



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za korisnike
budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV001-20

Banja Luka, 25.08.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola	11
	3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga.....	14
	3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama	15
	4. Nabavke.....	15
	5. Priprema i donošenje budžeta	16
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci	25
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	40
	6.1.4. Neto finansiranje.....	40
	6.1.5. Razlika u finansiranju	45
	6.2. Bilans uspjeha	45
	6.2.1. Prihodi	45
	6.2.2. Rashodi.....	47
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	47
	6.3. Bilans stanja.....	47
	6.3.1. Aktiva.....	48
	6.3.2. Pasiva.....	64

6.3.3.	Vlastiti izvori sredstava.....	71
6.3.4.	Vanbilansna evidencija.....	74
6.4.	Bilans novčanih tokova	75
6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	75
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	76
6.7.	Događaji nakon datuma izvještavanja	76
6.8.	Napomene uz finansijske izvještaje	76

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

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

Iskazani budžetski suficit tekućeg perioda u PIB-u u iznosu od 93.668.576 KM kao i iskazani suficit u PIF-u u iznosu od 18.027.557 KM treba umanjiti za najmanje 12.956.883 KM, po osnovu rashoda obračunskog karaktera za obračunati borački dodatak za 2019. godinu u iznosu od 10.698.313 KM, rashoda po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.574.566 KM, otpremnina prema odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 716.948 KM, transfera Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata u iznosu od 377.815 KM, sudskih rješenja u iznosu od 553.470 KM, obaveza okružnih sudova u iznosu od 950 KM, te ostalih više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.965.179 KM.

Takođe, iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u iznosu od 24.958.099 KM treba umanjiti za iznos od 24.939.427 KM, koji se odnosi na manje iskazane ostale izdatke u iznosu od 12.182.544 KM, više iskazane izdatke za finansijsku imovinu u iznosu od 200.000 KM, rashode obračunskog karaktera u iznosu od 15.922.062 KM, te po osnovu ostalih više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.965.179 KM.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 45.889.226 KM, koji po nalazu revizije treba umanjiti najmanje za iznos od 2.972.869 KM, a ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina

iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 1.294.324.385 KM treba korigovati naviše u najmanjem iznosu od 12.477.460 KM po osnovu prethodno utvrđenih korekcija.

Navedene korekcije su zbog evidentiranja koja nisu vršena u skladu sa članom 100. i 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

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

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine precijenjena su kratkoročna razgraničenja po osnovu više evidentiranih ostalih razgraničenja u iznosu od 190.861 KM, precijenjena je stalna imovina po osnovu više iskazane dugoročne finansijske imovine i razgraničenja za najmanje 200.000 KM i neevidentiranih ulaganja u nadogradnju informacionog sistema u iznosu od 166.491 KM. Obaveze su potcijenjene za najmanje 9.280.128 KM po osnovu manje iskazanih kratkoročnih obaveza za kamate na hartije od vrijednosti u iznosu od 9.232.965 KM i kratkoročnih obaveza iz poslovanja i razgraničenja u iznosu od 288.386 KM i više iskazanih ostalih kratkoročnih obaveza kod ostalih budžetskih korisnika u iznosu od 241.223 KM.

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

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 25.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2019. godinu, ministar finansija, je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske.

Banja Luka, 25.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

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

EBRD	Evropska banka za obnovu i razvoj
MMF	Međunarodni monetarni fond
WB IBRD	Međunarodna banka za obnovu i razvoj
WB IDA	Svjetska banka
CEB	Savjet evropske razvojne banke
OPEC	Fond za međunarodni razvoj
IOM	Međunarodna organizacija za migracije
UKC	Univerzitetski klinički centar
PDV	Porez na dodatu vrijednost
CRHOV RS	Centralni registar hartija od vrijednosti Republike Srpske
APIF	Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge
MLK	Multilateralna kompenzacija
SUFI	Sistem za upravljanje finansijskim informacijama
COP	Centralizovani obračun plata za budžetske korisnike
JU	Javna ustanova
MH	Mješoviti holding
JP	Javno preduzeće
CMB	Centralni medicinski blok
TEB	Tehnički ekonomski blok
KPZ	Kazneno popravni zavod
PJ	Privredne jedinice

