентирани у ГКТ односе се примитке од зајмова узетих од страних влада (38.078.872 KM) и страних финансијских институција (156.849.627 KM). Зајмови се односе на:

Пројекте финансиране од ЕИВ-а:

- Пројекат хитне помоћи и заштите од поплава (14.668.725 KM),
- Пројекат водовод и канализација у Републици Српској (9.779.150 KM) и
- Пројекат изградње ауто-пута Бања Лука – Добој (91.924.010 KM).

Пројекте финансиране од WB IDA:

- Пројекат регистрације непокретности (3.089.562 KM).
- Пројекте финансиране од WB IBRD:
- Пројекат подршке запошљавању (4.017.484 KM) и
 - Пројекат реконструкције жељезница (17.606.470 KM).
- Пројекти других кредитора:
- Пројекат SCADA систем за дистрибуцију електричне енергије-Кредитни завод за обнову (KFW-761.465 KM),
 - Пројекат затварања колективних центара (СЕВ 1789 – 15.006.761 KM) и
 - Пројекат уградње система одсумпоравања димних гасова у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће Рудник и термоелектрана „Угљевик“ - Влада Јапана, Јапанска агенција за међународну сарадњу (38.078.872 KM).

Изван ГКТ евидентирани су примици од узетих зајмова у износу од 26.725.382 KM код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по кредитима повученим од међународних организација, WB IDA и Међународног фонда за развој пољопривреде за Хитни пројекат опоравка од поплава (15.169.778 KM), Пројекат заштите од поплава Дрине (1.512.071 KM), Пројекат развоја руралног пословања (1.948.950 KM), Пројекат развоја наводњавања (7.116.668 KM) и Програм развоја конкурентности у руралним срединама (977.915 KM).

Примици од задуживања код других буџетских корисника исте јединице власти, исказани ван ГКТ у износу од 2.000.000 KM односе се средства зајма Министарства финансија (пренос са escrow рачуна) на рачун ЈУ „Воде Српске“ за плаћање ПДВ-а.

Остали примици се односе на примитке по основу:

- ПДВ-а (4.005.177 KM) исказаног у ГКТ у износу 1.146.006 KM и изван ГКТ у износу од 2.859.171 KM,
- аванса (2.361.390 KM) евидентираних изван ГКТ код ЈУ „Воде Српске“ (2.152.643 KM) и Јединице за координацију пољопривредних пројеката (208.747 KM) и
- трансакција са другим јединицама власти ван ГКТ (135.208 KM) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по основу примљених аванса од ЈЛС у 2018. години у оквиру Пројекта развоја руралног пословања.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци на нивоу Консолидованог извјештаја буџета у ПИФ-у су исказани у износу од 3.917.331.920 KM, од чега се на буџетске кориснике изван ГКТ односи износ 147.662.955 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 71.675.658 KM и расходи и издаци послје елиминације износе 3.845.656.262 KM. Расходи су исказани у износу од 2.997.740.785 KM и издаци у износу од 919.591.135 KM. Расходе чине текући расходи (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 2.607.329.406 KM и трансфери између и унутар јединица власти у износу од 390.411.379 KM. Издатке чине издаци за нефинансијску имовину у износу од 177.696.057 KM, нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти у износу од 495.422 KM, финансијску имовину у износу се од 171.668.428 KM, отплату дугова у износу од 485.444.462 KM и остали издаци у износу од 84.286.766 KM.

Буџетски расходи и издаци у ПИБ-у исказани су у укупном износу од 3.288.586.693 KM и на нивоу су одобрених Ребалансом буџета. Чине их текући расходи (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 2.471.865.710 KM, трансфери између и

унутар буџетских јединица у износу од 190.493.750 КМ, издаци за нефинансијску имовину у износу од 90.129.622 КМ, издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти у износу 495.422 КМ, издаци за финансијску имовину у износу од 944.528 КМ, издаци за отплату дугова у износу од 482.734.344 КМ и остали издаци у износу од 51.932.317 КМ.

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

У периоду од 01.01-31.12.2019. године по основу рјешења Владе (49), предсједника Владе (47) и министра финансија (7) одобрено је коришћење буџетске резерве у износу од 14.758.925 КМ. На основу наведених рјешења вршене су реалокације буџетским корисницима код којих је исказано извршење највећим дијелом у оквиру грантова и текућих помоћи појединцима (тачка 3. извјештаја).

6.1.2.1. Јавне инвестиције

У складу са Законом о буџетском систему, јавне инвестиције су дио планираних средстава буџета који се не распоређује унапријед, већ на основу посебних одлука Владе, а подразумијевају улагања у значајно повећање вриједности нефинансијске имовине кроз стицање инфраструктуре општег значаја, локалне инфраструктуре, грађевинских објеката, земљишта и опреме. Одлуком о усвајању буџета за 2019. годину одобрен је буџет за јавне инвестиције у износу од 25.540.500 КМ, а Ребалансом буџета за јавне инвестиције одобрено је 29.029.100 КМ. Влада је донијела Одлуку о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2019. години, са расподјелом средстава и осам измјена наведене одлуке, а посљедњом од 22.11.2019. године, се додјељују средства у износу од 28.790.500 КМ за финансирање 19 пројеката.

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

Одлука Владе о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2019. години, са расподјелом средстава није усклађена са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2019-2021 године („Службени гласник Републике Српске”, број: 123/18). Од девет ревидираних пројеката у оквиру ревизијског испитивања, шест није обухваћено наведеним програмом. Реализација, финансирање пројеката (плаћање добављачима, извођачима радова) вршено је по избору носилаца пројекта путем Министарства финансија и већим дијелом путем трансфера, преносом средстава на рачуне носилаца што је утицало на неблагоприятно правдање пренесених средстава.

Извршење буџета јавних инвестиција на дан 31.12.2019. године је у износу од 28.948.179 КМ.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се:

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

6.1.2.2. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 778.228.161 КМ, а изван ГКТ у износу од 17.088.499 КМ. Расходе за лична примања чине расходи за бруто плате, бруто накнаде, отпремнине и једнократне помоћи (бруто). На фонду (01) расходи за лична примања исказани су у износу од 755.375.146 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 714.307.690 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 18.750.840 КМ, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 15.650.777 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 6.665.839 КМ.

У структури расхода за лична примања највеће учешће је институција у надлежности Министарства просвјете и културе (без Министарства) 39%, Министарства унутрашњих послова 22%, институција правосуђа (без Министарства) 11% и високог образовања и студентских центара 10%.

Расходи за лична примања на фонду (02) су исказани у износу од 19.376.068 КМ, евидентирани у оквиру ГКТ у износу од 3.621.836 КМ. Изван ГКТ исказани су у износу од 15.754.231 КМ, а односе се на расходе исказане код ЈУ „Воде Српске“, представништва Републике Српске у иностранству, ЈУ Национални парк „Сутјеска“, ЈУ Национални парк „Козара“, Комисије за концесије, Јединице за координацију пољопривредних пројеката, Православног богословног факултета „Свети Василије Острошки“ и др.

На фонду (03) исказани су расходи за лична примања у износу од 1.475.338 КМ, у оквиру ГКТ (879.587 КМ) и изван ГКТ (595.751 КМ).

На фонду (04) расходи за лична примања исказани су у износу од 4.790 КМ, изван ГКТ.

На фонду (05) исказани су расходи за лична примања у износу од 1.996.819 КМ, у оквиру ГКТ (1.263.092 КМ) код институција правосуђа и Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију и изван ГКТ (733.727 КМ) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

6.1.2.3. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 160.434.525 КМ, а изван ГКТ исказани су у износу од 33.811.042 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду (01) исказани су у износу од 106.846.454 КМ.

На фонду (02) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 42.164.419 КМ и значајан дио се односи на евиденције ван ГКТ (30.446.054 КМ).

На фонду (03) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 4.748.527 КМ, од чега 1.053.258 КМ изван ГКТ. На фонду (04) исказани су у износу

од 33.982 КМ изван ГИТ, док су на фонду (05) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани у износу од 6.641.143 КМ, а 2.277.748 КМ изван ГКТ.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.180.177 КМ и односе се на расходе за закуп пословних објеката и простора, комуникационе опреме, стамбених јединица и објеката и остале расходе закупа.

Расходи по основу закупа у оквиру фонда (01) у ПИБ-у исказани су у износу од 4.016.207 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу закупа код Пореске управе у износу од 2.378.867 КМ.

Код буџетских корисника изван ГКТ исказани су у износу од 1.658.285 КМ, а односе се на расходе по основу закупа РУГиИПП-е (542.469 КМ), представништва Републике Српске у иностранству (782.595 КМ), институција културе (89.819 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (97.424 КМ), Фондације Иновациони центар Бања Лука (77.142 КМ) и осталих буџетских корисника изван ГКТ (68.836 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 37.680.226 КМ и представљају расходе по основу утрошка енергије, за комуналне услуге, за комуникационе услуге и расходе за услуге превоза. У ГКТ исказани су у износу од 30.916.827 КМ, а изван ГКТ у износу од 6.763.398 КМ.

У оквиру фонда (01) исказани су расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 28.584.963 КМ и то код буџетских корисника у надлежности Министарства просвјете и културе (без Министарства) 6,88 милиона КМ, институција правосуђа (без Министарства) 7,3 милиона КМ, МУП-а 4,4 милиона КМ, Пореске управе 2,38 милиона КМ, институција високог образовања и студентских домова 1,25 милиона КМ и 6,4 милиона КМ код осталих буџетских корисника.

На фонду (02) наведени расходи су исказани у износу од 8.740.149 КМ од чега се износ од 6.617.756 КМ односи на буџетске кориснике изван ГКТ од којих су најзначајнији евидентирани код РУГиИПП-е у износу од 2.911.876 КМ, студентских центара у износу од 1.244.289 КМ, ЈУ „Воде Српске“ у износу од 497.610 КМ и др.

На фонду (03) расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су износу од 274.828 КМ, фонду (04) у износу од 8.291 КМ и на фонду (05) у износу од 71.995 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 8.061.115 КМ, у ГКТ 7.270.775 КМ, а изван ГКТ у износу од 790.340 КМ. На фонду (01) расходи за режијски материјал исказани су у износу од 6.370.918 КМ (ПИБ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 2.856.615 КМ, од чега је у оквиру ГКТ 2.594.714 КМ, а изван ГКТ 261.901 КМ. На фонду (01) исказани су у износу од 1.898.824 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 12.132.543 КМ. У ГКТ су исказани у износу од 8.059.651 КМ и односе се на расходе за текуће одржавање зграда (1.976.171 КМ), осталих грађевинских објеката (132.748 КМ), опреме (5.616.674 КМ) и остало текуће одржавање (334.057 КМ). Изван ГКТ исказани су у износу од 4.072.891 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање евидентирани код ЈУ „Воде Српске“ (2.794.059 КМ).

На фонду (01) расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 6.788.819 КМ.

По налазу ревизије расходи за текуће одржавање исказани су више, а издаци за нефинансијску имовину мање за 117.000 КМ, по основу признавања улагања у надоградњу информационог система у оквиру расхода за текуће одржавање код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

На фонду (02) расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 3.144.854 КМ, од чега се највећи дио односи на расходе буџетских корисника изван ГКТ (2.313.205 КМ).

На фонду (03) расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 230.769 КМ, на фонду (04) у износу од 12.919 КМ и на фонду (05) у износу од 1.955.182 КМ, највећим дијелом евидентирани код ЈУ „Воде Српске“, а односе се на радове финансиране од Фонда солидарности.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 11.310.229 КМ, у ГКТ у износу од 9.738.370 КМ и изван ГКТ у износу од 1.571.859 КМ.

На фонду (01) расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 8.248.327 КМ. Најзначајнији дио ових расхода односи се на расходе за гориво (5.732.823 КМ).

На фонду (02) расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 2.370.780 КМ, од чега је у оквиру ГКТ евидентирано 950.855 КМ (највећи дио се односи на Универзитет у Бањој Луци и Универзитет у Источном Сарајеву), док је ван ГКТ евидентирано 1.419.925 КМ.

На фонду (03) расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 531.958 КМ, а на фонду (05) у износу од 159.164 КМ.

Расходи за стручне услуге исказани су у укупном износу од 34.428.620 КМ, у оквиру ГКТ (26.063.377 КМ) и изван ГКТ (8.265.243 КМ).

Расходи за стручне услуге фонд (01) исказани су у износу од 22.562.570 КМ, а односе на расходе за поштанске услуге-исплате (3.895.194 КМ), услуге осигурања (1.420.928 КМ), штампања, графичке обраде и сл. (1.525.637 КМ), остале правне и административне услуге (1.230.902 КМ), адвокатске услуге (2.010.474 КМ), услуге процјене и вјештачења (1.121.047 КМ), компјутерске услуге (4.589.182 КМ) образовне и едукативне услуге (426.539 КМ), остале стручне услуге (4.629.466 КМ) и др.

Најзначајнији расходи за стручне услуге су евидентирани код институција правосуђа (4.043.985 КМ, Фонда ПИО (4.128.189 КМ), Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу (2.587.524 КМ), Министарства просвјете и културе (994.854 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (1.225.497 КМ), Министарства финансија (1.190.453 КМ) и др.

Претходно поменути расходи исказани су више, а издаци за нефинансијску имовину мање за 49.491 КМ по основу набављене рачунарске опреме код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите.

На фонду (02) расходи за стручне услуге исказани су у износу од 9.268.093 КМ, у ГКТ у износу од 1.320.384 КМ, а изван ГКТ у износу од 7.947.709 КМ код РУГиИПП-е, Пореске управе, ЈУ „Воде Српске“, представништава у иностранству, републичких институција културе и др.

На фонду (03) расходи за стручне услуге исказани су у износу од 615.431 КМ, од чега је изван ГКТ исказано 181.740 КМ.

На фонду (05) расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.971.533 КМ, од чега је 1.746.732 КМ исказано у оквиру ГКТ код Министарства, здравља и социјалне заштите (495.542 КМ) највећим дијелом по Пројекту ЕИВ за консултантске услуге за израду Студије изводљивости за реконструкцију, доградњу/изградњу и опремање постојећег/новог ТЕБ УКЦ Бања Лука (456.968 КМ), институција правосуђа по ИПА Пројекту (104.581 КМ), организационом коду Ино-дуг (686.041 КМ) по Пројекту Водовод и канализација у Републици Српској и др.

Расходи за услуге одржавања јавних површина исказани су у износу од 681.216 КМ, у оквиру ГКТ (102.882 КМ) и изван ГКТ (578.334 КМ).

На фонду (02) расходи за одржавање јавних површина исказани су у износу од 599.055 КМ, а у ГКТ у износу од 20.721 КМ. Односе се највећим дијелом на ЈУ националне паркове „Сутјеска“ и „Козара“.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 47.103.784 КМ. У ГКТ евидентирани су у износу од 37.354.993 КМ, а изван ГКТ у износу од 9.748.790 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација износа 544.500 КМ.

Остали некласификовани расходи на фонду (01) исказани су у износу од 28.301.379 КМ. Односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (433.835 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (15.566.934 КМ), репрезентацију (1.914.741 КМ), порезе, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (1.929.751 КМ) и остале некласификоване расходе (8.456.119 КМ). Најзначајнији износи евидентирани су код институција у надлежности Министарства просвјете и културе (4.316.022 КМ), Предсједника Републике Српске (5.935.819 КМ), Министарства правде (2.471.837 КМ), институција високог образовања и студентских домова (4.019.037 КМ), институција правосуђа (1.935.804 КМ) и Министарства унутрашњих послова (881.682 КМ).

На фонду (02) остали некласификовани расходи исказани су у износу од 14.371.694 КМ, у ГКТ 5.376.749 КМ. Највећи износи су евидентирани код Универзитета у Бањој Луци (2.761.229 КМ) и Универзитета у Источном Сарајеву (1.296.343 КМ), а односе се највећим дијелом на накнаде за рад ван радног односа.

На фонду (03) наведени расходи су исказани у износу од 2.428.313 КМ, од чега је у оквиру ГКТ исказано 2.001.371 КМ.

Остали некласификовани расходи на фонду (05) исказани су у износу од 2.002.388 КМ, од чега је код буџетских корисника у ГКТ евидентиран износ од 1.675.494 КМ.

6.1.2.4. Расходи финансирања и други финансијски расходи

Расходи финансирања и други финансијски трошкови, исказани су у износу од 109.754.867 КМ, од чега изван ГКТ 597.019 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 109.123.392 КМ.

Расходи камата по основу ХоВ исказани су у износу од 52.313.700 КМ. Односе се на расходе за камате на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу (5.050.929 КМ), камате на обвезнице емитоване јавном понудом у земљи (31.469.555 КМ), камате на обвезнице у иностранству (15.783.537 КМ) и камате по основу трезорских записа (9.680 КМ).

За обвезнице емитоване прије 2018. године извршен је временски распоред премија/дисконта и камата по доспијећу, односно евидентирање ефективне камате са датумом доспијећа у периоду 2018-2019. година. За износ ефективне камате за период од датума доспијећа у 2018. до 31.12.2018. године више су исказани расходи камата периода, а потцијењен резултат ранијих година и остали издаци у износу од 12.182.544 КМ.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се расходи камата на хартије од вриједности, за обвезнице емитоване јавном понудом, евидентирају у периоду на који се односе.

Евидентирање расхода камата није извршено у периоду на који се односе за ефективну камату обрачунату у периоду од датума доспијећа у 2019. години до 31.12.2019. године за емисије обвезница јавном понудом емитоване прије 2018. године у износу од 9.323.965 КМ. Са 01.01.2020. извршена је корекција почетног стања и евиденција обрачунате камате на терет резултата ранијих година и осталих издатака и краткорочних финансијских обавеза.

Претходно је објелодањено да ће се „прелазак на нови начин временског распоређивања расхода по основу камата имплементирати проспективно“, због немогућности обезбјеђивања додатног буџета (због исказивања ефективне камате (номиналне камате кориговане за премију/дисконт). У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике Буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2019. године, објелодањено је да су у складу са Планом активности на реализацији препорука у Буџету за 2020. годину предвиђена средства за признавање краткорочних финансијских обавеза за камате на све обвезнице емитоване јавном понудом у складу са амортизационим планом.

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

Расходи камата, осим дијелом за обвезнице емитоване јавном понудом, евидентирани су у моменту исплате, а не као расходи периода у којем су настали према параграфу 14 MPC-JC 5 Трошкови позајмљивања. За трошкове позајмљивања није усвојена рачуноводствена политика, али су извршена објелодањивања примијењене рачуноводствене политике.

Расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи исказани су у износу од 9.555.442 КМ, а на фонду (01) у износу од 9.479.232 КМ. Односе се на камате на кредитна средства за:

- Индиректно задужење Фонда ПИО у износу од 981.868 КМ,
- Административни центар Владе (из средстава јавних инвестиција) у износу од 8.528 КМ,
- Рефинансирање задужења Универзитета у Источном Сарајеву у износу од 161.691 КМ,
- Синдицирани кредит, по основу Уговора закљученог са домаћим кредиторима у износу од 1.551.000 КМ,
- Индиректно задужење осталих фондова обавезног социјалног осигурања и УКЦ БЛ у износу од 4.018.922 КМ,
- Други дугорочни буџетски кредит у износу од 1.764.340 КМ,
- Набавку хеликоптера у износу од 267.900 КМ,

- Пројекат санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса касарне „Крајишких бригада“ Залужани за потребе Министарства унутрашњих послова у износу од 226.850 КМ и
- Прво дугорочно кредитно задужење Републике у 2019. години у складу са Уговором закљученим с банком у износу од 498.132 КМ.

Код осталих буџетских корисника изван ГКТ евидентирани су расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи у износу од 76.210 КМ.

Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства исказани су у износу од 44.820.959 КМ у ГКТ. Односе се на расходе камата по кредитима који су примљени од страних влада у износу од 4.467.900 КМ, међународних организација у износу од 3.825.464 КМ и страних финансијских институција у износу од 36.527.595 КМ.

Трошкови сервисирања примљених зајмова исказани су у укупном износу од 2.473.533 КМ, а изван ГКТ исказан је износ од 7.500 КМ.

На фонду (01) исказани су у износу од 2.466.033 КМ, од чега се на плаћене комисионе провизије на одобрена а неповучена средства у 2019. години односи 1.099.451 КМ.

Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика исказани су у износу од 83.640 КМ, у ГКТ 25.454 КМ, а изван ГКТ евидентиран је износ од 58.186 КМ и највећим дијелом се односи на представништва Републике Српске у иностранству и Јединицу за координацију пољопривредних пројеката и Пројекта унапређења инвестиционог окружења и институционалног јачања - ICIS.

Расходи по основу затезних камата исказани су у износу од 507.593 КМ. У ГКТ евидентирани су у износу од 52.469 КМ, а на фонду (01) у износу од 25.454 КМ, од чега највећи дио код институција правосуђа (38.082 КМ).

Изван ГКТ исказани су расходи по основу затезних камата у износу од 455.123 КМ, код студентских центара (386.391 КМ), републичких институција културе (41.656 КМ), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (20.585 КМ) и др.

6.1.2.5. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 114.803.332 КМ, а у ГКТ су евидентиране у износу од 110.454.719 КМ на фонду (01). Исказане су код Агенције за аграрна плаћања (70.999.979 КМ), Министарства саобраћаја и веза (27.900.000 КМ), Генералног секретаријата Владе (4.900.000 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (1.957.900 КМ), Министарства породице, омладине и спорта (1.576.839 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (200.000 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите (2.920.000 КМ) и др.

Изван ГКТ субвенције су исказане у износу од 4.348.613 КМ, на фонду (02) код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор.

6.1.2.6. Грантови

Грантови су исказани у износу од 103.947.257 КМ, од чега се на грантове у иностранству односи износ од 239.306 КМ, а грантове у земљи износ од 103.707.951 КМ. Износ од 15.000 КМ елиминисан је приликом консолидације и грантови након елиминације износе 103.932.257 КМ.

Грантови у ПИБ-у на фонду (01) су исказани у износу од 50.579.682 КМ, а односе на грантове у иностранству (239.306 КМ) и грантове у земљи (50.340.376 КМ).

Грантови у земљи исказани су више за 200.000 КМ, а расходи за стручне услуге мање, дати за организацију наградне игре „Десет рачуна изброји, стан освоји“.

Грантови у иностранству највећим дијелом су евидентирани на организационом коду Остала буџетска потрошња, а односе се на донације средства за катедралу Нотр Дам у Паризу (100.000 КМ) и Будимску епархију у Мађарској (97.792 КМ) по закључку Владе.

На фонду (02) исказани су грантови у земљи у износу од 1.396.358 КМ, у ГКТ евидентиран је износ од 494.753 КМ (Универзитети у Бањој Луци и Источном Сарајеву), а изван ГКТ евидентиран је износ од 901.605 КМ и односи се највећим дијелом на Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, за новчане стимулансе, професионалну рехабилитацију и једнократне помоћи (763.200 КМ).

На фонду (03) грантови у земљи исказани су у износу од 13.609.344 КМ, евидентирани у ГКТ. Односе се на евиденцију капиталних грантова непрофитним субјектима у оквиру јавних улагања по основу реализације пројеката из грант средстава Владе Републике Србије (9.457.110 КМ), реализацију пројекта Изградња српско - руског храма и пратећег духовно-културног центра у Бањој Луци - додатна средства у складу са Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2019. години са расподјелом средстава (2.500.000 КМ) трансферисаних Републичком секретаријату за вјере и др.

На фонду (04) исказани су грантови у земљи износу од 12.672.711 КМ, а по основу усмјеравања средстава клириншког дуга (961.174 КМ) и ЈП „Путеви“ за изградњу и реконструкцију магистралних и регионалних путева (11.711.537 КМ).

На фонду (05) грантови су исказани у износу од 25.689.162 КМ, а односе се на капиталне (8.356.506 КМ) и текуће грантове (17.323.656 КМ). У ГКТ евидентирани су грантови код Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (722.456 КМ) по основу Пројекта СЕВ II за санацију објеката ЈУ „Дом пензионера“ у Требињу, на организационом коду-Ино дуг (17.309.096 КМ) и Фонду солидарности (152.037 КМ) по закључцима Управног одбора и др.

На организационом коду Ино дуг евидентирани су текући грантови јавним нефинансијским субјектима по основу Пројекта реконструкције жељезница Републике Српске (WB IBRD 8808) у складу са одлуком Народне скупштине од 22.02.2018. године, а у циљу оперативне ефикасности и одрживости ЈП „Жељезнице“ а.д. (17.309.096 КМ).

Изван ГКТ евидентирани су грантови у износу од 7.473.014 КМ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односе се на Хитни пројекат опоравка од поплава-FERP (6.528.642 КМ), Пројекат одрживог управљања шумама и крајолицима-SFLM (285.993 КМ), Пројекат развоја руралног пословања-RBDP (73.078 КМ) и Програм развоја конкурентности у руралним подручјима (585.301 КМ).

6.1.2.7. Дознаке

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у укупном износу од 224.312.306 КМ, од чега су на фонду (01)

у износу од 224.125.529 КМ, а износ од 186.777 КМ исказан је на осталим рачуноводственим фондовима.

Дознаке се односе на:

- дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане у износу од 216.931.943 КМ и
- дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 7.380.363 КМ.

Дознаке грађанима на фонду (01) односе се на текуће инвалиднине (149.609.845 КМ), текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (670.850 КМ), текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима (1.141.225 КМ), текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (3.557.821 КМ), текуће помоћи спортистима, породици, дјеци и младима (32.900 КМ), остале текуће дознаке грађанима осим установа социјалне заштите-борачки додатак (60.684.914 КМ), капиталне помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (8.000 КМ) и капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима (1.224.815 КМ).

Министарство рада и борачко-инвалидске заштите је умјесто стварно насталих расхода за обрачунати борачки додатак за 2019. годину у износу од 10.698.313 КМ, одликовања за 2019. годину у износу од 3.574.566 КМ, отпремнина према одредби члана 182. претходног Закона о раду у износу од 716.948 КМ и трансфере Фонду здравственог осигурања за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата у износу од 377.815 исказало остале расходе обрачунског карактера у износу од 15.367.642 КМ. Наведени расходи не представљају расходе обрачунског карактера како је дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. На тај начин су остали расходи обрачунског карактера прецијењени за 15.367.642 КМ, за колико је мање исказано извршење буџета 2019. године, тј. потцијењене су текуће дознаке.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (2.521.978 КМ), пружаоцима услуга социјалне заштите ученицима, студентима и појединцима из области науке и културе (4.088.027 КМ) и другим корисницима (585.155 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 1.101.200.709 КМ, а односе се на дознаке по основу пензијског осигурања.

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

Расходи из трансакција размјене између или унутар исте јединице власти исказани су у износу од 356.911 КМ. У поступку консолидације елиминисан је износ од 258.994 КМ и расходи из трансакција размјене након елиминација износе 97.917 КМ.

Расходи из трансакција размјене између јединица власти исказани су у износу од 97.917 КМ, на фонду (01) 66.934 КМ и фонду (02) 30.983 КМ.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти исказани су у износу од 258.994 КМ, од којих је 48.181 КМ изван ГКТ код студентских центара.

На фонду (01) расходи из трансакција размјене унутар јединице власти исказани су у износу од 161.182 КМ и највећим дијелом су евидентирани код КПЗ по основу односа са њиховим ПЈ.

6.1.2.9. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 14.291.338 КМ од чега у ГКТ у износу од 13.929.092 КМ, а чине их расходи по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (6.999.538 КМ), расходи по основу камате по судским рјешењима (3.693.317 КМ), расходи по основу адвокатских и правних услуга по судским рјешењима (2.712.198 КМ) и остали расходи по судским рјешењима (515.040 КМ). Најзначајнији износи су исказани на организационим кодовима Остала буџетска потрошња-остале исплате (11.725.856 КМ), Унутрашњи дуг (1.272.641 КМ), код Ректората у Источном Сарајеву (418.417 КМ) и Фонда ПИО (275.719 КМ).

У ПИБ-у на фонду (01) исказани су у износу од 13.922.262 КМ и мањи су за износ од 553.471 КМ по основу обавеза по судским извршним рјешењима евидентираних у оквиру осталих расхода обрачунског карактера.

Изван ГКТ расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 362.246 КМ, највећим дијелом у оквиру фонда (02) код РУГиИПП-е.

6.1.2.10. Трансфери између или унутар јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 390.411.379 КМ од чега су у ПИБ-у исказани у износу од 190.493.750 КМ. Трансфери између буџетских јединица односе се на трансфере држави, ЈЛС и фондовима.

Трансфери држави исказани су у износу од 282.030 КМ, а односе се на исплату средстава заједничким тијелима на нивоу БиХ (Фискални савјет БиХ, Савјет за државну помоћ БиХ и Координациони одбор ЦЈХ БиХ) у износу од 232.030 КМ и средства дозначена Фонду за реформу јавне управе 50.000 КМ.

Трансфери ЈЛС у ПИБ-у исказани у износу од 37.416.593 КМ односе се највећим дијелом на трансфере евидентиране на организационим кодовима:

- Јавних инвестиција (2.283.250 КМ) по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета са расподјелом средстава,
- Министарства здравља и социјалне заштите за исплате ЈЛС за имплементацију Закона о социјалној заштити (29.180.007 КМ),
- Министарства управе и локалне самоуправе (2.318.637 КМ) за помоћи неразвијеним и изразито неразвијеним општинама,
- Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (1.399.665 КМ) за финансирање интерно расељених лица и повратка у Републику Српску,
- Остале буџетске потрошње по основу записника Пореске управе о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (197.877 КМ) и преноса ЈЛС по рјешењима и закључцима Владе (755.000 КМ) и
- других буџетских корисника (1.282.157 КМ).

На фонду (03) трансфери ЈЛС исказани су у износу од 6.058.662 КМ у ГКТ. Односе се највећим дијелом на реализацију пројеката из грант средстава Владе Републике Србије евидентираних у оквиру Јавних инвестиција (6.000.402 КМ).

Трансфери ЈЛС на фонду (04) исказани су у износу од 9.843.298 КМ, од којих је 8.681.653 КМ по основу усмјеравања средстава клириншког дуга по основу одлука

Владе за 31 инфраструктурни пројекат у области саобраћаја, водоснабдијевања, просвјете, културе и спорта, а 1.161.645 КМ усмјерено је ЈП „Путеви“ за јачање путне инфраструктуре.

Трансфери ЈЛС на фонду (05) исказани су у износу од 9.957.260 КМ, а у ГКТ у износу од 5.866.167 КМ, а односе се на трансфере преко Фонда солидарности за исплату по закључцима Управног одбора за санацију штета изазваних поплавама и снијегом (5.330.699 КМ), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције по Пројекту затварања колективних центара из реализованог кредита са СЕВ-ом, у складу са Одлуком Народне скупштине од 18.02.2015. године - средства зајма су намијењена за санацију објекта „Стара болница“ у социјално-геријатријској установи у општини Дервента (255.166 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите по пројекту „Физичка активност предшколске дјеце у вртићу“ RHRFP (158.529 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију по основу улагања у школе и предшколске установе чија имовина се води у књигама општине по основу Пројекта енергетске ефикасности (92.333 КМ), организационог кода Унутрашњи дуг за пројекат водоводне и канализационе инфраструктуре финансиране из средстава гранта „Водовод и канализација у Републици Српској“ ИПА 2010 I дио-Одлука Владе од 30.01.2013. године (29.440 КМ) и др.

Изван ГКТ евидентирано је 4.091.093 КМ трансфера ЈЛС код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по Пројекту развоја руралног пословања (3.801.062 КМ) и ЈУ „Воде Српске“ у оквиру наставка реализације радова који се финансирају из средстава Фонда солидарности (288.031 КМ).

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања исказани су у износу од 116.572.010 КМ, на фонду (01) у износу од 105.536.061 КМ, а односе се на трансфере Фонду за дјечију заштиту (24.004.155 КМ), Фонду здравственог осигурања (79.920.150 КМ), од којих је 9.030.363 КМ по основу Протокола о измирењу дуга Фонда здравственог осигурања према Здравственој установи „Fresenius Medical Care“ за услуге дијализе, а 6.550.000 КМ за унапрјеђење услуга здравствене заштите по Закључку Владе од 29.08.2019. године, 57.500.000 КМ за здравствено осигурање незапослених лица и 5.671.674 КМ за здравствено осигурање бораца, војних инвалида, породица палих бораца и цивилних жртава рата, 1.129.765 КМ Заводу за запошљавање, 482.000 КМ Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству и др.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања на фонду (03) исказани су у износу од 1.955.830 КМ.

На фонду (05) исказани су у износу од 9.029.058 КМ у ГКТ код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите средства пренесена Републичком заводу за запошљавање из кредитних средстава по пројекту „Подршка запошљавању“.

Трансфери осталим јединицама власти исказани су у износу од 144.386.785 КМ, евидентирани на фонду (02) у ГКТ у износу од 144.209.344 КМ. Представљају трансфер ЈП „ Аутопутеви“ по основу прихода за путарине (за изградњу аутопутева по основу Одлуке о привременој расподјели прихода од путарина за аутопутеве од УИО БиХ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 65.484.390 КМ и у поступку консолидације извршена је елиминација у укупном износу. У ПИБ-у су трансфери унутар исте јединице власти исказани у износу од 47.259.066 КМ евидентирани код:

- Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу (4.765.000 KM), трансфери представништвима у иностранству,
- Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, трансфер Фонду ПИО по програму социјалног збрињавања радника (5.811.523 KM), Агенцији за мирно рјешавање радних спорова (352.282 KM) и Економско социјалном савјету (110.000 KM),
- Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво (6.181.375 KM),
- Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (10.700.000 KM) за трансфер ЈУ „Воде Српске“ (9.700.000 KM), Ергели „Вучјак“ (400.000 KM) и за суфинансирање међународних пројеката (600.000 KM),
- Организационом коду Јавна улагања (7.215.000 KM) по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из Буџета у 2019. години, са расподелом средстава,
- на организационом коду Ино-дуг (1.640.000 KM) по основу преноса средстава Фонду „Партнер“ у складу са Одлуком о коришћењу средстава прикупљених на издвојеном рачуну („Службени гласник Републике Српске“, број: 97/14, 56/15, 87/15, 3/16 и 34/17),
- Министарства просвјете и културе (1.612.280 KM) и др.

Трансфери унутар исте јединице власти на фонду (02) исказани су у износу од 423.246, фонду (03) у износу од 752.311 KM евидентирани у ГКТ у износу од 570.378 KM.

На фонду (05) исказани су трансфери унутар исте јединице власти у износу од 17.015.267 KM. У ГКТ су исказани у износу од 17.015.168 KM, а највећим дијелом у износу од 14.235.500 KM се односе на трансфере ЈУ „Воде Српске“ по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава у Републици Српској, евидентираних на организационом коду Ино-дуг.

6.1.2.11. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину (капитална улагања) у ПИФ-у исказани су у укупном износу од 177.696.057 KM.

У ПИБ-у су издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 90.129.622 KM. Чине их издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката (43.983.901 KM), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (3.258.706 KM), набавку постројења и опреме (31.400.861 KM), нематеријалну произведену имовину (2.171.257 KM), прибављање земљишта (1.700.000 KM), нематеријалну непроизведену имовину-као што су лиценце и сл. (2.165.984 KM), залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (5.251.602 KM), улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (176.293 KM) и др.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у 2019. години највећим дијелом су исказани код Министарства здравља и социјалне заштите за изградњу и опремање нове болнице у Источном Сарајеву (9.169.684 KM), завршетак изградње Јужног крила Поликлинике ЈЗУ УКЦ-Кардиохирургија (4.669.918 KM) и амбуланте за специјалистичке прегледе (4.738.594 KM), изградњу и опремање нове болнице у Добоју (2.590.635 KM), реконструкцију и доградњу централног објекта „Б“ ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи (1.321.775 KM), код ЈУ Студентски центар Лукавица за адаптацију зграде за потребе студентског дома (2.000.000 KM-одобрених 6.000.000 KM у периоду 2019-2021. године), на организационом коду Остала

буџетска потрошња за набавку станова за награду игру „Десет рачуна изброји - стан освоји“ (511.347 КМ) и по основу реализације Уговора о нагодби са „НЕТА“ .о.о. Сарајево (3.076.704 КМ), Пореске управе за набавку пословног простора (628.888 КМ), организационом коду Јавна улагања по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета са расподјелом средстава за финансирање из Буџета (12.508.441 КМ) и др.

На фонду (02) издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 4.680.580 КМ у ГКТ износ од 1.858.674 КМ, од којих је 1.804.208 КМ евидентирано код Главне службе за ревизију јавног сектора и изван ГКТ износ од 2.821.906 КМ. Највећи дио изван ГКТ евидентиран је код РУГиИПП-е (1.378.566 КМ), ЈУ „Воде Српске“ Бијељина (814.469 КМ), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (497.905 КМ) и др.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката на фонду (03) исказани су у износу од 2.056.652 КМ, евидентирани у ГКТ у износу од 2.026.786 КМ. Односе се највећим дијелом на издатке по основу реализације пројеката из грант средстава Владе Републике Србије на организационом коду Јавне инвестиције (1.957.439 КМ).

На фонду (04) издаци за прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 11.616.244 КМ, од којих је 2.916.110 КМ по основу средстава из клириншког дуга Руске федерације по одлукама Владе усмјерених ЈП „Путеви“ за изградњу моста у Челинцу (181.860 КМ - одобрено 500.000 КМ), Граду Зворник за изградњу сале у подручној школи у Каракају (208.455 КМ - одобрено 600.000 КМ), Министарству просвјете и културе за санацију ОШ „Петар Петровић Његош“ у Источној Илици (460.859 КМ - одобрено 1.200.000 КМ), општини Лакташи за изградњу дјечијег вртића у Александровцу (550.911 КМ - одобрено 800.000 КМ), Општини Кнежево за набавку спортске хале (300.000 КМ), Општини Дервента за изградњу градског парка „9 јануар“ (350.000 КМ) и др.

На фонду (05) ови издаци су исказани у износу од 35.482.929 КМ, евидентирани у ГКТ у износу од 6.394.394 КМ, а изван ГКТ у износу од 29.088.535 КМ. Односе се на изградњу и прибављање објеката:

- стамбених јединица за посебне социјалне групе (6.155.796 КМ) код Републичког секретаријата за расељена лица и миграције,
- реализацију Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава (15.301.430 КМ) и реконструкцију и изградњу водопривредних објеката (588.404 КМ) код ЈУ „Воде Српске“ ,
- изградњу система за наводњавање у оквиру IDP пројекта (8.747.324 КМ), изградњу полицијске станице у Добоју у оквиру Пројекта хитне помоћи и заштите од поплава (71.312 КМ) и изградњу насипа на ријеци Дрини (4.380.065 КМ) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката и др.

Укупни издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у 2019. години по свим фондовима (ПИФ) исказани су у износу од 97.820.306.КМ.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у ПИФ-у су исказани у износу од 11.302.755 КМ.