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

- 1) da se rashodi kamata na hartije od vrijednosti, za obveznice emitovane javnom ponudom, evidentiraju u periodu na koji se odnose.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

- 1) da se poreski dug utvrđen rješenjem o odgađanju poreskog duga obezbijedi sredstvima obezbjeđenja koja su propisana Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga i da se prava na odgađanje poreskog duga ostvaruju u skladu sa članom 10. stav (4) istog zakona i
- 2) da se odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriternih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija međusobno usklade, te da se obezbijedi blagovremeno pravdanje utrošenih sredstava od strane nosilaca projekata.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2019-2021. godina,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o investiranju javnih sredstava,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Uredba o postupku izdavanja garancija u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2019-2021. godine,
- Odluka o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2019. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2019. godinu i
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2019. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

Konsolidovanim izvještajem za 2019. godinu obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji finansijske transakcije evidentiraju u njihovim glavnim knjigama (ovi korisnici posjeduju vlastite bankovne račune), podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora i entiteta javnog sektora nad kojima postoji značajan uticaj. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike, a prema Odluci o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 93/19) iz budžeta se finansiraju i transakcije koje se odnose na spoljni i unutrašnji dug Republike Srpske, javne investicije i ostalu budžetsku potrošnju. Budžetski korisnici koji posjeduju vlastite bankovne račune i vode knjigovodstvo izdvojeno iz GKT su jedinice za implementaciju/koordinaciju ino-projekata (dio), Fond „Partner“, račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave, račun posebnih namjena u okviru RUGilPP-e, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU „Andrićev institut“, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet NVO, Turistička organizacija Republike Srpske i drugi budžetski korisnici.

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

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

Priprema, donošenje i izvršenje Budžeta Republike Srpske vrši se u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18 i 93/19) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje.

Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 28/13 i 103/15), Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15), Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18), Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:15/17) i drugim podzakonskim aktima uspostavljen je sistem evidentiranja i izvještavanja u okviru javne uprave.

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

Revizija Konsolidovanog izvještaja obuhvata reviziju pojedinačnih, odnosno zbirnih finansijskih izvještaja za 2019. godinu Službe predsjednika Republike Srpske, Narodne skupštine Republike Srpske, Vijeća naroda, Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske i svih ministarstava i finansijskih izvještaja drugih pojedinačnih korisnika budžeta Republike koji knjigovodstvene evidencije vode u okviru i van GKT.

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

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

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

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14) Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske od strane Ministarstva finansija dostavljene su Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2019. godine, broj RV001-20 od 14.08.20120. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu djelimično prihvatiti, jer se u nekim slučajevima radi o obrazloženjima koja suštinski nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj je dostavljen odgovor na date primjedbe, a u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji izvršena je preformulacija i dopuna u tekstu nalaza u dijelu Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi u smislu izvršenih objelodanivanja primijenjenih računovodstvenih politika u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizijom Konsolidovanog izvještaja za 2018. godinu date su tri preporuke, jedna koja se odnosi na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i dvije preporuke koje se odnose na usklađenost sa zakonskom i drugim regulativom.

Ministarstvo finansija je dostavilo plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), kao i izvještaj o provedenim preporukama. Provođenjem finansijske revizije Konsolidovanog izvještaja za 2019. godinu izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U revidiranoj godini nisu provedene date preporuke. Iste se odnose na priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza za kamate na obveznice (obrazloženo pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja), međusobno usklađivanje odluke Vlade Republike Srpske o određivanju prioriteta projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedloga programa javnih investicija (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja) i primjenu Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga u dijelu koji se odnosi na obezbjeđenje poreskog duga utvrđenog rješenjem o odgađanju poreskog duga (obrazloženo pod tačkom 3.2. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

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

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

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

Tokom provođenja finansijske revizije pojedinačnih budžetskih korisnika za 2019. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola u dijelu donošenja internih akata u skladu sa zakonom i podzakonskim aktima, oblasti zapošljavanja, popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, budžetskog

planiranja i izvještavanja, budžetskih klasifikacija, primijenjenih računovodstvenih politika i procjena i sl, a kako slijedi:

- u Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu finansija, Poreskoj upravi, Ministarstvu prosvjete i kulture, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, nisu doneseni akti o upravljanju rizicima u skladu sa članom 8. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, definisani ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa u skladu sa tačkom 22. podtačkama 3, 4. i 5. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), izvršene analize postojećih i donesena nova pravila i uputstva s obzirom na značajne izmjene u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti, a u Vijeću naroda nije uspostavljen registar rizika i mapa-knjige poslovnih procesa u Službi Predsjednika,
- u Ministarstvu trgovine i turizma sistematizovano je mjesto internog revizora, kao i Ministarstvu energetike i rudarstva koje je i popunjeno, a nisu organizovane posebne jedinice za reviziju u skladu sa članom 18. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, a u Ministarstvu zdravlja nije popunjeno mjesto internog revizora,
- popis imovine i obaveza nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u Generalnom sekretarijatu Vlade, Poreskoj upravi, Ministarstvu finansija, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu trgovine i turizma, RUGiPP-e, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, jer nije popisana ukupna imovina i obaveze za nabavku roba i usluga, nisu izvršene pripremne radnje, fakturisanje i ažuriranje, provjera pomoćnih i evidencija u GKT, popis potraživanja i obaveza nije izvršen prenosom podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, nije vršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja za potraživanja za naknade doprinosa za dječiju zaštitu i zdravstveno osiguranje, nisu utvrđeni uzroci neslaganja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, u napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana stvarno neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa, izvještaji o popisu ne sadrže upredne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i preglede razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Detaljnija obrazloženja nedostataka sistema internih kontrola su navedena u pojedinačnim revizijskim izvještajima.

Radni odnosi i zapošljavanje:

- zbog povećanog obima posla vršeno je zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Agenciji za agrarna plaćanja, Poreskoj upravi, RUGiPP-e, Ministarstvu finansija, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima

(„Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), zapošljavanje prvi put u stečenom stepenu sprema bez sticanja svojstva pripravnika u Ministarstvu finansija i privremeno raspoređivanje na drugo radno mjesto duže od šest mjeseci u RUGilPP -e što nije u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) i članom 62, a vršici dužnosti postavljani su na period duži od propisanog članom 42. stav (2) pomenutog Zakona u Ministarstvu finansija, Poreskoj upravi, RUGilPP-e i Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije,

- u Ministarstvu energetike i rudarstva i Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije su zaključivani ugovori o djelu za sistematizovane poslove suprotno članu 205. Zakona o radu.

Budžetsko planiranje i izvještavanje:

- planiranje rashoda i izdataka u skladu sa realnim potrebama u cilju efikasnog upravljanja sredstvima nije vršeno u Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu za naučno tehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvu prosvjete i kulture, Ministarstvu pravde, Ministarstvu finansija, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije, Vijeću naroda i Generalnom sekretarijatu Vlade. Izvršenje rashoda i izdataka u odnosu na Rebalans budžeta kod navedenih budžetskih korisnika niže je za 6-25%,
- Generalni sekretarijat Vlade je dodijelio subvencije Novinskoj agenciji Republike Srpske „Srna“ Bijeljina (1.800.000 KM), JP „Radio televizija Republike Srpske“ Banja Luka (3.100.000 KM) i grantove bez saglasnosti Vlade na Plan utroška sredstva, što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu,
- u Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite dodjela granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen obilježja i vojničkih grobalja (287.724 KM) izvršena je bez raspisivanja javnog poziva, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta za izgradnju i održavanje spomenika, spomen-obilježja i vojničkih grobalja oslobodilačkih ratova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/16) i članom 14. stav (1) Pravilnika o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/16). Dodjela granta nevladinim organizacijama (404.000 KM) i pored višegodišnjeg nenamjenskog korištenja dodijeljenih sredstava nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama. Na Plan utroška sredstava po osnovu grantova nije pribavljena saglasnost Vlade Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu.
- Ministarstvo porodice, omladine i sporta je sportskim klubovima FK „Borac“ Banja Luka (3.350.000 KM), RK „Borac mtel“ (170.000 KM), FK „Radnik“ Bijeljina (150.000 KM), FK „Alfa“ Modriča (120.000 KM), FK "Zvijezda 09" (100.000 KM), ŽRK „Borac“ (100.000 KM), ŽOK „Bimal-jedinstvo“ (100.000 KM), ŽKK "Orlovi" (100.000 KM), ŽKK „Mladi krajišnik“ (100.000 KM), drugim klubovima (29) i pojedincima (1) iznos od 730.000 KM dodijelilo grantove po zaključcima Vlade, bez vrednovanja zahtjeva po konkursu u skladu sa definisanim pravilima, u dijelu ocjenjivanja projekata prema definisanim kriterijumima i nadzora nad dodijeljenim sredstvima, što nije u skladu sa članom 7. i članom 11. Pravilnika o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Republike Srpske. Po zaključku Vlade Ministarstvo trgovine i turizma je „Andrićgrad-u“ d.o.o. Višegrad