У ПИБ-у издаци по овом основу исказани су у износу 3.258.706 КМ односе се на издатке за реконструкцију и адаптацију канцеларијских објеката и простора

(1.732.099 KM), образовних и научних институција (685.053 KM), угоститељских објеката (564.969 KM) и др. Евидентирани су код Министарства унутрашњих послова (581.270 KM), Угоститељског сервиса Владе (564.969 KM), институција правосуђа (313.829 KM), Службе за заједничке послове (374.066 KM), по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета за 2019. годину са расподјелом средстава у оквиру Јавних инвестиција (382.184 KM) и др.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката на фонду (02) исказани су у износу од 1.330.428 KM, од чега су изван ГКТ евидентирани у износу од 902.722 KM, а најзначајнији код студентских центара (259.434 KM), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (324.967KM), РУГИИПП-е (136.088 KM) и др.

На фонду (03) исказани су издаци у износу од 1.679.987 KM. Евидентирани су у ГКТ у износу од 1.287.088 KM, а највећим дијелом се односе на улагања извршена у инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката образовних и научних институција (716.088 KM), Основног суда у Козарској Дубици (479.740 KM) и др.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда на фонду (04) исказани су у износу од 5.033.634 KM, по основу средстава клириншког дуга по одлукама Владе усмјерених:

- Министарству унутрашњих послова за наставак адаптације и опремања објекта у комплексу Залужани (2.139.293 KM - одобрено 3.300.000 KM),
- Министарству просвјете и културе за санацију студентског дома „Никола Тесла“ у Бањој Луци (597.624 KM - одобрено 2.850.000 KM) и за непредвиђене радове (149.289 KM - одобрено 514.000 KM), проширење основне школе "Бранко Радичевић" у Бањој Луци (1.131.245 KM - одобрено 1.399.500 KM), реконструкцију основних школа „Вук Караџић“ Забрђе (240.348 KM - одобрено 250.000 KM), „Десанка Максимовић“ Рибник (301.956 KM - одобрено 500.000 KM), „Радоје Домановић“ Осјечани (70.000 KM - одобрено 70.000 KM), „Јован Дучић“ Теслић (69.988 KM-одобрено 70.000 KM),
- Општини Трново за завршетак изградње ОШ „Свети Сава“ (135.926 KM одобрено 180.000 KM) и
- Министарству трговине и туризма за додатне радове на санацији и реконструкцији објекта „Вила“ на Јахорини (197.965 KM - одобрено 198.000 KM).

Издаци за набавку постројења и опреме у ПИФ-у су исказани у износу од 48.769.676 KM, од чега 7.602.613 KM изван ГКТ.

У ПИБ-у су исказани у износу 31.400.861 KM. Односе се на набавку превозних средстава (23.847.183 KM, од чега се 19.706.007 KM односи на набавку ваздухоплова), канцеларијске опреме, алата и инвентара (1.378.523 KM), комуникационе и рачунарске опреме (4.178.821 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (658.934 KM), специјалне опреме (331.497 KM), опреме за образовање, науку, културу и спорт (115.860 KM), осталих постројења и опреме (550.050 KM) и остало.

Најзначајнији су евидентирани код Ваздухопловног сервиса у износу од 19.748.953 KM (за набавку авиона CESSNA CJ4 19.706.007 KM), Министарства унутрашњих послова у износу од 1.686.326 KM (за набавку моторних возила 984.908 KM, полицијске опреме 270.460 KM, рачунарске опреме 163.828 KM и канцеларијског

намјештаја 97.926 КМ и друге опреме), Службе за заједничке послове у износу од 1.558.999 КМ (набавка и имплементација рачунарско мрежне опреме 1.364.965 КМ), институција правосуђа у износу од 2.349.348 КМ и др.

На фонду (02) издаци за набавку опреме су исказани у износу од 6.034.420 КМ у ГКТ 2.477.959 КМ и изван ГКТ 3.556.461 КМ. Евидентирани су у највећем износу код Агенције за безбиједност саобраћаја (606.764 КМ), Универзитета у Бањој Луци (569.199 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (550.789 КМ), РУГиИПП-е (1.468.208 КМ), Пореске управе - Рачун принудне наплате (308.734 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (691.335 КМ), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (209.957 КМ) и др.

На фонду (03) издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 1.814.746 КМ, а најзначајнија улагања су евидентирана у ГКТ код Универзитета у Бањој Луци (605.505 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (125.558 КМ), институција основног образовања (375.870 КМ) и Архива (489.400 КМ). Изван ГКТ исказани су издаци у износу од 194.733 КМ од којих су код ЈУ „Андрићев институт“ евидентирани у износу од 122.115 КМ.

На фонду (04) издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 4.728.926 КМ по основу средстава из клириншког дуга усмјерних по одлукама Владе за успоставу сервиса за размјену података из надлежности Министарства унутрашњих послова (3.452.580 КМ), техничко опремање Јавног сервиса (370.671 КМ), опремање новог простора за Завод за трансфузијску медицину (295.700 КМ), организацију омладинског олимпијског фестивала ЕУОФ 2019 (222.557 КМ), опремање објекта „Вила“ на Јахорини (107.565 КМ) и др.

На фонду (05) издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу 4.790.723 КМ, од којих је 939.304 КМ у ГКТ, евидентирано код Министарства здравља и социјалне заштите (139.610 КМ) и код РУГиИПП-е (736.245 КМ). Изван ГКТ исказани су у износу од 3.851.419 КМ код Јединице координацију пољопривредних пројеката.

Издаци за нематеријалну произведену имовину у ПИБ-у исказани су у износу од 2.171.257 КМ. Највећим дијелом се односе на издатке за рачунарске програме у износу од 2.164.237 КМ. Најзначајнији су исказани код Пореске управе (658.913 КМ), Министарства финансија (481.700 КМ), Министарства трговине и туризма (500.000 КМ), на организационом коду Јавне инвестиције, по основу пројеката утврђених Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2019. години, са расподјелом средстава (регистрација пословних субјеката- надоградња система 238.328 КМ) и др.

На фонду (02) исказани су издаци за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.159.719 КМ, изван ГКТ код Пореске управе - рачун принудне наплате (902.011 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (99.599 КМ) и др.

Укупно исказани издаци по свим рачуноводственим фондовима у (ПИФ-у) исказани су у износу од 3.721.009 КМ.

Издаци за непроизведену сталну имовину у ПИФ-у исказани су у износу од 4.359.974 КМ по фондовима 3.865.984 КМ фонд (01), 478.676 КМ фонд (02), 3.149 КМ фонд (03) и 12.165 КМ фонд (05).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину исказани у ПИБ-у односе се највећим дијелом на издатке за прибављање земљишта (1.700.000 КМ) и за лиценце (2.153.124 КМ). Најзначајнији издаци евидентирани су код Владе у износу од

2.132.043 KM, а односе се на издатке за Microsoft лиценце и антивирусну заштиту и Главне службе за ревизију јавног сектора по основу уговора о куповини пословног простора и паркинг гаража (1.700.000 KM).

Издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. укупно су исказани у износу од 10.800.254 KM, од чега на фонду (01) 5.251.602 KM, фонду (02) 5.486.134 KM, фонду (03) 30.821 KM, фонду (04) 1.225 KM и фонду (05) 30.472 KM.

На фонду (01) најзначајнији су издаци за залихе одјеће и обуће, залихе робе и залихе материјала за израду учинака код ПЈ при КПЗ-а, Угоститељског сервиса и Министарства унутрашњих послова, те у мањим износима код осталих буџетских корисника за залихе ауто-гума, ситног инвентара и других залиха.

На фонду (02) издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. исказани изван ГКТ у највећим износима су евидентирани код студентских центара (2.269.319 KM), ђачких домова (499.211 KM), ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (227.130 KM) и др.

Издаци за улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказани су у износу од 365.946 KM, на фонду (01) у износу од 176.293 KM, фонду (02) у износу од 174.318 KM и фонду (03) у износу од 15.335 KM.

6.1.2.12. Издаци за нефинансијску имовину из транскација између или унутар јединица власти

Издаци за нефинансијску имовину из транскација између или унутар јединица власти у ПИФ-у исказани су у износу од 495.422 KM. Односе се на издатке за нефинансијску имовину из транскација са другим буџетским корисницима исте јединице власти који су приликом консолидације у цјелости елиминисани. Чине их издаци за произведену сталну имовину (27.100 KM) и за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (468.322 KM), евидентирани код КПЗ-а по основу односа (транскација) са њиховим ПЈ-а.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

На фонду (01) који представља буџет у ужем смислу ријечи, у обрасцу ПИБ исказан је буџетски суфицит у износу од 93.668.576 KM. Исказани суфицит по налазу ревизије треба умањити за најмање 12.956.883 KM, по основу расхода обрачунског карактера за обрачунати борачки додатак за 2019. годину у износу од 10.698.313 KM, расхода по основу одликовања у износу од 3.574.566 KM, отпремнина према одредби члана 182. претходног Закона о раду у износу од 716.948 KM, трансфера Фонду здравственог осигурања за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата у износу од 377.815 KM, судских рјешења у износу од 553.470 KM, обавеза окружних судова у износу од 950 KM и осталих више исказаних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.965.179 KM код осталих буџетских корисника.

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да износ исказаног суфицита треба умањити за 15.922.063 KM укалкулисаних обавеза евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера.

На свим рачуноводственим фондовима у обрасцу ПИФ исказан је укупан суфицит у износу од 18.027.557 KM (послије елиминација износи 18.164.854 KM), који по налазу ревизије треба умањити најмање за 12.956.883 KM по основу више образложеног суфицита у ПИБ-у на фонду (01).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање чини збир нето примитака од финансијске имовине, нето задуживања и осталих нето примитака и износа суфицита из ранијег периода који се расподјељује. Нето финансирање у обрасцу ПИБ (буџет у ужем смислу) исказано је у негативном износу од 68.710.477 КМ.

По налазу ревизије нето финансирање фонда (01) исказано у негативном износу од 68.710.477 мање је за 11.982.544 КМ по основу више исказаних осталих нето примитака у износу од 12.182.544 КМ и мање исказаних нето примитака од финансијске имовине у износу од 200.000 КМ.

Укупно остварени примици од задуживања на фонду (01) исказани су у износу од 384.334.958 КМ, а укупно остварени издаци за отплату дугова износе 482.734.344 КМ и нето задуживање негативно износи 98.399.386 КМ.

Нето примици од финансијске имовине представљају разлику између примитака од финансијске имовине и издатака за финансијску имовину. Укупно остварени примици од финансијске имовине на фонду (01) исказани су у износу од 66.731.358 КМ, а укупно остварени издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 944.528 КМ и нето примици од финансијске имовине су исказани у износу од 65.786.830 КМ.

Укупно остварени остали примици на фонду (01) исказани су у износу од 15.834.396 КМ, а укупно остварени остали издаци у износу од 51.932.317 КМ и остали нето примици су исказани у негативном износу од 36.097.921 КМ.

По налазу ревизије на фонду (01) остали издаци исказани су ниже за најмање 12.182.544 КМ, а издаци за финансијску имовину више за 200.000 КМ.

6.1.4.1. Издаци за финансијску имовину

Издаци за финансијску имовину исказани су у укупном износу од 171.668.428 КМ, а приликом консолидације елиминисан је износ од 2.000.000 КМ, па издаци за финансијску имовину након консолидације износе 169.668.428 КМ.

У ПИБ-у су исказани у износу од 944.528 КМ, а чине их издаци за ХоВ (изузев акција) у износу од 194.528 КМ и издаци за финансијску имовину из трансакција између и унутар јединица власти у износу од 750.000 КМ.

Издаци за акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 5.000.000 КМ на фонду (04). Односе се на исплату средстава Фонду становања по основу одлуке о повећању капитала која представља реализацију Привредно-развојног програма, а у складу са Измјенама плана докапитализације фондова којима управља ИРБ-а.

Издаци за дате зајмове исказани су у износу од 139.423.917 КМ, на фонду (02) у износу од 8.366.196 КМ и фонду (05) у износу од 131.057.721 КМ.

На фонду (02) изван ГКТ односе се на пласирана кредитна средства код Фонда „Партнер“, ЈП „Шуме“ за развој информационог система у шумарству и израду таблица (6.300.000 КМ) и развој пољопривреде и села за правна лица (1.362.650 КМ) и физичка лица (685.546 КМ) и ЈУ Национални парк „Дрина“ Сребреница (18.000 КМ).

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

- ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (293.374 КМ) из кредита ЕБРД намијењеног за смањење броја запослених, односно исплата накнада и остваривање других

- права прописаних Законом о раду, обука и савјетовање радника обухваћених Пројектом реструктурирања, те организационо реструктурирање,
- кредита које је Република Српска у име МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње узела од Владе Јапана путем Јапанске агенције за међународну сарадњу по пројекту уградње система одсумпоравања димних гасова у Руднику и термоелектрани Угљевик (38.078.872 КМ) и од KFW по пројекту SCADA систем за дистрибуцију електричне енергије (761.465 КМ) и
 - ЈП „Аутопутеви“ (91.924.010 КМ) из кредита који је Република Српска узела код ЕИВ у име предузећа по Пројекту изградња ауто-пута Бања Лука - Добој.

Издаци по основу орочавања новчаних средстава исказани су у износу од 9.400.000 КМ на фонду (02) у ГКТ код Главне службе за ревизију јавног сектора (3.000.000 КМ) и изван ГКТ код Фонда „Партнер“ (6.400.000 КМ).

Издаци за финансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у износу од 17.649.983 КМ, а у поступку консолидације елиминисан је износ од 2.000.000 КМ и након елиминације износе 15.649.983 КМ.

Издаци за финансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти на фонду (01) исказани су у износу од 750.000 КМ.

На фонду (05) издаци за нефинансијску имовину из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 14.899.983 КМ. Евидентирани су на организационом коду Ино-дуг по основу зајмова датих ЈЛС из кредитних средстава ЕИВ по Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској у складу са Одлуком Народне скупштине од 13.07.2010. године (11.357.584 КМ) и изван ГКТ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односе се на издатке за зајмове дате ЈЛС у оквиру FERP пројекта (3.542.399 КМ).

Издаци за финансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти исказани су у износу од 2.000.000 КМ и у цјелости су елиминисани у поступку консолидације. Евидентирани су у оквиру фонда (04) и односе се на средства исплаћена ЈУ „Воде Српске“ уз обавезу поврата на escrow рачун, у циљу реализације дијела Уговора по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава, који се односи на обавезу плаћања ПДВ-а у складу са одлукама Владе.

6.1.4.2. Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова у ПИФ-у исказани су у износу од 485.444.462 КМ. У поступку консолидације елиминисан је износ од 1.929.838 КМ и након елиминације износе 483.514.624 КМ.

Издаци за отплату дугова у ПИБ-у исказани су у износу од 482.734.344 КМ.

Издаци за отплату главнице по ХоВ изузев акција исказани су у износу од 201.004.457 КМ. Односе се на издатке за отплату главнице по обвезницама у земљи емитованим за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу (53.218.638 КМ), по обвезницама емитованим јавном понудом (135.141.174 КМ) и обвезницама у иностранству-отплата према Лондонском клубу повјерилаца по преузетим кредитима (12.644.645 КМ).

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи исказани су у износу од 59.361.184 КМ.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи на фонду (01) исказани су у износу од 58.605.673 КМ. Односе се на издатке за:

- отплату главнице зајмова примљених од банака (3.782.728 KM) за „Административни центар Владе-пословна зграда“ и „Административни центар Владе-стамбено пословна зграда“,
- рефинансирање дуга Универзитета у Источном Сарајеву према Новој Банци а.д. Бања Лука (2.673.684 KM),
- отплату синдицираног кредита за капиталне инвестиције (10.000.000 KM),
- индиректно задужење Фонда ПИО (5.924.647 KM),
- индиректно задужење осталих фондова обавезног социјалног осигурања и УКЦ Бања Лука (главница која се рефундира-25.985.292 KM),
- отплату кредита по уговору о другом кредитном задужењу закљученом између Владе и Комерцијалне банке а.д. Београд од 28.12.2016. године (10.000.000 KM) и
- отплату двије мјесечне рате по уговору о оперативном лизингу закљученом између Министарства унутрашњих послова и Porsche Leasing за услугу изнајмљивања/најма 102 нова путничка возила (239.321 KM).

На фонду (02) издаци за отплату главнице зајмова у земљи исказани су у износу од 755.511 KM, а изван ГКТ у износу од 727.848 KM код ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (421.438 KM), Фондације Иновациони центар Бања Лука (213.512 KM) и осталих буџетских корисника ван ГКТ (92.898 KM).

Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства исказани су у износу од 217.156.196 KM, а на фонду (01) исказани су у износу од 217.142.041 KM. Односе се на издатке за зајмове примљене од међународних организација (54.507.146 KM), страних финансијских институција (128.644.937 KM) и страних влада (33.989.959 KM).

Структура ових издатака по кредиторима је ММФ 46.031.883 KM, WB IBRD 23.664.938 KM, ЕИВ 36.839.371 KM, ЕБРД 26.276.674 KM, Европска комисија 8.475.263 KM, Кредитни завод за обнову и изградњу-KFW 1.974.606 KM, Међународни фонд за развој пољопривреде - IFAD 1.449.277 KM, Савјет европске развојне банке - СЕВ 1.687.095 KM, Фонд за међународни развој - ОПЕС 321.372 KM, Паришки клуб 12.197.279 KM и владе земаља Аустрије 6.793.851 KM, Кореје 3.674.545 KM, Србије 2.803.356 KM, Пољске 2.173.106 KM, Португала 693.431 KM, Шпаније 176.725 KM, Јапана 5.368.069 KM и Белгије 109.597 KM.

Издаци за отплату осталих дугова исказани су у ПИФ-у у износу од 5.992.787 KM, на фонду (01) износ од 5.982.173 KM и на фонду (02) износ од 10.614 KM. Издаци за отплату осталих дугова на фонду (01) односе се на издатке по основу обавеза из Закона о унутрашњем дугу.

Издаци за отплату дугова према другим буџетским корисницима исте јединице власти исказани су у износу од 1.929.838 KM на фонду (05) у износу од 1.928.182 KM изван ГКТ по основу поврата средстава Министарству финансија за износ ПДВ-а који је УИО БиХ вратила на рачун ЈУ „Воде Српске“ у оквиру реализације Пројекта хитне помоћи заштите од поплава. Укупан износ је у цјелости елиминисан у поступку консолидације.

6.1.4.3. Остали издаци

Остали издаци у ПИФ-у исказани су у укупном износу од 84.286.766 KM, а односе се на издатке по основу ПДВ-а (11.148.275 KM), депозита и кауција (19.326.488 KM), аванса (8.269.744 KM), осталих издатака (25.751.953 KM) и осталих издатака из трансакција између или унутар јединица власти (19.790.306 KM). Приликом

консолидације елиминисан је износ од 776.513 КМ, те остали издаци након елиминације износе 83.510.253 КМ. Остали издаци исказани су у ПИБ-у у износу од 51.932.317 КМ.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (01) исказани су у износу од 427.972 КМ, а најзначајнији износи се односе на Угоститељски сервис Владе (289.879 КМ) и Министарство унутрашњих послова (58.133 КМ).

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (02) исказани су у износу од 1.816.383 КМ, а највећи износи су исказани код ПЈ-а при КПЗ-а (571.544 КМ), Универзитета у Бањој Луци (308.289 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (165.598 КМ) у ГКТ и ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (407.693 КМ), Национални парк „Козара“ (163.739 КМ), студентских центара (65.240 КМ) и других изван ГКТ.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (04) исказани су у износу од 521.766 КМ. Односе се на обавезу плаћања ПДВ-а за реализацију дијелова уговора "Реконструкција и опремање ЦМБ и изградња новог Сјеверног крила ЦМБ УБ-КЦ Бања Лука" и "Уговорни менаџмент и супервизија грађевинских радова везаних за пројекат реконструкције и опремања ЦМБ Клиничког центра у Бања Луци и изградња новог сјеверног крила ЦМБ-а" (405.139 КМ) и за реализацију пројекта "Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској", а према одлукама Владе о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена. Одлукама је прецизирано да се изврши поврат средстава на escrow рачун, а у складу са рјешењима УИО БиХ (116.627 КМ).

На фонду (05) издаци по основу ПДВ-а исказани су у износу од 8.379.632 КМ. У ГКТ евидентирани су у износу од 358.230 КМ у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију (11.564 КМ), Министарству здравља и социјалне заштите (32.997 КМ) и РУГИИПП-е (313.669 КМ). Изван ГКТ су евидентирани код Јединице за координацију пољопривредних пројеката (5.647.912 КМ) и ЈУ „Воде Српске“ (2.373.490 КМ).

Издаци по основу депозита и кауција исказани су у износу од 19.326.488 КМ, на фонду (02) у износу од 18.627.082 КМ, а у ГКТ евидентиран је износ од 18.619.832 КМ и односи се на средства исплаћена са депозитних рачуна основних, окружних и окружних привредних судова.

Издаци по основу аванса исказани су у износу од 8.269.744 КМ на фонду (01) 7.643.441 КМ, фонду (02) 51.990 КМ, фонду (03) 911 КМ и фонду (05) 573.402 КМ.

Издаци по основу аванса на фонду (01) односе се на издатке код:

- Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 5.565.417 КМ, а по основу уговора о реализацији пројеката „Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи“ са Medical d.o.o. Мостар (384.147 КМ) и „Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болнице Свети апостол Лука у Добоју“ по принципу „кључ у руке“ са извођачем радова China Sinopharm International Corporation и Shanxi Construction Investment Group Co.LTD (5.181.270 КМ),
- Министарства унутрашњих послова у износу од 2.000.000 КМ, аванс за набавку опреме и
- код осталих буџетских корисника (68.693 КМ).

Остали издаци у ПИФ-у исказани су у износу од 25.751.953 КМ на фонду (01) 24.251.275 КМ, фонду (02) 1.337.526 КМ, фонду (03) 86.571 КМ, фонду (04) 74.966 КМ и фонду (05) 1.615 КМ.

Остали издаци на фонду (01) односе се на издатке:

- за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 22.353.688 КМ, које су у 2018. години или ранијим годинама укалкулисане преко обрачунских расхода или усљед грешке уопште нису биле евидентирани код Министарства рада и борачко инвалидске заштите за годишњи борачки додатак, одликовања, отпремнину по члану 182. Закона о раду и др. (15.954.886 КМ), на осталој буџетској потрошњи по основу измирења обавеза Фонда ПИО по протоколу закљученим са Републиком Србијом (2.347.748 КМ) и по судским рјешењима (849.399 КМ), институција правосуђа (3.128.455 КМ) и осталих буџетских корисника (73.201 КМ) и
- остале издатке у земљи у износу од 1.897.587 КМ, на организационом коду Остала буџетска потрошња по рјешењима Пореске управе и МЛК (884.530 КМ), организационом коду Унутрашњи дуг по основу исплаћених обвезница јавном понудом за износ дисконта који претходно није теретио расходе (213.464 КМ) и плаћених обавеза по гаранцијма датим за „Битекс“ д.о.о Билећа (ранији назив „Никола Тесла“ д.о.о Бања Лука (679.517 КМ) и Фонда ПИО по основу откупа потраживања бивших радника „Ратарство“ а.д. Нова Топола- у стечају по закључку Владе од 07.11.2019. године (119.249 КМ).

Остали издаци исказани су мање за износ премије/дисконта на камате на обвезнице у периоду од датума доспијећа у 2018. године до 31.12.2018. године (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у износу од 19.790.306 КМ, као остали издаци из трансакција са другим јединицама у износу од 19.013.793 КМ и остали издаци из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти у износу од 776.513 КМ који су у поступку консолидације елиминисани.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти у ПИБ-у исказани су у износу од 18.133.710 КМ. Односе се на издатке за накнаду плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (9.335.589 КМ), по основу измирења обавеза из ранијих година према Савјету за државну помоћ БиХ (454.000 КМ), по основу МЛК према ЈЛС (1.052.651 КМ) и по основу МЛК обавезе према фондовима обавезног социјалног осигурања (1.499.474 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у ПИБ-у исказана је у износу од 24.958.099 КМ, што представља разлику између исказаних буџетских средстава (3.313.544.791 КМ) и буџетских издатака (3.288.586.692 КМ).

У складу са параграфом 33 МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, у Напоменама уз Консолидовани извјештај је објелодањено да исказану позитивну разлику у финансирању треба умањити за 15.922.063 КМ, те позитивна разлика износи 9.036.036 КМ.

Исказану разлику у финансирању треба умањити према налазу ревизије најмање за 24.939.427 КМ.

6.2. Биланс успјеха

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

6.2.1. Приходи

Приходи у Консолидованом билансу успјеха исказани су у износу од 3.246.119.484 КМ, по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 3.120.579.485 КМ (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 125.539.999 КМ.

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 125.539.999 КМ. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 18.648.728 КМ.

Остале приходе обрачунског карактера чине:

- Приходи од реализације залиха у износу од 6.204.861 КМ евидентирани у ГКТ код ПЈ-а при КПЗ-а и Угоститељског сервиса за потребе републичких органа и изван ГКТ код студентских центара, националних паркова и републичких институција културе,
- Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака у износу од 248.391 КМ,
- Приходи од укидања резервисања по основу обавеза у износу од 248.973 КМ,
- Финансијски приходи обрачунског карактера у износу од 21.146.334 КМ,
- Приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 39.561.419 КМ,
- Добици од продаје имовине у износу од 303.893 КМ,
- Помоћи у природи у износу од 5.445.034 КМ и
- Остали приходи обрачунског карактера у износу од 11.546.337 КМ.

Финансијске приходе обрачунског карактера чине приходи по основу обрачунатих позитивних курсних разлика на потраживања по основу репласираних кредита (6.345.915 КМ), позитивних курсних разлика на обавезе (6.358.953 КМ), позитивних курсних разлика на новчана средства (98.917 КМ), прихода од дивиденди, учешћа у капиталу и сличних права (6.688.916 КМ-наплаћена потраживања по основу дивиденде из 2018. године), камата на орочена средства (327.370 КМ), камата на дате зајмове ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (5.251.359 КМ), камата на дате зајмове домаћим јавним нефинансијским субјектима (10.012.887 КМ) од којих се на ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој односи 9.623.583 КМ и други финансијски приходи (60.702 КМ). Изван ГКТ евидентиран је износ од 33.887 КМ.

Приходе од усклађивања вриједности имовине чине приходи од усклађивања вриједности сталне имовине (10.471.017 КМ-евидентирани код Пореске управе по основу разлике процијењене вриједности пословног простора и опреме и цијене нагодбе у износу од 10.370.405 КМ), краткорочних потраживања (27.982.951 КМ) од којих се 27.392.182 КМ односи на наплаћена пореска потраживања из Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године и остали приходи од усклађивања финансијске имовине (666.374 КМ) евидентирани у ГКТ. Изван ГКТ евидентиран је износ од 291.609 КМ.

Помоћи у природи највећим дијелом се односе на помоћи од страних држава (480.430 КМ), остале помоћи у природи из иностранства (1.388.397 КМ), међународних организација (2.104.109 КМ), правних лица из земље (854.550 КМ), физичких лица

(80.488 КМ) и остале помоћи у натури (124.075 КМ). Изван ГКТ евидентирани су помоћи у натури у износу од 412.984 КМ.

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на приходе по основу отписа обавеза (2.437.613 КМ), ванредних догађаја (812.035 КМ), трансакција размјене у земљи и иностранству (735.097 КМ) и осталих прихода обрачунског карактера евидентираних код већег броја буџетских корисника (1.930.574 КМ). Изван ГКТ евидентиран је износ од 5.631.017 КМ и то код републичких институција културе (1.329.622 КМ), студентских и ђачких домова (3.943.874 КМ-код студентског центра „Никола Тесла“ 3.804.698 КМ по основу измиреног дуга према Топлани а.д. Бања Лука), Академије наука и умјетности (133.581 КМ) и др.

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа исказани су у износу од 37.176.990 КМ. Односе се на обрачунске приходе по основу пореских потраживања који су евидентирани по основу извјештаја из Јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године (по основу пореских и непореских прихода 19.313.837 КМ, доприноса за ПИО 17.375.040 КМ и доприноса Фонда солидарности 206.272 КМ). Изван ГКТ по овом основу евидентиран је износ од 281.891 КМ код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Приједор.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од 3.657.769 КМ. Односе се на обрачунате приходе по основу закупа, камата на дате зајмове, из трансакција размјене, по основу преноса имовине и осталих прихода по основу односа са ЈЛС (759.710 КМ), осталих прихода обрачунског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања по основу наплаћених сумњивих и спорних потраживања и по основу боловања, рјешења Пореске упарве и МЛК (2.993.609 КМ) и др. Изван ГКТ исказани су негативни приходи обрачунског карактера у износу од 34.501 КМ.

6.2.2. Расходи

Расходи у Консолидованом билансу успјеха исказани су у износу од 3.292.008.710 КМ по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 2.931.266.901 КМ (објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја) и расхода обрачунског карактера у износу од 360.741.809 КМ.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 360.741.809 КМ. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 18.020.441 КМ.

Расходи обрачунског карактера се односе на набавну вриједност реализованих залиха (11.553.922 КМ), расходе по основу амортизације (93.302.380 КМ), резервисања по основу обавеза (190.576 КМ), финансијске расходе обрачунског карактера (23.906.150 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (125.487.058 КМ), губитке од продаје (87.940 КМ), дате помоћи у натури (66.016.831 КМ), расходе по основу накнада запосленима у натури (3.328 КМ), остале расходе обрачунског карактера (17.023.797 КМ) и расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (23.169.827 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера исказани у ГКТ односе се највећим дијелом на расходе по основу мањкова, кала и лома (15.290 КМ), расходовања имовине (242.946 КМ), укалкулисаних расхода буџетских корисника (15.922.063 КМ), осталих расхода обрачунског карактера (391.172 КМ) и др. Изван ГКТ расходи по основу

укалкулисаних обавеза за које није било расположивих средстава из остварених властитих прихода евидентирани су у износу од 290.130 КМ код ПЈ при КПЗ.

У оквиру осталих расхода обрачунског карактера на фонду (01) износ од најмање 15.922.063 КМ односи се на текуће расходе (тачка 6.1.2.7. извјештаја). За наведени износ прецијењени су обрачунски расходи, а потцијењени расходи текућег периода.

Такође, у ревизијама појединачних буџетских корисника утврђено је да није вршена исправка/корекција потраживања која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци код:

- Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за потраживања од Фонда здравственог осигурања (133.999 КМ) и
- Пореске управе (22.604 КМ) за потраживања по основу рефундација за накнаде плата по основу првостепених рјешења Центра за социјални рад Бања Лука, које је Фонд огласио ништавним због застареле у складу са чланом 28. став (4) и став (5) Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу успјеха за период од 01.01-31.12.2019. године исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 45.889.226 КМ. На основу претходно наведених налаза, негативан финансијски резултат текуће године треба кориговати на више за најмање 2.972.869 КМ. Разлика исказаног и ревизијом утврђеног финансијског резултата текуће године образложена под тачком 6.2. извјештаја.

6.3. Биланс стања

Пословна актива и пасива исказане су у Консолидованом билансу стања за кориснике буџета Републике на дан 31.12.2018. године у вриједности од 20.568.517.398 КМ. Након извршених корекција за 2018. годину, пословна актива и пасива на дан 01.01.2019. године износе 20.577.050.901 КМ и веће су за 8.533.503 КМ у односу на износе презентоване на дан 31.12.2018. године. У складу са МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке извршена су корективна књижења и по том основу преправљање упоредних износа за претходни презентовани период.

Промјене стања имовине, обавеза и властитих извора исказаних на дан 31.12.2019. године посматрају се у односу на преправљено стање на дан 01.01.2019. године.

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

- увећање текуће имовине (2.085.900 КМ) и сталне имовине (6.447.603 КМ), највећим дијелом је по основу укњижавања потраживања за дивиденде по одлукама Владе о расподјели нераспоређеног добитка из ранијих година Фонда за реституцију и ГАС-РЕС-а у износу од 3.000.000 КМ и уплата осигуравајућих друштава по основу МЛК из ранијих година (175.111 КМ) и смањења краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти по основу погрешне евиденције изведених радова на изградњи регионалне инфраструктуре у оквиру Пројекта хитног опоравка од поплава (634.734 КМ) код Јединице за координацију пољопривредних пројеката и искњижавања потраживања од фондова социјалног осигурања по основу усаглашавања стања код Министарства просвјете и културе (179.353 КМ), те код већег броја основних школа (85.306 КМ) и др. Увећање сталне имовине највећим дијелом је резултат увећања

акција и учешћа у капиталу ЈУ Дом „Рада Врањшевић“ Бања Лука и „Срна“ а.д. Бијељина (5.802.087 КМ) и повећање улагања на туђим некретнинама, претходно евидентираним у оквиру ванбилансне евиденције код Студентског центра „Никола Тесла“ (925.986 КМ) и вриједности зграда и објеката код Националног парка „Сутјеска“ (100.000 КМ), те искњижавања нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми са организационог кода Остала буџетска потрошња-сукцесија по пројекту „Организација олимпијског фестивала-EYOF“ (400.296 КМ) и са Јавних улагања (391.166 КМ) по завршеном пројекту „изградња физкултурне сале у општини Језеро“ коју је Општина евидентирала у 2018. години,

- умањење обавеза и разграничења (450.207 КМ) и увећање властитих извора (8.983.710 КМ), највећим дијелом је резултат повећања обавеза из пословања (197.146 КМ) од којих (100.000 КМ) по основу обавезе поврата уплаћених једнократних концесионих накнада из 2012. године и смањења дугорочних резервисања признатих за дате зајмове привредним друштвима а на основу потписаних уговора (914.889 КМ), те нето капитала који се додаје у процесу консолидације који се односи на нето имовину ЈУ Дом „Рада Врањшевић и „Срна“ а.д. (5.802.087 КМ) и повећања финансијског резултата ранијих година за 1.952.968 КМ и финансијског резултата текуће године за 1.441.718 КМ за ефекте корекција почетног стања због исправке грешака.

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су нето пословна актива и пасива у износу од 20.902.754.446 КМ.

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у укупном износу од 345.094.503 КМ, у ГКТ 307.174.631 КМ и изван ГКТ 37.919.872 КМ. Односе се на новчана средства која се налазе у благајнама у износу од 118.099 КМ, на банковним рачунима у износу од 307.055.713 КМ и осталу готовину и готовинске еквиваленте у износу од 818 КМ.

Рачуни за уплату јавних прихода су били отворени код осам банака преко којих је у 2019. години укупно прикупљено 2.306.303.718 КМ, а распоређено са 31.12.2019. године 2.302.599.465 КМ (од чега 64,2% у буџет Републике, 24,3% Фонду здравственог осигурања, 4,1% буџетима општина и градова, 3,2% Фонду за дјечију заштиту, 1,6% ЈУ „Завод за запошљавање“ и 2,6% осталим корисницима). Од преосталих 5.995.999 КМ распоређено је 03.01.2020. године у буџет Републике 3.795.326 КМ и намјенске рачуне за воде 30.190 КМ и шуме 93.366 КМ.

Крајњим корисницима је у току 2019. године дозначено 1.464.798.326 КМ прихода од индиректних пореза (од чега буџету Републике 1.054.654.795 КМ, буџетима општина и градова 351.551.598 КМ и ЈП „Путеви“ 58.591.933 КМ). Од 7.207.912 КМ нераспоређених прихода по основу индиректних пореза на дан 31.12.2019. године буџету Републике је 03.01.2020. године дозначено 5.189.697 КМ, а остатак је расподијељен буџетима општина и градова и ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“.

По основу шест МЛК проведених у 2019. години компензовани су јавни приходи у износу од 20.511.127 КМ, распоређени у сљедећим процентима 68% буџету Републике, 23,15% Фонду здравственог осигурања, 3,3% Фонду дјечије заштите, 3,4% буџетима општина и градова, 1,5% ЈУ „Завод за запошљавање“ и 0,6% осталим корисницима.

Стање на рачунима јавних прихода на дан 31.12.2019. године износило је 13.203.911 КМ.

Код осам банака су такође били отворени ЈРТ-а са којих се врше плаћања. Стање на овим рачунима на дан 31.12.2019. године исказано је у износу од 82.787.611 КМ (у домаћој валути), 1.121.336 КМ (девизни рачун) и на подрачуну 105.491 КМ.

Стање средстава на рачунима посебних намјена који су отворени за реализацију посебних пројеката (финансирање и кредитирање од стране различитих донатора и кредитора) на дан 31.12.2019. године у домаћој валути је 132.045.757 КМ и на девизним рачунима 35.216.581 КМ. На рачунима посебних намјена у домаћој валути су средства Фонда солидарности (7,73 милиона КМ), привредних јединица при КПЗ-а (420,9 хиљада КМ), властитих прихода институција високог образовања (5,47 милиона КМ), намјенских грантова за универзитете и високе школе (3,47 милиона КМ), депозитних рачуна окружних привредних судова (14,37 милиона КМ), за шуме (1,8 милиона КМ), за воде (1,65 милиона КМ) и по посебним пројектима грантова и кредитних средстава (97,1 милиона КМ).

На рачунима у Централној банци БиХ-рачуни за сервис ино-дуга на дан 31.12.2019. године исказано стање средстава је износило 51.742 КМ.

На посебним escrow рачунима на дан 31.12.2019. године је исказано стање новчаних средстава остварених по основу приватизације државног капитала (35.018.910 КМ), сукцесије државног капитала (511.550 КМ) и посебних намјена (6.992.826 КМ).

У току 2019. године остварени су приливи на escrow рачуне у износу од 16.229.837 КМ по основу поврата средстава позајмљених ЈУ „Воде Српске“ (1.928.182 КМ), поврата ПДВ-а плаћеног за реализацију инвестиционих пројекта (4.149.868 КМ), разрочења ороченог депозита (8.700.133 КМ), поврата средстава од „Рафинерије нафте Брод“ а.д. Брод (434.596 КМ) и др. (тачка 6.1.1.4. извјештаја).

Одливи средстава реализовани су по основу:

- плаћања по пројектима који су према одлукама Владе финансирани из средстава клириншког дуга у износу од 27.620.422 КМ,
- плаћања по пројектима из Економско-социјалне компоненте (138.881 КМ),
- исплате средстава Фонду становања (5.000.000 КМ) по основу реализације Привредно развојног програма, а у складу са Измјенама плана докапитализације фондова којима управља ИРБ-а,
- исплате средстава на име издатака за набавку пословног простора у сједишту Пореске управе (8.700.133 КМ),
- исплате средстава која су намјењена испуњавању кредитне обавезе плаћања ПДВ-а у складу са одлукама Владе (521.766 КМ),
- краткорочног зајма датог ЈУ „Воде Српске“ за плаћање обавеза ПДВ-а (2.000.000 КМ) и др.