(350.000 KM) i Ferijalnom savezu (30.000 KM) dodijelilo tekuće grantove što nije u skladu sa članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/18) kao i Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju (53.000 KM). U Ministarstvu finansija dodjela grantova je vršena na zahtjev korisnika sredstava bez utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i bez podnošenja odgovarajućeg programa i izvještaja o utrošku primljenih sredstava što nije u skladu sa članom 14. stav (3) i stav (4) Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18 i 93/19) i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

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

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15) omogućeno je odgađanje plaćanja poreskog duga po zahtjevu poreskog dužnika. O zahtjevu za odgađanje poreskog duga uz ispunjenje uslova definisanih zakonom rješenjem odlučuje ministar, a izuzetno za dug koji nije veći od 30.000 KM rješenjem odlučuje direktor Poreske uprave. Poreski dug se može izmiriti odgađanjem plaćanja poreskog duga jednokratno najduže do godinu dana i odgađanjem plaćanja poreskog duga u jednakim mjesečnim anuitetima, najduže do 60 mjeseci (uz ispunjenje određenih uslova).

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

Zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u 2019. godini Ministarstvu finansija je podnijelo 136 poreskih obveznika za dug u iznosu od 73.679.555 KM (25 zahtjeva se odnosi na period 2016-2018. godina). Iz 2017. godine ostali su zahtjevi 28 poreskih obveznika, javnih zdravstvenih ustanova, za dug u iznosu od 81.181.608 KM, a iz 2019. godine je ostalo za rješavanje 14 zahtjeva. Pozitivno je riješeno 78 zahtjeva na ukupan dug od 36.216.873 KM koji sa doračunatim kamatama iznosi 43.029.404 KM. U istom periodu donesena su 52 zaključka o odbacivanju zahtjeva zbog nekompletnosti i neblagovremenosti na prijavljeni iznos obaveza od 5.325.338 KM.

Poreska uprava je u toku 2019. godine donijela 14 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 243.823 KM, dok je u istom periodu ukinuto 17 rješenja na iznos duga od 344.071 KM (ostatak duga iznosi 181.710 KM) zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika.

Ministar finansija za pojedine obveznike nije donio rješenje o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, po prijemu obavještenja od Poreske uprave. Navedeno se najvećim dijelom odnosi na javne zdravstvene ustanove, ali i druge poreske obveznike koji ne izmiruju dospjele obaveze ili ih neredovno izmiruju.

Uvidom u postupak odlučivanja po zahtjevima za odgođeno plaćanje revizijom je utvrđeno da pojedini poreski dužnici:

- za koje je rješenja donio ministar finansija po zaključcima Vlade nisu obezbijedili dug propisanim sredstvima obezbjeđenja (hipotekom, zalogom, bankarskom

- garancijom ili jemstvom trećih lica), kako je propisano članom 7. stav (2) Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- su ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (isti dug), jer im nisu ukinuta rješenja, prethodna rješenja po kojima nisu izmirivali obaveze u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona i
 - su ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (nije isti dug) iako po prethodno donesenim rješenjima ne izmiruju uredno obaveze.