Значајан дио новчаних средстава са escrow рачуна (рачуна приватизације и сукцесије) у протеклим годинама по основу одлука Владе дат је у виду позајмица и зајмова, за које Влада појединачним одлукама пролонгира рокове поврата средстава. Са 31.12.2019. године постоји обавеза поврата:

- 14.511.027 КМ позајмљених средстава ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука на име обезбјеђења новчаних средстава за реализацију текућих активности, са роком поврата 31.12.2016. године. Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци број: 57 0 Ст 122058 17 Ст, од 17.07.2017. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужником ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања

- Лука. Министарство финансија је пријавило своја потраживања по одлукама са escrow рачуна, а на рочишту повјерилаца 13.11.2017. године потраживања су призната у цјелости и сврстана у нижи исплатни ред,
- 17.027.945 КМ потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите за средства одобрена за реализацију дијела Уговора за пројектовање, изградњу и опремање Нове болнице у Бијељини. Рок за поврат је пролонгиран до 31.01.2020. године,
 - 14.500.000 КМ преосталих обавеза по основу зајма датог Фонду здравственог осигурања, а Анексом 3 утврђен је рок за поврат најкасније до 31.12.2020. године и
 - 1.264.633 КМ спорних потраживања од Општине Шамац по основу преноса права својине имовине предузећа „Хранапродукт“ (коју је Влада купила у стечају) на Општину Шамац. Одлуком о преносу права својине од 18.07.2012. године дефинисано је да ће Општина Шамац и Влада закључити посебан споразум о регулисању међусобних обавеза у вези поврата средстава и то налажењем стратешког партнера који ће Влади исплатити цјелокупан износ на име купљене имовине, у супротном ће Општина Шамац дуговани износ измирити у 12 једнаких рата.

Готовина и готовински еквиваленти исказани код буџетских корисника изван ГКТ износе 37.919.872 КМ. Најзначајнији износи средстава исказани су код буџетских корисника који своје пословне књиге воде у ГКТ, али посједују и властите рачуне отворене код пословних банака РУГиИПП-е (7.936.171 КМ), Фонда „Партнер“ (6.623.983 КМ), Јединице за координацију пољопривредних пројеката (4.096.238 КМ), Пореске управе-рачун принудне наплате (3.020.338 КМ), ЈУ Студентски центар Пале (2.492.903 КМ), Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (2.351.632 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (1.736.955 КМ) и других корисника.

6.3.1.2. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани исказани су у нето износу од 121.555.345 КМ, од чега 118.871.743 КМ у ГКТ, а 2.683.602 КМ изван ГКТ. Чине их орочена средства до годину дана, краткорочни зајмови и дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана.

Орочена новчана средства до годину дана исказана су у износу од 3.000.000 КМ у ГКТ.

Краткорочни зајмови исказани су у бруто вриједности од 25.688.346 КМ, исправке вриједности 25.684.726 КМ и нето вриједности 3.620 КМ.

Најзначанији дио краткорочних зајмова у бруто износу од 14.511.027 КМ односи се на дату позајмицу из средстава приватизације ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука за обезбјеђење новчаних средстава за реализацију текућих активности. У току 2016. године је извршена корекција наведених потраживања. Над предузећем је у 2017. години покренут стечајни поступак. Није дефинисан облигациони однос, права и обавеза даваоца и примаоца позајмице. У оквиру краткорочних зајмова евидентирана су потраживања од фабрике глинице „Бирач“ Зворник у бруто износу од 10.264.877 КМ по основу уговора о репрограмирању обавеза из 2011. године. Над дужником је покренут стечајни поступак и извршена је корекција укупних потраживања. Потраживања по основу краткорочних зајмова датих радницима у износу од 290.923 КМ од којих је 273.818 КМ евидентирано на организационом коду некадашње Републичке управе царина.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана исказани су у ГКТ у бруто износу од 309.701.120 КМ, корекцији вриједности од 192.649.395 КМ и нето вриједности од 117.051.725 КМ. Односе се на дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана дате:

- ИРБ-и и фондовима под њеном управом у износу од 13.150.444 КМ, Фонду за развој и запошљавање (12.905.965 КМ) и Фонду становања (244.479 КМ),
- јавним предузећима у износу од 157.391.743 КМ, а чине их потраживања од сљедећих корисника ино-кредита МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње (14.984.752 КМ), ЈП „Железнице“ а.д. Добој (126.582.215 КМ), Деп-от-а Бања Лука (696.330 КМ), Еко-деп-а Бијељина (930.191 КМ), Водовода Бања Лука (510.852 КМ), Водовода Пале (103.924 КМ), Хидроелектране на Требишњици KFW II (666.666 КМ), Водовода и канализације Бијељина (1.675.694 КМ), Регионалне депоније Зворник (1.145.287 КМ), Комуналних услуга Приједор (231.973 КМ), Рудника и термоелектране Угљевик (9.863.859 КМ), ЈП „Путеви“ (67.638.578 КМ) и ЈП „Аутопутеви“ (11.501.938 КМ). Корекција дугорочних зајмова датих домаћим јавним нефинансијским субјектима који доспијевају на наплату до годину дана исказана је у износу од 3.160.181 КМ. Корекција потраживања која нису наплаћена дуже од 365 дана од ЈП „Железнице“ а.д. Добој (2008-2018) исказана је у износу од 94.251.666 КМ и ЈП „Путеви“ у износу од 40.469.461 КМ.
- микрокредитним друштвима (2.601.549 КМ), а чине их потраживања од МКД „Синергијаплус“ Бања Лука (2.061.324 КМ), ШКО „Градина“ Србац (88.655 КМ), ШКО „Агроинвест“ Дервента (97.791 КМ), ШКО „Херцеговина“ Берковићи (32.719 КМ) и МКО Микрофин Бања Лука (321.060 КМ). Корекција ових потраживања износи 2.280.489 КМ,
- јавним предузећима у износу од 3.397.487 КМ (44 корисника) по основу репрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама. Извршена је корекција вриједности по овим кредитима у износу од 3.328.033 КМ који нису наплаћени у року од 365 дана по доспијећу,
- осталим домаћим нефинансијским субјектима у бруто износу од 27.298.037 КМ, од чега се 9.339.942 КМ односи на нерепрограмиране, а 17.958.095 КМ на репрограмиране кредите. Због ненаплативости, извршена је корекција вриједности у износу од 27.163.264 КМ за нерепрограмиране кредите (9.339.942 КМ) и за репрограмиране кредите (17.823.322 КМ) и
- банкама у износу од 80.245 КМ.

Краткорочни пласмани код буџетских корисника изван ГКТ исказани су у износу од 2.683.602 КМ, а најзначајнији се односе на:

- орочена новчана средства до годину дана у износу од 1.500.000 КМ и
- дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана које је пласирао фонд „Партнер“ у бруто износу од 26.501.958 КМ и исправке вриједности 25.322.431 КМ због ненаплативости.

6.3.1.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања исказана су у бруто износу од 1.095.831.520 КМ, исправке вриједности у износу од 877.369.466 КМ и нето вриједност потраживања у износу од 218.462.054 КМ. У ГКТ исказано је 207.000.137 КМ, а изван ГКТ 11.461.917 КМ. У односу на 01.01.2019. године ова потраживања су мања за 18.356.821 КМ или за 8%, од чега је најзначајније смањење код потраживања за ненаплаћене порезе,

доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату до годину дана и потраживања за камате, дивиденде и остале финансијске приходе.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у ГКТ исказана су у бруто износу од 6.229.993 КМ, корекције вриједности 3.100.813 КМ и нето вриједности 3.129.180 КМ. Изван ГКТ потраживања по основу продаје углавном се односе на потраживања студентских и ђачких домована (303.091 КМ), Републичке дирекције за промет НВО (172.827 КМ), националних паркова (168.608 КМ), републичких институција културе (151.377 КМ) и др.

Спорна потраживања исказана су у ГКТ код Министарства привреде и предузетништва (1.359.245 КМ), Угоститељског сервиса (330.110 КМ), ПЈ-а при КПЗ-а (501.042 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (180.931 КМ) и др.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана су у ГКТ у бруто износу од 140.555.334 КМ, исправке вриједности у износу од 124.715.738 КМ и нето вриједности у износу од 15.839.596 КМ, а односе се на потраживања за:

- уговорене камате од корисника ино-кредита у износу од 25.637.811 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (19.065.952 КМ) и ЈП „Путеви“ (6.515.668 КМ),
- затезне камате обрачунате по ино-дугу у износу од 112.609.787 КМ, а највећим дијелом их чине потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. (81.454.237 КМ), ЈП „Путеви“ (31.094.515 КМ) и др,
- камате на репрограмиране кредите дате предузећима (753.592 КМ) и камате на јавне приходе (86.246 КМ), од којих је 86.201 КМ по основу камата на рачунима код Банке Српске и
- репрограмиране кредите (123.340 КМ) и потраживања по основу затезне камате од привредног друштва „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука/„Битекс“ д.о.о. Билећа по основу активираних гаранција (1.314.719 КМ).

Са 31.12.2019. године коригована су потраживања по основу камата која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци у износу 124.715.738 КМ од којих се 122.765.905 КМ односи на потраживања по основу камате по ино дугу, а највећи дио се односи на ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (90.896.760 КМ), ЈП „Путеви“ (31.807.294 КМ) и др.

Преостала корекција потраживања односи се на коригована потраживања по основу репрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама у износу од 876.697 КМ, потраживања по основу активираних гаранција за предузећа „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука односно „Битекс“ д.о.о. Билећа у износу од 971.460 КМ и од других корисника у износу од 101.677 КМ.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто износу од 748.689.445 КМ, исправке вриједности 665.342.008 КМ и нето вриједности 83.347.437 КМ и за 11% су виша у односу на 01.01.2019. године. У оквиру ГКТ евидентирана су потраживања у нето износу од 83.056.547 КМ, док су код буџетских корисника изван ГКТ евидентирана потраживања у нето износу од 290.890 КМ. Наведена потраживања су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају за наплату у року до годину дана исказана су у

брutto/нето износу од 100.031.492 КМ, од којих је 549.975 КМ изван ГКТ, а евидентирана су по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2019. године. Евиденција у ГКТ се односи на потраживања за остале порезе у износу од 23.143.779 КМ, доприносе ПИО у износу од 75.065.671 КМ, остале доприносе 87.649 КМ и остале непореске приходе у износу од 1.184.418 КМ.

Потраживања по основу ПДВ-а исказана су у укупном износу од 11.177.555 КМ, од чега је 2.086.337 КМ у ГКТ. Најзначајнији износи потраживања по основу ПДВ-а су евидентирани код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (1.719.327 КМ), РУГИИПП-е (197.971 КМ), Угоститељског сервиса (112.103 КМ) и других буџетских корисника.

Остала краткорочна потраживања исказана су у укупном бруто износу од 88.981.351 КМ од чега су 84.160.293 КМ спорна потраживања, за која је извршена корекција вриједности. Нето вриједност осталих краткорочних потраживања у ГКТ је исказана у износу од 4.352.922 КМ, а изван ГКТ нето износ од 468.136 КМ. Остала потраживања у ГКТ односе се на потраживања:

- за камату на одобрена, а неповучена средства ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (1.995.971 КМ) и Хидроелектране на Требишњици (14.669 КМ),
- по основу камата и главнице по гаранцији за кредитно задужење у износу од 5.000.000 КМ привредног друштва „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука (679.517 КМ),
- од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу датих средстава по Пројекту Жељезнице БиХ II (1.000.000 КМ),
- по основу регресних поступака Фонда ПИО (597.258 КМ),
- од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEEA) по основу обавеза за регистрацију, лична документа (869.293 КМ) и др.

Спорна остала краткорочна потраживања евидентирана у ГКТ исказана су у износу од 76.030.753 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања:

- по основу новчаних средстава код Банке Српске а.д. у стечају Бања Лука, у износу од 24.698.701 КМ,
- од Бобар банке а.д. у стечају Бијељина за намирење из ликвидационе масе по пројектима који се реализују уз помоћ кредитних средстава Владе Јапана (8.772.222 КМ), SIDE (140.961 КМ) и по трезорским рачунима (900.274 КМ). Потраживања од Бобар банке призната су Одлукама о признавању потраживања,
- по гаранцији за кредитно задужење „Никола Тесла“ д.о.о. главница (1.835.984 КМ) и камата (892.262 КМ),
- од ЈП „Топлана“ а.д. Приједор по основу споразума од 21.06.2017. године (3.942.271 КМ),
- од ЈП „Топлана“ а.д. Бања Лука по основу споразума од 20.06.2017. године (24.017.450 КМ),
- од ЈП „Путеви“ по основу МЛК (2.226.818 КМ),
- од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу камата (1.932.815 КМ),
- по записницима и књижним обавијестима Пореске управе од осталих корисника јавних прихода (29.021 КМ),
- осталих буџетских корисника Фонда ПИО (3.901.104 КМ), бившег Министарства одбране (2.137.782 КМ), бивше Републичке управе царина

(209.554 KM), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (1.045.999 KM), Министарства унутрашњих послова (246.238 KM), институција правосуђа (247.826 KM) и др.

Корекција осталих краткорочних потраживања код буџетских корисника изван ГКТ исказана је у износу од 6.539.012 KM, а евидентирана је код Пореске управе-рачун принудне наплате по основу депонованих средстава код Бобар банке а.д. у ликвидацији (1.501.469 KM) и Банке Српске а.д. у стечају (2.268.265 KM), РУГИИПП-е по основу депонованих средстава код „Бобар банке“ у ликвидацији (1.714.856 KM), „Банке Српске“ а.д. у стечају у (27.522 KM), раније датих аванса (71.328 KM), студентских и ђачких домована (301.655 KM), ЈУ „Воде Српске“ (291.185 KM) од којих се 240.080 KM односи на потраживање од Бобар банке у ликвидацији и ЈУ „Ергела Вучјак“ (110.599 KM).

6.3.1.4. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења исказана су у нето износу од 29.957.993 KM, у ГКТ 27.836.831 KM и изван ГКТ 2.121.162 KM. У односу на 01.01.2019. године мања су за 29% или 12.468.356 KM. Односе се на унапријед плаћене расходе (163.079 KM), краткорочно разграничене приходе (31.036 KM) и остала краткорочна разграничења (29.763.878 KM).

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

- неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (1.961.504 KM) и боловања (908.132 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања након исплате и припадајући дио пореза и доприноса (329.280 KM), а најзначајнији су код институција у надлежности Министарства просвјете и културе (1.961.594 KM),
- аванса за нефинансијску имовину у земљи (2.384.197 KM), а односе се на дати аванс „Техничком ремонту“ Братунац, за набавку специјалних полицијских возила (2.000.000 KM) евидентиран код Министарства унутрашњих послова и дати аванс извођачу радова за „Medical“ d.o.o. по пројекту „Модернизација ЈЗУ Универзитетска болница у Фочи“ (384.147 KM) код Министарства здравља и социјалне заштите,
- аванса за нефинансијску имовину у иностранству (5.181.271 KM) код Министарства здравља и социјалне заштите за дати аванс извођачу радова China Sinopharm International Corporation по уговору „Пројектовање, изградња и опремање нове ЈЗУ Болница „Свети Апостол Лука“ Добој,
- осталих краткорочних разграничења (16.952.002 KM), од чега је:
 - код Републичког секретаријата за расељена лица и миграције по основу повучених а неутрошених средстава ОРЕС и СЕВ II (15.772.712 KM) и
 - код других буџетских корисника (1.179.290 KM).

Краткорочна разграничења код буџетских корисника изван ГКТ исказана су у износу од 2.121.162 KM. Најзначајнија су евидентирана код:

- ЈУ „Воде Српске“ у износу од 1.545.216 KM, аванси за нефинансијску имовину у земљи и иностранству по Пројекту хитних мјера и заштите од поплава и
- Јединице за координацију пољопривредних пројеката у износу од 412.178 KM по основу исплаћених аванса добављачима за радове на изградњи обалоутврда на ријеци Дрини у оквиру Пројекта заштите од поплава ријеке Дрине.

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

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказана су у бруто вриједности 77.227.405 КМ, исправке вриједности 31.182.411 КМ и нето вриједности 46.044.994 КМ. У ГКТ је евидентиран износ од 55.562.313 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ износ од 5.165.449 КМ. Приликом консолидације елиминисан је негативан износ од 14.682.767 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у ГКТ исказани су у износу од 45.961.543 КМ. Односе се на:

- дате дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана, ино - зајмове дате ЈЛС у износу од 5.480.881 КМ добијених од Владе Белгије II и III, KWF, WB IDA 39540, WB IDA 55290, Аустријске банке и Краљевине Шпаније и у износу од 1.762.781 КМ по пројекту RAP/MW SS 1RI Se, водоснабдијевање,
- зајмове дате фондовима у износу од 15.669.643 КМ, од чега се износ од 1.169.643 КМ односи на Јавни фонд дјечије заштите по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе по Одлуци Народне скупштине од 23.09.2011. године и од 21.03.2013. године („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/11 и 26/13), а 14.500.000 КМ на Фонд здравственог осигурања по Одлуци Владе од 11.12.2008. године и Уговора о зајму (пројекат 8286908) потписан је Анекс којим је продужен рок враћања до 31.12.2020. године,
- потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (5.422.272 КМ), здравствено осигурање (29.199.532 КМ) и осталих доприноса (1.918.522 КМ),
- потраживања од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима у износу од 2.791.865 КМ,
- потраживања по основу нераспоређене накнаде за путарине наплаћене на нивоу БиХ у 2019. години (12.549.753 КМ) и др.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар јединица власти у ГКТ исказана су у износу од 9.600.771 КМ. Односе се на зајмове дате унутар исте јединице власти који доспијевају на наплату до годину дана (1.089.229 КМ), потраживања по основу продаје роба, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти (314.432 КМ), потраживања по основу трансфера унутар исте јединице власти (8.050.387 КМ), осталу краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (168.010 КМ), а предмет су елиминације код консолидације.

Корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења између и унутар јединица власти у ГКТ исказана је у износу од 31.172.168 КМ. Извршена је за ненаплаћена потраживања у року од годину дана у складу са рачуноводственом политиком, а најзначајнија се односе на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса (25.753.360 КМ), зајмова датих осталим нивоима власти који доспијевају до годину дана (1.139.998 КМ), потраживања од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима (2.281.195 КМ), остале краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.910.363 КМ) и др.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти на дан 31.12.2019. године код буџетских корисника изван ГКТ исказани су у износу од 5.165.449 КМ од којих се 83.452 КМ односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, а 5.081.996 КМ на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти који су предмет елиминације приликом консолидације. Краткорочна финансијска имовина и разграничења прецијењени су код Министарства рада и борачко инвалидске заштите по основу потраживања од Фонда здравственог осигурања која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци (133.999 КМ) и по основу спорних потраживања за инвалиднине-дупли корисници, евидентираних у оквиру разграничења из трансакција са другим јединицама власти (967.705 КМ) и корекције вриједности истих (935.552 КМ) и Пореске управе у износу од 22.604 КМ (тачка 6.2.2.1. извјештаја).

6.3.1.6. Нефинансијска имовина у текућим средствима

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 3.818.572 КМ и односи се на вриједност сталне имовине намијењене продаји и обустављена пословања (1.441.970 КМ), залихе материјала, учинака и роба (1.819.795 КМ) и ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (556.807 КМ).

6.3.1.7. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето вриједности од 20.137.820.985 КМ. Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина и разграничења (пласмани, потраживања, разграничења, остала имовина и финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена и непроизведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама и постројењима).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је у бруто износу 5.580.291.321 КМ, исправке вриједности 22.536.657 КМ и нето вриједности 5.557.754.664 КМ. У односу на 01.01.2019. године већа су за 33.264.744 КМ или 1%.

6.3.1.8. Дугорочни пласмани

Дугорочне ХоВ (осим акција) исказане су у износу од 63.848.927 КМ и односе се на обвезнице у земљи којима су измирене пореске обавезе и које су враћене Републици Српској. То су обвезнице Републике Српске које су емитоване за измирење обавеза по основу ратне штете (63.139.588 КМ), за измирење општих обавеза (708.691 КМ) и обавеза према добављачима (648 КМ). Измирење пореских обавеза путем обвезница проводи се по рјешењу министра финансија, а вредновање се врши по номиналном износу потраживања која се измирују од пореских обвезника. Обвезнице које су враћене Републици Српској на име измирења пореског дуга, а које су доспијеле на наплату са 31.12.2019. године су искњижене у износу од 10.671.325 КМ као и обавезе које је Република Српска имала као емитент.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у бруто износу 2.787.234.870 КМ, исправке вриједности 21.836.095 КМ и нето вриједности 2.765.398.775 КМ, од чега је 1.470.487.032 КМ евидентирано у ГКТ, а 2.751.239.073 КМ је придружено приликом консолидације ИРБ-е и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама и установама које нису укључене у портфељ

Акцијског фонда уз истовремену елиминацију приликом консолидације у износу од 1.456.351.320 КМ.

Акције и учешћа у капиталу јавних финансијских институција исказани у ГКТ на дан 31.12.2019. године односе се на акције и учешћа у капиталу:

- Централне банке БиХ на основу Одлуке Вијећа министара БиХ из 1998. године у износу од 9.666.667 КМ,
- ИРБ-е, оснивачки улог уплаћен 2006. и 2007. године и евидентиран код Министарства финансија у износу од 5.000.000 КМ,
- Фондова у надлежности ИРБ-е, Акцијског фонда (105.517.837 КМ), Фонда за реституцију (33.075.405 КМ), Фонда за развој и запошљавање (335.075.431 КМ), Фонда за развој источног дијела Републике Српске (110.691.000 КМ), Фонда становања (213.832.128 КМ) и Фонда за управљање некретнинама (469.367 КМ),
- Гарантног фонда у износу од 30.000.000 КМ,
- „Поштанске штедионице“ а.д. Бања Лука у износу 2.383.803 КМ (за 78,28% регистрованих акција у посједу Републике Српске). Такође, Фонд ПИО посједује остатак акција Поштанске штедионице те је у ГКТ евидентирано још 661.423 КМ дугорочних пласмана,
- Пензијског резервног фонда а.д. Бања Лука чији оснивач је Фонд ПИО у износу од 278.608.988 КМ и
- Друштва за управљање пензијским резервним фондом а.д. чији је оснивач Фонд ПИО у износу од 100.000 КМ.

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

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

Акције и учешћа у капиталу у осталим нефинансијским субјектима исказани у ГКТ односе се на учешћа у капиталу Републике као јединог власника на:

- Фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност у износу од 185.000 КМ,

- Предузећа за гасне пројекте „ГАС-РЕС“ д.о.о. Бања Лука у износу 1.500.000 КМ,
- Агенцију за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у износу од 50.000 КМ,
- Агенцију за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука у износу од 10.000 КМ,
- ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију Бања Лука у износу од 1.680.661 КМ,
- ЈУ Институт за заштиту и екологију у износу од 10.000 КМ,
- ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ Бања Лука у износу од 727.069 КМ,
- ЈУ „Дом пензинера у Требињу“ у износу од 2.000 КМ,
- ЈУ Дом „Рада Врањешевевић“ у износу од 3.563.889 КМ, по рјешењу Окружног привредног суда у Бањој Луци од 09.04.2019. године и
- „Срна“ а.д. Бијељина у износу од 265.116 КМ, по рјешењу Окружног привредног суда у Бијељини од 26.11.2019. године.

Акције и учешће у капиталу у домаћим привредним субјектима (осим јавних) исказане у ГКТ односе се на:

- оснивачки капитал „Хемофарм“ д.о.о Бања Лука, у номиналном износу од 4.220.082 КМ за 8,4993% учешћа и
- оснивачки капитал у једночланом друштву „Никола Тесла“ д.о.о. Бањалука у износу од 3.100.000 КМ (основано 2012. године у 100% власништву Републике Српске, нови упис „Битекс“ Билећа).

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

Република Српска стекла је значајан удио у капиталу привредног друштва „Зрак“ д.о.о. Теслић конверзијом пореских потраживања у учешћу у капиталу, рјешењем Окружног привредног суда у Добоју од 26.02.2019. године у висини од 19,73% односно 672.921 КМ (Фонд ПИО 336.708 КМ, Пореска управа 312.222 КМ и Републичка дирекција НВО 23.991 КМ).

У току 2019. године искњижен је улог привредног друштва „Нова Полимка“ а.д. Рудо. Вриједност капитала у ГКТ сведена је на 0 због отварања стечајног поступка (номинална вриједност основног капитала уписана у регистру суда у висини од 989.158 КМ). По рјешењу од 03.12.2019. године друштво је брисано из судског регистра.

Вриједност акција и учешћа у капиталу исказана у ГКТ у износу од 355.405 КМ односи се на учешћа других буџетских корисника у капиталу привредних субјеката, а највише Фонда ПИО за акције добијене по основу конверзије потраживања по основу доприноса у предузећима ПД "Семберија" а.д. Бијељина (230.881 КМ) и „Дрвна индустрија Власеница“ а.д. Власеница 0 КМ у складу са Законом о посебним начинима измирења пореског дуга и члана 16. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 51/06, 1/07, 53/07, 58/09, 79/11 и 28/13).

У ГКТ у оквиру акција и учешћа у капиталу у великом броју предузећа чије су акције пренесене у портфељ Акцијског фонда, евидентирано је улагање у капитал ИРБ-е и фондове у њеној надлежности у укупном износу од 803.661.168 КМ (номинална

вриједност капитала по рјешењу о регистрацији код суда). За предузећа која нису приватизована и не воде се у портфељу Акцијског фонда, извршено је појединачно евидентирање државног капитала у тим предузећима у висини номиналне вриједности уписане у регистру суда као и за регулаторна тијела и институције које су успостављене законским прописима Републике Српске, а не могу се окарактерисати као буџетски корисник, те новооснована једночлана привредна друштва на основу купљене имовине предузећа у стечају. Укупна номинална вриједност акција и учешћа у капиталу у осталим субјектима која је евидентирана у ГКТ износи 666.825.864 КМ. У складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, након иницијалног признавања акције и учешћа у капиталу других ентитета који нису буџетски корисници, вреднују се по номиналној вриједности припадајућег основног капитала уписаног у регистар суда. У складу са чланом 123. поменутог правилника вриједности нето имовине/капитала других ентитета јавног сектора, над којим постоји контрола или значајан утицај, а који нису буџетски корисници, додаје се кроз консолидацију у биланс стања уз елиминацију учешћа исказаног у ГКТ.

Дугорочни зајмови исказани су у укупном износу од 1.058.069.394 КМ, а евидентирани у ГКТ у износу од 1.048.976.415 КМ односе се највећим дијелом на дугорочне зајмове дате:

- ИРБ-и и фондовима под њеном управом у износу од 125.496.861 КМ,
- ЈП-а у износу од 359.838.053 КМ, а односе се на главницу дугорочних зајмова датих „Хидроелектрана Требиње-Хидроелектране на Требишњици“ (3.333.333 КМ), „Регионална депонија“ Зворник (5.399.015 КМ), Комуналне услуге а.д. Приједор (1.739.796 КМ), ОДЈКП „Водовод“ Бања Лука (1.812.601КМ), ОДЈКП „Водовод“ Пале (368.742 КМ), Водовод и канализација а.д. Бијељина (2.280.564 КМ), ДЕП-ОТ Бања Лука (4.770.643 КМ), ЕКО-ДЕП Бијељина (4.319.446 КМ), Рудник и термоелектрана Угљевик (149.408.406 КМ), „Жељезнице“ а.д. Добој (97.935.014 КМ) и МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње (88.470.492 КМ),
- ЈП-а у износу од 562.131.312 КМ и то „Путеви“ (68.804.653 КМ) и „Аутопутеви“ (493.326.659 КМ),
- банкама и микрокредитним организацијама у износу од 496.260 КМ и
- привредним друштвима са којима је потписан споразум о измирењу дуга на име коришћења средстава „Јапанског кредита (857.490 КМ).

У 2019. години репласирано је Руднику и термоелектрани Угљевик (38.078.872 КМ) по кредиту Владе Јапана и ЈП „Аутопутеви“ (91.924.010 КМ) по Пројекту изградње аутопута Бања Лука-Добој (ЕИВ 83977).

Дугорочни пласмани изван ГКТ исказани су у износу од 9.116.970 КМ, а најзначајнији дио се односи на Фонд „Партнер“ (8.902.206 КМ) и представљају средства прикупљена по основу враћања кредита из пројекта шумарства (WB 040 VA) и развоја и заштите шума (WB 3779) и пласирана ЈП „Шуме“ (6.300.000 КМ) и средства револвинг фонда репласирана путем НЛБ банке а.д. Бања Лука (2.602.206 КМ).

6.3.1.9. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања на дан 31.12.2019. године исказана су у нето вриједности 41.832.824 КМ. У ГКТ је исказано 58.650.372 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ 210.397 КМ, док је приликом консолидације извршена елиминација износа од 17.027.945 КМ.

Најзначајнији дио дугорочних потраживања исказан у ГКТ у износу од 39.787.636 КМ односи се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, односно који не доспијевају на наплату у 2019. години, (подаци преузети из пореског књиговодства). Смањење ових потраживања у односу на 01.01.2019. године износи 16.213.406 КМ.

Остала дугорочна потраживања исказана су у нето износу од 18.862.736 КМ, а чине их потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите по основу датих средстава приватизације (17.027.945 КМ), потраживања Фонда ПИО по основу преплата пензија корисницима (1.252.462 КМ) и других буџетских корисника (582.329 КМ).

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

Дугорочна потраживања исказана ван ГКТ у износу 210.397 КМ односе се на потраживања Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за доприносе за које је продужен рок плаћања.

6.3.1.10. Остала дугорочна финансијска имовина

Остала дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.511.868.164 КМ и у цјелости се односи на стару девизну штедњу код пословних банака (евиденције у ГКТ), за коју није било промјена у односу на почетно стање. За наведени износ извршене су евиденције и на позицијама обавеза јер је према члану 6. тачка 3) Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама („Службени гласник Републике Српске“, број: 24/98) Министарство финансија преузело потраживања и обавезе по основу старе девизне штедње.

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

Дугорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказани у су износу од 116.404.281 КМ. У ГКТ је исказано 249.687.661 КМ, али је при консолидацији извршена елиминација износа од 133.283.380 КМ. У односу на почетно стање дугорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су већа за 8.425.743 КМ или 8%.

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

- главницу дугорочних зајмова датих ЈЛС по основу нових инвестиционих пројеката сервисираних из ино-кредита који се рефундирају од крајњег корисника кредита (109.672.618 КМ) и пласмане по намјенским кредитима по пројектима водоснабдијевања општина, а чији ануитети још нису доспјели за наплату (4.270.353 КМ) код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и
- дугорочне зајмове дате фондovima по основу индиректног задужења Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе који се у цјелости односи на Јавни фонд за дјечију заштиту (2.461.309 КМ).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења унутар јединица власти исказани су у износу од 133.283.380 КМ по основу повучених (нерепласираних) кредитних

средстава преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката до 31.12.2019. године.

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

6.3.1.12. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 16.966.005.639 КМ бруто, 2.385.939.318 КМ исправке вриједности и 14.580.066.321 КМ нето вриједности.

У односу на 01.01.2019. годину нето имовина у сталним средствима је повећана за 275.988.609 КМ или за 2%.

Произведена стална имовина на дан 31.12.2019. године исказана је у нето износу од 5.887.837.289 КМ, од чега је 5.454.627.865 КМ исказано у ГКТ, а 433.209.424 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање произведене сталне имовине на дан 01.01.2019. године, ова позиција је већа за 2% или за 117.662.165 КМ, а односи се на повећање садашње вриједности аутопутева који су стављени у функцију (подаци из извјештаја ЈП „Аутопутеви“).

Зграде и објекти у билансу стања су исказани у нето износу 5.681.737.201 КМ, од чега је у ГКТ исказано 5.271.816.418 КМ, а 409.920.783 КМ у евиденцијама буџетских корисника изван ГКТ. Најзначајнији дио исказан у ГКТ се односи на преузету вриједност магистралних и регионалних путева (садашња вриједност 2.891.386.162 КМ) из посебних евиденција ЈП „Путеви“ и вриједност аутопутева (садашња вриједност 1.362.363.339 КМ) према извјештајима ЈП „Аутопутеви“. Такође, зграде и објекти повећани су код Пореске управе за набавку пословног простора у Сједишту нето вриједности 22.599.240 КМ, Министарства унутрашњих послова по основу изградње зграде Полицијске станице у Добоју (1.432.645 КМ), Угоститељског сервиса за извршена инвестициона улагања у објекат „Вила „на Јахорини (1.306.898 КМ) и др.

Смањење вриједности зграда и објеката извршено је по основу преноса права власништва над 235 стамбених јединица код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (8.127.527 КМ), по основу преноса, уступања по одлукама Владе о расподјели неперспективних локација и осталих некретнина бившег Министарства одбране (4.250.424 КМ), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције по основу откупа изграђених станова средствима Владе (2.278.075 КМ) и др.

Постројења и опрема су у Консолидованом билансу стања исказани у нето износу од 178.524.411 КМ, од чега је 162.821.458 КМ исказано у ГКТ, а 15.702.953 КМ у евиденцијама буџетских корисника изван ГКТ. Ова позиција је већа за 33% у односу на почетно стање. Најзначајније повећање је код:

- Ваздухопловног сервиса по основу набавке авиона CESSNA CJ4 вриједности 19.706.007 КМ,
- Министарства унутрашњих послова по основу набавке 102 путничка моторна возила путем лизинга вриједности 5.743.676 КМ,
- Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у вриједности 8.785.060 КМ по основу набавке опреме (400.074 КМ), преноса прибављене имовине са Јединице за координацију пољопривредних пројеката у оквиру

Система за наводњавање на подручју општине Братунац (8.256.405 КМ), два теренска возила (74.274 КМ), компјутерске и друге опреме (47.232 КМ),

- Републичког хидрометеоролошког завода по основу дониране опреме (1.287.242 КМ) и др.

Инвестициона имовина у Консолидованом билансу стања исказана је у нето вриједности од 6.986.315 КМ, а највећи дио у износу од 4.106.966 КМ је евидентиран на организационом коду-Унутрашњи дуг и углавном се односи на куповину имовине предузећа у стечају средствима приватизације са escrow-рачуна, по одлукама Владе у периоду 2008 - 2013. године и то:

- дио купљене имовине „ФАМ Јелшинград“ Бањалука која није продата кроз приватизацију предузећа „Нови Јелшинград“ а.д, а односи се на вреловод који је пренесен на Град Бања Луку и земљиште у вриједности 1.662.101 КМ,
- инвестициона имовина дата под оперативни закуп, евидентирано земљиште и грађевински објекти (604.991 КМ) у појасу граничног прелаза Брод. Осим наведеног, као инвестициона имовина евидентирано је и земљиште у власништву у износу од 343.139 КМ,
- дио купљене имовине „Целпак“ а.д. Приједор - у стечају која није пренесена на општину Приједор, а односи се на земљиште у вриједности 586.966 КМ,
- некретнине ДИ „Јадар“ Зворник - у стечају, купљене 2009. године, коју је Влада дала на управљање општини Зворник ради формирања пословно-развојне зоне, али имовина није укњижена на општину Зворник због неријешених имовинско-правних односа, те је класификована као остала инвестициона имовина у власништву, по набавној вриједности од 1.974.001 КМ, али је извршена продаја дијела непокретности у износу од 300.954 КМ и
- некретнине „Центра за унапређење пољопривреде у брдско-планинском подручју“ а.д. Соколац - у стечају, купљене на основу одлуке Владе из 2013. године у износу од 882.423 КМ. Крајем 2014. године донесен је закључак да се овај Центар у што краћем року укључи у рад ЈУ „Пољопривредни институт Републике Српске“, што није реализовано.

Инвестициона имовина исказана је и на организационим кодовима институција основног образовања (38.996 КМ), институција правосуђа (185.003 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (32.021 КМ), Фонда ПИО (203.856 КМ), Уставног суда (149.854 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите (1.285.692 КМ-земљиште и пословни простор у згради Инцела који је на основу Уговора о закупу пословног простора закупљен од стране Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине) и др.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 20.261.116 КМ, а у ГКТ у нето вриједности од 13.066.921 КМ. Односи се на рачунарске програме 39.155.242 КМ, оригинална забавна, књижевна и умјетничка дјела 260.475 КМ, осталу нематеријалну произведену имовину 5.049.945 КМ и корекцију вриједности нематеријалне произведене имовине у износу од 31.398.741 КМ. Евидентирана је највећим дијелом код Пореске управе 3.360.446 КМ, Министарства финансија 1.358.851 КМ, Фонда ПИО 1.084.597 КМ, Владе 1.172.022 КМ, Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво 1.641.629 КМ и других.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је мање за 166.491 КМ по основу признавања улагања у надоградњу информационог система у оквиру расхода за текуће одржавање код Министарства пољопривреде, шумарства и

водопривреде (117.000 КМ) и набављене рачунарске опреме код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (49.491 КМ).

Произведена стална имовина код буџетских корисника изван ГКТ је у најзначајнијем износу евидентирана код ЈУ „Воде Српске“ (346.168.354 КМ), која поред уобичајених компоненти сталне имовине као што су пословни простори, моторна возила, намјештај, рачунарска и телефонска опрема и сл. обухвата и црпне и хидролошке станице, ободне канале, насипе, рушевне обале, лабораторијску опрему, пројекте, елаборате, студије, базе података, дигиталне снимке, подлоге, карте и др.

Драгоцјености су исказане у нето износу од 6.990.112 КМ и највећим дијелом се односе на вриједност исказану изван ГКТ код ЈУ „Музеј савремене умјетности“ (5.732.788 КМ).

Непроизведена стална имовина обухвата материјалну имовину која настаје природним путем (земљиште, шуме, воде, национални паркови и остала природна добра) и нематеријалну непроизведену имовину (лиценце, патенти, концесије и сл.) исказану у Консолидованом билансу стања у нето износу од 8.441.796.192 КМ и то 8.106.257.921 КМ у ГКТ, а 335.538.271 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање непроизведена стална имовина већа је за 2% или за 148.019.468 КМ. Раст је највећим дијелом резултат евидентираног повећања вриједности шума у ГКТ.

Вриједност шума и шумских путева је преузета из ванбилансне евиденције ЈП „Шуме“ а.д. Соколац у износу од 6.925.731.762 КМ-повећање вриједности 147.530.550 КМ и евиденција бившег Министарства одбране у износу од 43.937.437 КМ.

Исказана вриједност земљишта у износу од 1.311.599.503 КМ евидентирана је у ГКТ у износу од 1.131.440.237 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 180.159.266 КМ.

У току 2019. године по основу преноса, уступања по одлукама Владе о расподјели неперспективних локација и осталих некретнина бившег Министарства одбране извршено је искњижавање земљишта вриједности 3.807.596 КМ.

Нематеријална непроизведена имовина исказана у нето износу од 6.059.417 КМ, од чега је износ од 5.140.682 КМ у ГКТ, а евидентирана је у највећим износима код Министарства финансија 1.589.853 КМ и Владе 1.074.724 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у нето износу од 237.055.576 КМ, евидентирана у ГКТ у износу од 180.166.752 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 56.888.824 КМ.

Стамбени објекти и јединице у припреми вриједности од 12.915.225 КМ исказани су код Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (9.373.701 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (396.716 КМ), бившег Министарства одбране, (2.584.228 КМ), остала потрошња-сукцесија (511.347 КМ) и др.

Пословни објекти и простори у припреми у ГКТ исказани су у износу од 52.483.769 КМ, а значајнији су исказани код Министарства здравља и социјалне заштите (16.765.027 КМ- пројекти изградње и модернизације болница), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (2.921.000 КМ-капацитети Дома пензионера у Љубињу), Министарства правде (5.890.000 КМ-набавна вриједност зграде правосудних институција у Приједору), Правобранилаштва (5.429.476 КМ-куповина зграде), Министарства унутрашњих послова (2.536.061 КМ- објекти Центра за обуку

у Залужанима и полицијска станица на Лаушу), Републичког завода за статистику (4.509.666 КМ-куповина пословног простора), Архитектонско-грађевинско-геодетског факултета (3.643.130 КМ-објекат факултета у Кампусу) и др.