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

3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama

Narodna skupština je donijela odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2019. godinu u maksimalnom iznosu do 371.000.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 122/18) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2019. godinu. Odlukom je definisana namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa Zakonom (član 14.), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 31.10.2018. godine kao i ukupnog i javnog duga koji podliježe zakonskom ograničenju. Istovremeno, Narodna skupština je donijela odvojenu odluku o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2019. godinu, a pribavljena sredstva će biti upotrijebljena za namjene propisane članom 13. Zakona (privremeno finansiranje deficita proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Zaduzivanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine može se vršiti u skladu sa kriterijumima maksimalan iznos kratkoročnog duga u 2019. godini može biti najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini, kamatna stopa za zaduzivanje emisijom trezorskih zapisa može biti maksimalno relevantni euribor+1,75% (ukoliko je relevantni euribor negativan pri utvrđivanju maksimalnog iznosa kamatne stope računace se da iznosi 0%) i rok dospijeća trezorskih zapisa može biti najduže do godinu dana. U toku 2019. godine emitovano je 40.000.000 KM trezorskih zapisa.

Narodna skupština donijela je Odluku kojom se odobrava izdavanje garancija Republike Srpske za kreditna zaduženja u 2019. godini do iznosa od 800 miliona KM, s tim da ukupna izloženost Republike Srpske po izdatim garancijama ne može biti veća od 10% BDP-a u 2019. godini. Vlada je u 2019. godini donijela šest odluka o davanju saglasnosti za izdavanje garancija Republike Srpske i odluku o izdavanju garancije u ukupnoj vrijednosti od 241,60 miliona KM. Stanje duga po osnovu kreditnih zaduženja za koje je Vlada izdala garancije sa 31.12.2019. godine iznosi 576,32 miliona KM.

Rebalansom budžeta su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 384,4 miliona KM, a iskazani su u iznosu od 384,3 miliona KM.

4. Nabavke

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2019. godinu kod dva budžetska korisnika su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ broj: 39/14) koje su uticale na dato mišljenje.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

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

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

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.256.000.000 KM. Projektovani su budžetski prihodi u iznosu od 2.795.672.400 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 58.250.700 KM, primici od zaduživanja u iznosu od 384.396.900 KM i ostali primici u iznosu od 17.680.000 KM. Planirani su budžetski rashodi u iznosu od 2.658.786.400 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 80.279.200 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 400.000 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 489.914.800 KM i ostali izdaci u iznosu od 26.619.600 KM.

Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 3.501.395.236 KM i viši su za 245.395.236 KM u odnosu na početna budžetska ograničenja.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.316.600.000 KM. Projektovani su budžetski prihodi u iznosu od 2.847.723.100 KM, primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 350.000 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 66.467.700 KM, primici od zaduživanja u iznosu od 384.396.900 KM i ostali primici u iznosu od 17.662.300 KM. Planirani su budžetski rashodi u iznosu od 2.683.447.000 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 97.013.400 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 951.000 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 486.739.000 KM i ostali izdaci u iznosu od 48.449.600 KM.

U toku 2019. godine izvršeno je 820 realokacija u iznosu od 80.188.455 KM, od kojih je 399 u iznosu od 43.464.612 KM poslije Rebalansa budžeta.

Poslije završetka fiskalne godine izvršena je jedna realokacija između budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 3.297.200 KM.

6. Finansijski izvještaji

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

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

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascima PIB i PIF.

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

U PIB-u (fond 01) iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 3.313.544.791 KM i na nivou su projektovanih Rebalansom budžeta. Odstupanja na više u odnosu na Rebalans budžeta odnose se na prihode od poreza na dohodak za 12%, poreza na imovinu za 6%, prihode od zakupa i rente za 19%, novčane kazne za 6%, ostale neporeske prihode za 11% i transfere između i unutar jedinica vlasti za 227%, a odstupanja na niže se odnose na prihode od poreza na prihod od kapitalnih dobara za 4%, prihode od dividendi, učešća u kapitalu i sličnih prava za 22% i prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente za 14% .