Саобраћајни објекти у припреми су исказани у износу од 102.422.338 КМ у оквиру организационог кода Унутрашњи дуг, а односе се највећим дијелом на јавне путеве у припреми (62.879.641 КМ) и улагања у изградњу мреже аутопутева (75.989.863 КМ).

Медицинска и лабораторијска опрема у припреми исказана је у износу од 8.366.072 КМ, а највећим дијелом се односи на медицинску опрему испоручену од стране извођача радова на пројектима изградње специјалистичких амбуланти и кардиохирургије на УКЦ код Министарства здравља и социјалне заштите.

Нематеријална (произведена и непроизведена) имовина у припреми исказана је у износу од 2.408.725 КМ, а најзначајнија је код Владе по основу улагања у израду „Стратегије развоја Републике Српске 2014-2018“ (2.288.520 КМ). Влада је Закључком иницирала закључивање новог Анекса уговора у смислу дефинисања новог временског периода на који се Стратегија Републике (2017-2021. година) односи.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми изван ГКТ исказана је у износу од 56.888.824 КМ. Најзначајнији износи су исказани код:

- Јединице за координацију пољопривредних пројеката (20.129.886 КМ), а односе се на улагања у оквиру Пројекта развоја наводњавања, изградње система за наводњавање у Братунцу (14.731.046 КМ), изградњу насипа на ријеци Дрини (5.275.430 КМ) и реконструкцију водних режима Врбање, Вијаке и Укрине (123.410 КМ) у оквиру Пројекта хитне мјере опоравка од поплава,
- ЈУ „Воде Српске“ (32.698.358 КМ) од којих су најзначајнија улагања у објекте у припреми по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава (30.076.347 КМ) и из Фонда солидарности (1.069.219 КМ),
- ЈУ „Адрићев институт“ Вишеград вриједност зграде института (1.749.061 КМ) и др.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у износу од 6.387.152 КМ, од чега је 4.724.922 КМ исказано у ГКТ, а 1.662.230 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на износ исказаног улагања на дан 01.01.2019. године, већа су за 1.400.067 КМ или 28%.

Најзначајнија улагања евидентирана су код Министарства унутрашњих послова (1.272.589 КМ), Окружног јавног тужилаштва (1.129.883 КМ), институција просвете и културе (1.359.869 КМ), Универзитета у Бањој Луци (439.261 КМ), Универзитета у Источном Срајеву (382.065 КМ) и других.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми код буџетских корисника изван ГКТ евидентирана су код студентских и ђачких домована - ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Лука (1.633.435 КМ-брutto пренос из ванбилансне евиденције и институција културе (296.583 КМ) и др.

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2019. године исказане су укупне обавезе и разграничења у износу од 7.114.505.053 КМ, што је више за 133.676.740 КМ у односу на стање 01.01.2019. године. Односе се на краткорочне (923.763.012 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (6.190.742.041 КМ).

6.3.2.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 379.354.127 КМ, од чега је 379.122.258 КМ исказано у ГКТ, а 231.869 КМ изван ГКТ. У односу на стање краткорочних финансијских обавеза на дан 01.01.2019. године, ова позиција је мања за 107.674.588 КМ или 22%. Највећим дијелом краткорочне обавезе се односе на обавезе по основу ХоВ (147.959.022 КМ), дугорочних зајмова који доспијевају до годину дана (231.148.220 КМ), краткорочних зајмова (10.069 КМ) и чекова у домаћој валути (4.947 КМ).

Обавезе по основу ХоВ чине обавезе:

- по основу благајничких и комерцијалних записа у земљи у износу од 8.577 КМ,
- по основу дијела дугорочних обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу који доспијева на наплату до годину дана и то емисије обвезница Републике Српске за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедње (16.517.431 КМ), емисије обвезница Републике Српске за измирење обавеза према добављачима (322.335 КМ), емисије обвезница Републике Српске за измирење ратне материјалне и нематеријалне штете (40.646.318 КМ), емисије обвезница Републике Српске за измирење општих обавеза које су дефинисане Законом о унутрашњем дугу Републике Српске (315.749 КМ),
- по основу дијела дугорочних обвезница емитованих јавном понудом у земљи који доспијевају за наплату до годину дана у износу од 77.251.600 КМ и
- по основу краткорочних обвезница у иностранству (12.644.645 КМ).

Корекција обавеза по основу дијела дугорочних ХоВ у земљи које доспијевају на наплату до годину дана износи 252.366 КМ, по основу дијела премије или дисконта за обвезнице емитоване јавном понудом које доспијевају у наредној години.

Финансијске обавезе су одмјераване по амортизованој вриједности користећи метод ефективне каматне стопе према члану 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака у земљи које доспијевају на наплату до годину дана (48.745.928 КМ) односе се на обавезе за главницу дуга по основу:

- индиректног задуживања Републике Српске код комерцијалних банака за рачун фондова социјалног осигурања Фонда ПИО, Фонда здравственог осигурања и УКЦ Бања Лука (23.303.571 КМ) у складу са одлукама Народне скупштине из 2011. и 2013. године,
- кредитног задужења Републике Српске за рефинансирање дуга Универзитета у Источном Сарајеву (2.228.070 КМ),
- кредитног задужења по синдицираном кредиту у складу са одлуком Народне скупштине од 28.12.2016. године и одлуке Владе од 16.03.2017. године (10.000.000 КМ),
- другог дугорочног кредитног задужења у складу са одлуком Владе о дугорочном задуживању у 2017. години од 24.07.2017. године (10.000.000 КМ) и
- првог дугорочног кредитног задужења у 2019. години у складу са одлуком Народне скупштине од 28.12.2018. године и одлуком Владе о првом дугорочном кредитном задуживању од 25.04.2019. године (3.214.286 КМ).

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од страних влада које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 39.203.209 КМ односе се на обавезе по кредитима:

- Владе Јапана-JICA/ВН-Р1 у износу од 10.210.553 КМ,
- Владе Португалије у износу од 693.431 КМ,
- Владе Шпаније у износу од 176.725 КМ,
- Владе Пољске у износу од 2.173.106 КМ,
- Владе Србије у износу од 1.358.324 КМ,
- Владе Белгије у износу од 109.597 КМ,
- Владе Аустрије у износу од 7.245.197 КМ,
- Владе Кореје - Пројекат модернизације болница у износу од 3.605.546 КМ и за преузете зајмове Паришког клуба у износу од 13.630.730 КМ.

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од међународних организација које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 7.171.377 КМ односе се на обавезе по кредитима Европске заједнице за макрофинансијску помоћ.

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од страних финансијских институција које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 136.027.707 КМ односе се на обавезе по кредитима:

- према ЕБРД-у у износу од 20.149.431 КМ,
- према ЕИВ-у у износу од 41.060.997 КМ,
- према Кредитном заводу за обнову и изградњу (КФВ) у износу од 2.615.792 КМ,
- према Међународном фонду за развој пољопривреде (ИФАД) у износу од 1.751.137 КМ,
- према WB IDA у износу од 42.139.666 КМ,
- према СЕВ у износу од 2.410.602 КМ,
- према WB IBRD у износу од 25.549.814 КМ и
- према ОПЕС у износу од 350.268 КМ.

У 2019. години настављена је отплата главнице и камате по кредитима WB IDA 32570 (284.168 КМ + камата и сервисни трошкови 155.217 КМ) и WB IDA N0010 (293.362 КМ+камата и сервисни трошкови 98.840 КМ) за које није утврђен износ дуга с обзиром да није ријешена расподјела дуга између Републике Српске и Федерације БиХ. Отплата се врши на основу обавјештења која доставља кредитор и Министарства финансија и трезора БиХ.

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

По налазу ревизије краткорочне финансијске обавезе исказане су мање за 1.435.386 КМ код Министарства унутрашњих послова јер на дан биланса није вршен пренос дијела дугорочних обавеза по зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана по основу Уговора о јавној набавци услуге изнајмљивања нових путничких моторних возила путем оперативног лизинга, што није у складу са чланом 72. став (9) тачка 1) и 2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Обавезе за лична примања

Обавезе за лична примања на дан 31.12.2019. године су исказане у износу од 92.965.959 КМ, у ГКТ у износу од 91.373.902 КМ и код буџетских корисника изван ГКТ

у износу од 1.592.057 КМ. Обавезе за лична примања у ГКТ односе се на обавезе за бруто плате запослених у износу од 70.074.201 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 21.299.700 КМ. У оквиру исказаних обавеза највећи дио се односи на неисплаћене плате за мјесец децембар 2019. године, а 25% од исказаног износа се односи на обавезе за лична примања из ранијег периода бившег Министарства одбране (22.072.229 КМ) и бивше Републичке управе царина (1.006.202 КМ). У недостатку адекватне књиговодствене документације о настанку пословног догађаја, према информацији Министарства финансија, није извршена анализа исказаних обавеза.

6.3.2.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 171.277.842 КМ, од чега у ГКТ 150.454.777 КМ, а 20.823.065 КМ код буџетских корисника изван ГКТ.

У оквиру ГКТ односе се на обавезе из пословања у земљи у износу од 150.319.835 КМ и иностранству у износу од 134.942 КМ.

У оквиру обавеза за набавку роба и услуга у земљи (36.182.364 КМ) најзначајније су исказане код институција у надлежности Министарства просвете и културе (7.274.200 КМ), институција правосуђа (5.740.682 КМ), бившег Министарства одбране (7.463.282 КМ) и других буџетских корисника.

Обавезе за набавку сталне имовине у земљи исказане су у износу од 67.322.913 КМ, евидентиране највећим дијелом код:

- Министарства здравља и социјалне заштите, а односе се на обавезе према Новој банци а.д. Бања Лука по уговору за пројектовање, изградњу и опремање болнице у Источном Сарајеву (36.334.734 КМ), према извођачу Линдер д.о.о. за финансирање и завршетак изградње и опремања преосталог простора у објекту Јужно крило намијењеног за специјалистичке амбуланте (10.500.672 КМ) и према Health Support Services за кардиохирургију (4.928.597 КМ),
- Службе за заједничке послове (7.994.795 КМ) за набавку опреме по пројекту „Набавка и имплементација система слабе струје и проширења капацитета Интернет сервиса и портала Data Centar у Административном центру и пословном објекту Владе,
- Јавна улагања по основу реализације пројеката из јавних инвестиција из буџетских средстава (784.929 КМ) и донаторских средстава Владе Републике Србије (1.911.353 КМ) и других.

Обавезе према физичким лицима исказане су у износу од 9.287.874 КМ, а у највећем износу су евидентиране код бившег Министарства одбране (6.037.849 КМ).

Обавезе по судским рјешењима у земљи у износу од 5.876.574 КМ односе се највећим дијелом на обавезе евидентиране на организационом коду Остала буџетска потрошња-остале исплате у износу од 4.468.829 КМ по судским рјешењима у земљи по основу радног односа, материјалне и нематеријалне штете (редован дуг који не подлијеже Закону о унутрашњем дугу) и остале обавезе по судским рјешењима код институција правосуђа (827.022 КМ) и др.

Обавезе за примљене депозите и кауције у земљи исказане су у износу од 28.315.776 КМ, од чега је 28.279.154 КМ исказано код институција правосуђа.

Остале обавезе исказане су у износу од 2.288.345 КМ од чега код институција правосуђа 1.114.136 КМ и Фонда ПИО 1.105.545 КМ.

Обавезе из пословања изван ГКТ у највећем износу евидентирани су код студентских и ђачких домова (4.063.808 КМ), Јединице за координацију пољопривредних пројеката (5.875.126 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (3.828.799 КМ), Пореске управе-рачун принудне наплате (2.369.131 КМ), РУГиИП-е (1.422.375 КМ), Националног парка „Сутјеска“ (1.003.257 КМ), Републичке дирекције НВО (1.070.914 КМ) и др.

6.3.2.4. Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у износу од 7.695.989 КМ, од чега је 7.695.961 КМ исказано у ГКТ. Односе се на обавезе за камате на обвезнице у земљи у износу од 7.695.896 КМ. Исказане су мање за 9.323.965 КМ (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

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

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 216.223.985 КМ у ГКТ. Приликом консолидације извршена је елиминација у износу 390.021 КМ и обавезе за субвенције грантове и дознаке износе 215.833.964 У односу на почетно стање веће су за 6% или 11.566.374 КМ.

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 29.797.889 КМ, а односе се на обавезе исказане код Агенције за аграрна плаћања (22.622.362 КМ) за подстицаје за развој пољопривреде и села, Министарства саобраћаја и веза (за субвенције ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 4.166.667 КМ, ЈП „Аеродроми“ 277.336 КМ и Поштама Српске а.д. 83.333 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (1.395.522 КМ) за исплату средстава посебних намјена за шуме, Министарства здравља и социјалне заштите за субвенције Институту за јавно здравство (569.931 КМ) и других буџетских корисника.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 21.290.080 КМ. Најзначајније су исказане на организационом коду Остала потрошња-приватизација (10.100.603 КМ), Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво (2.002.030 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите (948.575 КМ), Министарства породице, омладине и спорта (1.786.406 КМ), Министарства привреде и предузетништва (1.365.260 КМ), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (1.160.100 КМ) и других буџетских корисника. Износ од 377.061 КМ је елиминисан при консолидацији.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 51.180.959 КМ, а највећим дијелом у износу од 49.416.545 КМ исказане су код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по основу укалкулисаних накнада одликованим борцима за 2019. годину (3.574.566 КМ), инвалиднина за децембар 2019. године (12.316.747 КМ), мјесечног борачког додатка за децембар 2019. године (4.765.128 КМ), укалкулисаних обавеза за годишњи борачки додаток за 2019. годину (10.698.313 КМ), укалкулисаних обавеза по члану 182. Закона о раду (14.998.691 КМ) и осталих давања. При консолидацији је елиминисан износ од 12.960 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осгурања исказане су у износу од 113.955.097 КМ евидентирани код Фонда ПИО за неисплаћене пензије за децембар 2019. године (88.707.067 КМ),

одштетне захтјеве (21.037.681 КМ), обуставе на пензије (3.069.150 КМ), чланарине (451.398 КМ) и др.

6.3.2.6. Краткорочна резервисања и разграничења

Краткорочна резервисања и разграничења на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 10.033.958 КМ, од чега је у ГКТ исказан износ од 5.030.843 КМ, а код буџетских корисника изван ГКТ износ од 5.003.115 КМ. У односу на почетно стање већа су за 10% или 884.308 КМ.

Краткорочна резервисања исказана су у износу од 1.825.287 КМ, а односе се на резервисања по основу судског спора Фонда ПИО против ПИО/МИО ФБиХ (1.685.957 КМ), главницу дуга по судским рјешењима (101.733 КМ) и др.

Остала краткорочна разграничења исказана су у ГКТ у износу од 2.961.426 КМ, а најзначајнија се односе на разграничења евидентирана на организационом коду - Унутрашњи дуг за обавезе према добављачима преузете од Приједорске банке а.д. Приједор (1.300.338 КМ), пренесена средства ЈЗУ Завод за судску медицину (762.177 КМ) на организационом коду Остала буџетска потрошња и остало.

Краткорочна разграничења изван ГКТ односе се највећим дијелом на Пореску управу-рачун принудне наплате за обавезе према буџету Републике и ЈЛС по основу наплаћених јавних прихода у поступку принудне наплате по разним основама (рјешења принудне наплате, репрограми, споразуми) које нису пренесене корисницима (2.603.943 КМ) и обавеза по основу трошкова реактивације лиценци за интегрисани информациони систем (520.318 КМ) и ЈУ „Андрићев институт“ противвриједност објекта (1.749.061 КМ) и друге.

6.3.2.7. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 9.056.622 КМ, од чега је 9.033.791 КМ исказано у ГКТ, а 22.831 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. У односу на почетно стање остале краткорочне обавезе мање су за 4% или 398.687 КМ. Односе се на:

- доспјеле неисплаћене обавезе по основу главнице на емитоване обвезнице (503.042 КМ) и камате (446.133 КМ) по основу материјалне и нематеријалне штете,
- обавезе по основу судских извршних рјешења, акциони план, нематеријална штета (219.245 КМ),
- укалкулисане обавезе по основу старе девизне штедње (1.013.666 КМ),
- обавезе по судском извршном рјешењу (966.749 КМ) тражиоца ОДЈКП „Водовод“ а.д. Бања Лука,
- обавезе по основу намирења пореских прихода ЈП „Путеви“ (4.665.893 КМ),
- друга расподјела 31.12.2019. године (476.209 КМ),
- остале краткорочне обавезе бившег Министарства одбране (497.743 КМ) и др. корисника.

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

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 37.544.551 КМ, при чему је 50.296.485 КМ исказано у ГКТ и 1.233.486 КМ код буџетских корисника изван ГКТ, а приликом консолидације извршена је елиминација у износу од 13.985.420 КМ. У односу на почетно стање мање су за 16% или за 7.120.632 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане у ГКТ односе се највећим дијелом на обавезе за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима према ЈЛС (5.547.870 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања (2.190.395 КМ), по основу трансфера ЈЛС (6.300.804 КМ), фондовима обавезног социјалног осигурања (4.925.699 КМ) и осталим јединицама власти (4.100.566 КМ), краткорочна резервисања, разграничења и остале краткорочне обавезе из трансакција са ЈЛС (1.560.638 КМ), фондовима обавезног социјалног осигурања (217.917 КМ) и осталим јединицама власти (12.549.753 КМ) и др.

Обавезе по основу трансфера ЈЛС у износу од 1.186.064 КМ се односе на пројекте из програма по основу одлука о јавним улагањима.

У оквиру обавеза за трансфере према осталим јединицама власти најзначајнији износ од 3.702.618 КМ је евидентиран код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите према Заводу за запошљавање на име здравственог осигурања незапослених лица из 2015. године (2.767.814 КМ), за подстицај запошљавања и samozapoшљавања незапослених бораца и дјеце погинулих бораца из 2019. године (803.360 КМ) и на име Акционог плана запошљавања из 2014. и 2015. године (131.445 КМ).

Краткорочна резервисања, разграничења и остале краткорочне обавезе из трансакција са осталим јединицама власти (унутар фонда 02) односе се на обавезе преноса средстава за ЈП „Путеви“ (2.509.951 КМ) и ЈП „Аутопутеви“ (10.039.802 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти односе се на обавезе по основу набавке роба и услуга и нефинансијске имовине (262.931 КМ), трансфера (12.279.495 КМ) и осталих краткорочних обавеза и разграничења (136.574 КМ), које након елиминације износе 40.218 КМ.

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да са 31.12.2019. године неплаћено цца 283,1 милон КМ буџетских обавеза.

Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из претходног периода у износу од 19,9 милиона достављен Фискалном савјету односи се на обавезе по основу одштетних захтјева за пензије према Протоколу са Републиком Србијом и обавеза наведених у тачкама 6.1.2.7 и 6.1.2.9. извјештаја.

6.3.2.9. Дугорочне финансијске обавезе

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 4.473.646.522 КМ, од чега је 4.472.285.297 КМ исказано у ГКТ, а 1.361.225 КМ изван ГКТ. У односу на почетно стање веће су за 6% или 264.318.902 КМ. Односе се на дугорочне обавезе по основу ХоВ (1.411.915.218 КМ) и зајмова (3.061.731.304 КМ).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи у ГКТ исказане су у износу од 790.512.000 КМ и односе се на главницу емитованих обвезница Републике Српске јавном понудом по одлукама Народне скупштине у периоду 2012-2019. године, од којих је 271.800.000 КМ емитовано у 2019. години. Одлуком о дугорочном задуживању за 2019. годину утврђен је максималан рок отплате 10 година, а максимална каматна стопа до 5% годишње. На основу наведене одлуке Народне скупштине Влада је донијела осам одлука о емисији обвезница јавном понудом (30-37 емисије) по основу којих је емитовано 271.800 обвезница номиналне вриједности

1.000 КМ), са роком доспјећа од пет до 10 година и каматном стопом од 2,3% до 4% на годишњем нивоу.