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 3.288.586.692 KM i za 1% su niži od odobrenih Rebalansom budžeta. Odstupanja u odnosu na Rebalans budžeta na više odnose se na rashode za materijal za posebne namjene 21%, rashode po osnovu putovanja i smještaja 4%, grantove u zemlji 8%, rashode iz transakcija razmjene između jedinica vlasti 33%, rashode po sudskim rješenjima 18%, transfere državi 52% i unutar jedinice vlasti 5%, a niži su rashodi po osnovu zakupa 18%, rashodi za tekuće održavanje 3%, rashodi za stručne usluge 5%, rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva 3% i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 3% i dr.

Značajnija odstupanja u odnosu na Rebalans budžeta odnose se više iskazane izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata 27%, po osnovu avansa 62%, ostale izdatke 13% i niže iskazane izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata 6%, za nabavku postrojenja i opreme 2%, otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva 1%, otplatu ostalih dugova 28% i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 14%.

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

Izvršenje budžetskih rashoda i izdataka potcijenjeno je najmanje za 24.939.427 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

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

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

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u iskazani su u iznosu od 3.948.485.168 KM, od čega

se na budžetske korisnike izvan GKT odnosi 137.241.761 KM. Prihodi su iskazani u iznosu 3.186.826.071 KM i primici u iznosu od 761.659.097 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 71.633.441 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 3.876.851.727 KM, prihodi 3.120.579.483 KM i primici 756.272.244 KM.

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 2.846.139.786 KM. Odnose na poreske i neporeske prihode i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.631.335.772 KM, a čine ih:

- Porezi na dohodak i dobit iskazani u iznosu od 256.732.208 KM,
- Doprinosi za socijalno osiguranje iskazani u iznosu od 891.943.707 KM,
- Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti iskazani u iznosu od 126.144.978 KM,
- Porezi na imovinu iskazani u iznosu od 17.271.639 KM, a odnose se najvećim dijelom na porez na upotrebu motornih vozila (15.612.897 KM),
- Porezi na promet proizvoda i usluga iskazani u iznosu od 13.901.590 KM. Odnose se na poreske obaveze iz ranijeg perioda, van jedinstvenog računa UIO, prihodi koji su bili u nadležnosti Republike Srpske (porezi na promet proizvoda i usluga, akcize, carine i uvozne dažbine i dr),
- Indirektni porezi prikupljeni od UIO BiH iskazani u iznosu od 1.324.583.965 KM. Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa UIO BiH, nakon izdvajanja za račun rezervi i dnevnih doznaka za zajedničke institucije BiH, vršena je po privremenim koeficijentima za 2019. godinu za Republiku Srpsku u visini od 32,19% i
- Ostali poreski prihodi iskazani u iznosu od 43.686 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 207.936.296 KM. Odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga, novčane kazne i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 44.495.023 KM. Čine ih prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (32.910.423 KM), zakupa i rente (739.379 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (611.617 KM), kamata i naknada za date zajmove (10.224.972 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (8.632 KM).

Najznačajniji prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava su ostvareni po osnovu uplate dividendi od Fonda za restituciju (11.000.000 KM), Akcijskog fonda (10.000.000 KM) i Penzijskog rezervnog fonda (5.084.828 KM).

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove odnose se na prihode od kamata na date zajmove domaćim javnim preduzećima (3.114.730 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (5.422.373 KM), IRB-i i fondovima pod njenom upravom (1.284.878 KM) i ostale date zajmove, servisne troškove, provizije i naknade (382.992 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 136.132.672 KM, a odnose se na administrativne takse (24.616.045 KM), sudske naknade i takse (15.864.774 KM), naknade po raznim osnovama (76.333.657 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (19.318.196 KM).

Naknade po raznim osnovama odnose se na naknade od priređivanja raznih igara na sreću (40.074.549 KM), sredstva za proširenu reprodukciju šuma (16.902.062 KM), za

korišćenje mineralnih sirovina (1.870.066 KM), za zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koji koriste naftu i naftne derivate (4.681.419 KM), za ispuštanje otpadnih voda (3.467.092 KM), za izvađeni materijal iz vodotoka (1.705.101 KM), za proizvodnju električne energije dobijene korišćenjem hidroenergije (1.284.425 KM), za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede (1.029.221 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa i elektroenergetskih objekata (2.056.105 KM) i druge naknade po raznim osnovama (3.263.617 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga predstavljaju prihode koje budžetski korisnici ostvaruju vršenjem svoje redovne i dopunske djelatnosti, definisani kao prihodi koji pripadaju budžetu Republike, ukoliko Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2019. godinu nije drugačije određeno.