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза Републике Српске по Закону о унутрашњем дугу на нивоу ГКТ исказане су у износу од 265.847.878 КМ, а односе се на обавезе по основу главнице на емитоване обвезнице за обавезе по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. године до 19. јуна 1996. године (230.509.168 КМ), по основу главнице на емитоване обвезнице Републике Српске за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама (872.414 КМ) и према добављачима (509.880 КМ) и за главницу по основу емисије обвезница за измирење обавеза по основу старе девизне штедње (33.956.416 КМ).

Корекција дугорочних обавеза по основу ХоВ у земљи исказана је у износу од 14.249.251 КМ, по основу премије или дисконта на обвезнице емитоване јавном понудом (без премије или дисконта који се признаје у наредној години).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у иностранству исказане су у износу од 341.224.085 КМ на нивоу ГКТ за главницу обавеза преузетих за зајмове Лондонског клуба „ICC 1997 Eurobonds“ по коришћеним зајмовима прије 02.04.1992. године-стари дуг (12.644.645 КМ) и за дуг по емитованим обвезницама Републике Српске на међународном финансијском тржишту у складу са одлукама Народне скупштине од 13.12.2017. и 16.05.2018. године и одлуком Владе од 07.06.2018. године (328.579.440 КМ).

Са 31.12.2019. године Република Српска је укупно емитовала 37 емисија обвезница јавном понудом укупне вриједности 1.449.770.000 КМ.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака (у складу са Одлукама Народне скупштине и Владе) исказане су у износу од 199.700.595 КМ у ГКТ, а односе се на обавезе за главнице:

- реализованих кредита по основу индиректног задужевања Републике Српске за рачун фондова социјалног осигурања и УКЦ Бања Лука у износу од 42.014.880 КМ,
- синдицираног кредита по Уговору о синдицирном кредиту од 22.05.2017. године између Владе и Нове банке а.д. Бања Лука, UniCreditBank а.д. Бања Лука и Комерцијалне банке а.д. Бања Лука у износу од 25.000.000 КМ,
- дугорочног кредитног задужења за санацију, адаптацију, реконструкцију и изградњу комплекса Касарне „Крајишких бригада“ у Залужанима по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 25.09.2017. године закљученог између Владе и НЛБ банке а.д. Бања Лука у износу од 6.500.000 КМ,
- другог дугорочног кредитног задужења по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 02.10.2017. године између Владе и Комерцијалне банке а.д. Београд (30.000.000 КМ),
- дугорочног кредитног задужења за набавку хеликоптера за потребе Хеликоптерског сервиса, по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 28.08.2017. године закљученог између Владе и НЛБ банке а.д. Бања Лука у износу од 9.400.000 КМ и
- првог дугорочног кредитног задужења у 2019. години по Уговору о дугорочном кредиту од 05.09.2019. године закљученог између Владе и Нове банке а.д. Бања Лука (86.785.714 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од лизинг друштва по Уговору од 04.09.2019. године за набавку 102 моторна возила за потребе Министарства унутрашњих послова (5.555.770 КМ).

Дугорочне обавезе по ино зајмовима исказане су у износу од 2.855.098.883 КМ. Код буџетских корисника изван ГКТ исказане су дугорочне финансијске обавезе у износу од 1.361.225 КМ.

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 1.514.200.666 КМ, од чега у ГКТ 1.514.072.495 КМ, а изван ГКТ 128.171 КМ.

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

6.3.2.10. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 202.839.750 КМ, од чега је 219.667.224 КМ исказано у ГКТ, а 200.471 КМ код буџетских корисника изван ГКТ. Наведене обавезе исказане у ГКТ односе се на дугорочне обавезе по основу:

- судских извршних рјешења и пресуда за измирење општих обавеза које су дефинисане Законом о унутрашњем дугу Републике Српске у износу од 9.584.306 КМ,
- ратне материјалне и нематеријалне штете у складу са Законом о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске у износу од 47.910.721 КМ,
- старе девизне штедње депоноване код банака у износу од 145.104.727 КМ, према подацима из евиденције АПИФ-а и
- осталих дугорочних обавеза које се односе на обавезу Министарства здравља и социјалне заштите по основу поврата средстава на есцроу рачун у износу од 17.027.945 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

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

6.3.2.11. Дугорочне обавезе и раграничења из трансакција између или унутар јединица власти

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 55.103 КМ, од чега је прије елиминације у ГКТ исказан износ од 1.361.906 КМ, а 133.283.380 КМ код буџетских корисника изван ГКТ, а износ од 134.590.183 КМ је елиминисан приликом консолидације.

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

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

6.3.3. Властити извори средстава

Властите изворе чине трајни извори средстава, резерве и финансијски резултат. На дан 31.12.2019. године трајни извори средстава исказани су у износу од 14.746.099.222 КМ, резерве у износу од 283.465.572 КМ и негативан финансијски резултат у износу од 1.241.315.401 КМ.

6.3.3.1. Трајни извори средстава

У ГКТ исказани су трајни извори средстава у износу од 13.338.077.564 КМ, код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 113.133.905 КМ, а износ од 2.751.239.073 КМ је придружен приликом консолидације ИРБ-е и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама, установама и слично који нису укључени у портфељ Акцијског фонда. Износ од 1.456.351.320 КМ је елиминисан приликом консолидације. У односу на (кориговано) стање трајних извора на дан 01.01.2019. године већи су за 1% или 204.170.861 КМ.

Трајни извори су повећани по основу укњижавања промјена вриједности шума и шумског земљишта (147.530.550 КМ), повећања вриједности аутопутева (996.349 КМ), магистралних путева (1.718.154 КМ), регионалних путева (44.876.140 КМ), локалних путева (7.320.761 КМ), неамортизујући дио према подацима ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац и ЈП „Аутопутви“ и ЈП „Путеви“.

Приликом израде консолидованог биланса стања, а у циљу потпуног обухватања капитала у билансне позиције у складу са МРС-ЈС 22 Објелодањивање финансијских информација о општем државном сектору и чланом 123. наведеног правилника, укључена је припадајућа вриједност капитала/нето имовине ИРБ-е и фондова у њеној надлежности, предузећа која нису приватизована, а не налазе се у портфељу Акцијског фонда, те регулаторних тијела и институција које су успостављене законским прописима Републике Српске, а не могу се окарактерисати као буџетски корисници, преузимањем података из њихових биланса стања на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 2.751.239.073 КМ. Истовремено, како би се избјегло двоструко исказивање власништва над имовином по истом основу, приликом консолидације са дугорочних улагања извршена је елиминација износа од 1.456.351.320 КМ, по основу улагања у ИРБ-у и фондове у њеној надлежности и акција и учешћа у капиталу у предузећима, агенцијама и осталим установама обухваћених консолидацијом (тачка 6.3.1.8. извјештаја).

6.3.3.2. Резерве

Резерве на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 283.465.572 КМ и мање у су односу на 01.01.2019. године за 969.740 КМ по основу ревалоризације нефинансијске имовине. У ГКТ исказане су у износу од 25.940.909 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине у износу од 9.336.032 КМ, ревалоризације финансијске имовине у износу од 16.362.957 КМ, резерве из резултата у износу од 210.107 КМ и остале резерве у износу од 31.812 КМ.

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

Резерве код буџетских корисника изван ГКТ на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 257.524.663 КМ. У односу на почетно стање смањене су за 856.038 КМ, што је резултат смањења по основу амортизације ревалоризационих резерви у складу са чланом 87. став (б) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Најзначајније смањење је евидентирано код ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (685.638 КМ) и ЈУ „Воде Српске“ (126.917 КМ).

6.3.3.3. Финансијски резултат

На дан 31.12.2019. године исказан је негативан финансијски резултат у износу од 1.241.315.401 КМ, а резултат је негативног финансијског резултата исказаног у ГКТ у износу од 1.611.366.012 КМ и позитивног финансијског резултата у износу од 369.051.128 КМ код буџетских корисника изван ГКТ и елиминација приликом консолидације у корист финансијског резултата у износу од 999.484 КМ. У односу на стање финансијског резултата на дан 01.01.2019. године, негативан финансијски резултат је повећан за 11.173.866 КМ или 1%. Финансијски резултат текућег периода у Консолидованом Билансу успјеха исказан је у негативном износу од 45.889.226 КМ.

По налазу ревизије финансијски резултат текућег периода треба кориговати на више за најмање 2.972.869 КМ (тачке: 6.1.1.1, 6.1.2.3, 6.1.2.4, 6.1.2.7. и 6.2.2.1. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година

Финансијски резултат ранијих година у ГКТ на дан 31.12.2018. године-губитак износио је 1.614.920.510 КМ.

Почетно стање финансијског резултата ранијих година у ГКТ кориговано је за нето повећање у износу од 2.665.370 КМ.

Финансијски резултат у ГКТ након извршених корекција почетног стања, на дан 01.01.2019. године је негативан и износи 1.612.255.139 КМ. На крају 2019. године негативан финансијски резултат ранијих година (губитак) износио је 1.674.840.625 КМ, као посљедица евидентирања која су имала ефекте на финансијски резултат ранијих година, а најзначајнија повећања (на терет финансијског резултата) су по основу активирања неамортизујућег дијела путева у припреми (50.712.247 КМ) и аутопутева (1.956.004 КМ), обавеза по основу емисије обвезница (5.264.055 КМ), по основу општих обавеза-акциони план и редовног дуга по судским извршним рјешењима (3.997.202 КМ), по основу поврата више или погрешно уплаћених јавних прихода (765.050 КМ) и осталих директних књижења (617.999 КМ) и смањења (у корист финансијског резултата) по основу уноса почетног стања Агенције за управљање одузетом имовином (643.578 КМ).

Финансијски резултат ранијих година код буџетских корисника изван ГКТ на дан 31.12.2019. године је позитиван и износи 380.516.241 КМ, тако да је укупан негативан финансијски резултат ранијих година - губитак исказан у Билансу стања у износу од 1.294.324.385 КМ.

Корекција резултата из претходних година по налазима ревизије кроз појединачне ревизијске извјештаје износи 12.477.460 КМ, што је наведено под тачкама 6.1.2.3, 6.1.2.4. и 6.3.1.12. извјештаја, тако да негативан финансијски резултат ранијих година износи најмање 1.306.801.845 КМ.

Финансијски резултат текућег периода

У билансу стања исказан је позитиван финансијски резултат текућег периода у износу од 53.008.984 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текућег периода је мање исказан за најмање 2.972.869 КМ.

Финансијски резултат текуће године утврђен као разлика прихода и расхода у ГКТ губитак износи 33.160.700 КМ. У току 2019. године вршена су директна књижења у ГКТ у корист резултата, а углавном се односе на:

- евидентирања нове вриједности регионалних и магистралних путева са припадајућим саобраћајним објектима у дијелу који ће бити предмет амортизације у наредном периоду, путеве у припреми који су активирани у 2019. години и улагања у путеве у припреми у укупном износу од 37.301.596 КМ,
- евидентирања нове вриједности аутопутева у дијелу који ће бити предмет амортизације у наредном периоду и путеве у припреми који су активирани у 2019. години у износу од 59.005.992 КМ и
- остала директна књижења преко финансијског резултата текуће године код буџетских корисника у износу од 327.725 КМ.

Након свих извршених књижења у 2019. години у ГКТ финансијски резултат текуће године на дан 31.12.2019. године износи 63.474.613 КМ.

У Билансу успјеха исказан је негативан финансијски резултат у износу од 45.889.226 КМ.

Финансијски резултат текуће године утврђен као разлика прихода и расхода исказаних у 2019. години код буџетских корисника изван ГКТ је негативан и износи 12.327.537 КМ. Непосредна књижења вршена на финансијском резултату текуће године износе 862.424 КМ по основу амортизације ревалоризационих резерви или умањења резерви приликом искњижавања ревалоризованог средства, те негативни финансијски резултат текуће године укупно износи 11.465.113 КМ.

Приликом утврђивања консолидованог финансијског резултата корисника буџета Републике на дан 31.12.2019. године, збир исказаног финансијског резултата у ГКТ и финансијским извјештајима буџетских корисника изван ГКТ, коригован је на више за 999.484 КМ, а у складу са чланом 122. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Најзначајнија корекција тиче се обавеза према Фонду ПИО евидентираних на коду Унутрашње обавезе и потраживања у складу са чланом 13. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима. Како је наведено под тачкама 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја исказани укупни расходи захтијевају корекцију на ниже за 2.972.869 КМ те по налазу ревизије негативан финансијски резултат у Консолидованом билансу стања износи најмање 55.981.853 КМ.

6.3.4. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива у Консолидованом билансу стања исказане су у износу од 3.129.956.261 КМ, од чега је у ГКТ износ од 3.110.209.983 КМ, код буџетских корисника изван ГКТ износ од 21.544.371 КМ, а приликом консолидације извршена је елиминација износа од 1.789.093 КМ. Евиденције у ГКТ се односе на стална средства у закупу (36.514.702 КМ), хартије од вриједности ван промета (6.912.819 КМ), гаранције (754.559.759 КМ), одобрене а неповучене кредите (105.711.390 КМ) и осталу ванбилансну евиденцију (2.206.511.313 КМ).

Ванбилансна евиденција гаранција се у највећем износу односи на дате гаранције Републике Српске за кредитно задужење ЈП „Аутопутеви“ код ЕБРД по пројекту изградња ауто-пута Бања Лука-Добој (фаза I) у износу од 248.911.098 КМ-преостали неотплаћени износ по гаранцији и по одобреном пројекту 49053-Коридор Vc дио I у износу од 136.908.100 КМ, „Топлана“ а.д. Приједор по пројекту „Централно гријање Приједор“ (11.409.008 КМ), „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (4.949.948 КМ-неотплаћени износ по гаранцији), „Битекс“ а.д. Билећа (2.618.641 КМ), општине Билећа (2.621.788 КМ), ЈЗУ Болница Невесиње (1.683.605 КМ), ЈЗУ Болница Фоча (4.325.178 КМ), ЈЗУ Болница „Свети Врачеви“ Бијељина (3.562.070 КМ), ЈЗУ Болница „Др. Младен Стојановић“ Приједор (3.473.728 КМ), ЈЗУ „Свети апостол Лука“ Добој (4.984.568 КМ), Фонда здравственог осигурања у 2018. и 2019. години (155.760.022 КМ), УКЦ (48.357.611 КМ), ЗП „РиТЕ“ Гацко (18.001.006 КМ), Електропривреда МП а.д.Требиње (9.590.000 КМ), Олимпијски центар „Јахорина“ Пале (9.000.000 КМ) и примљене гаранције за поврат аванса за добро извршење посла и гарантни период код Министарства здравља и социјалне заштите (21.413.417 КМ), за потписане уговоре по додијељеним концесијама за изградњу малих хидроелектрана и извршење инвестиција из уговора код Министарства индустрије, енергетике и рударства (14.909.115 КМ), код Републичке управе за игре на срећу (8.281.500 КМ) и остале гаранције.

Остала ванбилансна евиденција односи се на примљене мјенице и гаранције од крајњих корисника ино средстава у висини неотплаћених ино-кредита и одобрених грантова (1.662.502.894 КМ), фондова социјалног осигурања, УКЦ Бања Лука и других ЈЗУ по основу индиректног задужења (231.671.429 КМ), репрограмираних и нерепrogramираних кредита (11.565.173 КМ), општина и градова по основу кредитног задужења (4.077.447 КМ), пореских дужника као средство обезбјеђења плаћања по рјешењима о одгођеном плаћању Пореске управе и Министарства финансија (162.928.149 КМ), општина и градова те Брчко Дистрикта БиХ по основу расподијељених донаторских средстава Владе Републике Србије (7.327.065 КМ), банака исплатилаца пензија по уговорима о исплати (4.967.795 КМ), ЈП-а, ЈУ-а и Олимпијског центар „Јахорина“ (37.988.839 КМ) и других.

Остала ванбилансна евиденција у износу од 51.172.059 КМ односи се на потенцијалне обавезе Министарства здравља и социјалне заштите по основу преосталог дијела дуга Фонда здравственог осигурања према добављачима за извршене специјализоване услуге по закључку Владе и потписаним споразумом и протоколом и других.

У ревизијама појединачних буџетских корисника утврђене су неправилности у вези примјене члана 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике код РУГиП- е, јер нису евидентирана средства у закупу, пословни простори које на подручју 23 општине користи за смјештај подручних јединица и канцеларија.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине по основу прилива из пословних активности у износу од 3.172.083.234 КМ, прилива из инвестиционих активности у износу од 100.506.077 КМ и прилива из активности финансирања у износу од 510.033.172 КМ.

Одливи готовине су исказани по основу одлива из пословних активности у износу од 3.000.811.313 КМ, одлива из инвестиционих активности у износу од 222.295.857 КМ и одлива из активности финансирања 523.503.641 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената износи 36.011.672 КМ по основу оствареног позитивног тока готовине из пословних активности у износу од 171.271.921 КМ и негативног новчаног тока из активности инвестирања у износу од 121.789.780 КМ и активности финансирања у износу од 13.470.469 КМ. Стање готовине на почетку периода износи 308.254.026 КМ, а на крају периода 345.094.507 КМ.

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

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике Републике за период 01.01-31.12.2019. године је дато образложење у вези сталности пословања у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. ц) и 38. Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике састављен је у складу са начелом сталности пословања без познатих предвидивих догађаја који би могли довести до дисконтинуитета у пословању Републике у будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз Консолидовани извјештај за 2019. годину објелодањене су информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама буџетских корисника, у основи којих су судски спорови у току које пред судовима воде буџетски корисници, односно који се воде против буџетских корисника. Такође је објелодањено да је процјена исхода спорова у току у највећем броју неизвјесна у сваком погледу, посебно у износу намирења.

6.7. Догађаји након датума извјештавања

Почетком 2020. године свијет се суочио са ширењем новог SARS- CoV-2 вируса који узрокује болест COVID-19. Свјетска здравствена организација прогласила је пандемију 11.03.2020. године. Република Српска је као и већина других земаља у свијету, предузела мјере у циљу спречавања ширења вируса које су захтијевале ограничење кретања у циљу смањења социјалних контаката одређених група становништва, али и рестрикцију или потпуно ограничење пословања одређених привредних субјеката и предузетника. Посљедично, јавне финансије Републике Српске су изложене ризику од смањења прилива средстава у буџет због пада економске активности, евентуално потребама за додатним средствима за здравствени сектор и за реализацију пакета мјера за подршку привредним субјектима и предузетницима, као и запосленима чије су пословање и радна мјеста угрожени. Ради очувања стабилности јавних финансија приступило се изради Ребаланса буџета за 2020. годину и формирању намјенских фондова за помоћ и санацију штета насталих као посљедица ограничења уведених проглашењем ванредне ситуације и ванредног стања.

6.8. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани извјештај сачињене су Напомене, које упућују на повезане информације презентоване у Периодичном извјештају о извршењу буџета (ПИБ), Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондovima (ПИФ), Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2019. године, Билансу стања на дан 31.12.2019. године, Билансу новчаних токова, Извјештају о пројенама нето имовине и опште податке о рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама и прописима у складу са захтјевима МРС - ЈС.

Напомене су сачињене у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјева релевантних МРС - ЈС.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Мирјана Лазић, с. р.

Владимир Граховац, с. р.