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 22.290.633 KM, a odnose se na novčane kazne za prekršaje i troškove prekršajnog postupka propisane zakonom (19.840.788 KM), novčane kazne za krivična djela (2.111.515 KM) i novčane kazne za prekršaje koje izriču republički organi i oduzeta sredstva i imovinska korist u postupcima iz nadležnosti republičkih organa i dr. (338.331 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.946.910 KM. Čine ih prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.941.817 KM) i unutar iste jedinice vlasti (5.093 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na prihode od kamata na date zajmove JLS (1.601.306 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (308.259 KM), ostale prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (32.252 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.071.058 KM.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 6.861.062 KM. Čine ih transferi između različitih jedinica vlasti (230.036 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (6.631.026 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti odnose se na transfere od JLS (192.959 KM) i od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (36.802 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti odnose se najvećim dijelom na povrate i prenose sredstava po programu socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom privatizacije ostali bez posla ili su stekli uslove za starosnu penziju kod Fonda PIO (5.811.523 KM), po osnovu gašenja JU-a SARNET i AID i refundacije sredstava po projektu Resinfra@DR (415.555 KM) i u okviru ostale budžetske potrošnje po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (146.073 KM) i prenosa sredstava sa računa fonda (03) koji su ugašeni–projekti koje realizuje Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (251.109 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 467.405.005 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (391.770 KM), za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (112.523 KM), od finansijske imovine (66.731.358 KM), od zaduživanja (384.334.958 KM) i ostale primitke (15.834.396 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na primitke za proizvedenu stalnu imovinu, postrojenja i opremu po osnovu prodaje motornih vozila (59.343 KM) i primitke od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (328.429 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti nisu projektovani Rebalansom budžeta. Najvećim dijelom se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija unutar jedinica vlasti (111.373 KM) evidentirani kod Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa koji su eliminisani u postupku konsolidacije.

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke od naplate datih zajmova (58.105.395 KM) i primitke od finansijske imovine iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (8.625.963 KM).

Primici od finansijske imovine odnose se na primitke od naplate datih zajmova IRB-i i fondovima pod njenom upravom (11.803.779 KM), mikrokreditnim društvima (160.530 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (22.960.839 KM), ostalim javnim preduzećima (22.251.355 KM), privrednim društvima (51.334 KM), fizičkim licima i domaćinstvima (731.514 KM), radnicima (61.672 KM) i dr. Najznačajniji primici od datih zajmova evidentirani su na organizacionom kodu Ino-dug (57.256.748 KM).

Primici od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na primitke od naplate zajmova datih JLS (5.679.491 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.946.672 KM).

Primici od zaduživanja odnose se na primitke od izdavanja HoV, izuzev akcija (285.103.440 KM) i primitke od uzetih zajmova (99.231.518 KM).

Primici od izdavanja HoV odnose se na primitke po osnovu emisije dugoročnih obveznica javnom ponudom, a u skladu sa odlukama Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2019. godinu i odlukama Vlade.

Primici od uzetih zajmova odnose na primitke po osnovu realizovanih dugoročnih ugovora o kreditima.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 15.834.396 KM, a čine ih ostali primici (788.681 KM) i ostali primici iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (15.045.715 KM).

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

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

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 269.488.538 KM, od čega su prihodi 223.559.494 KM i primici 45.929.044 KM.

Prihodi se odnose na poreske prihode (148.007.183 KM), neporeske prihode (41.744.816 KM), grantove (383.099 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (33.424.396 KM).

Poreski prihodi se odnose na indirektno poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (142.584.108 KM) i doprinose za socijalno osiguranje Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (5.423.075 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.526.403 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (39.422.334 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija između ili unutar jedinica vlasti (154.394 KM) i ostale neporeske prihode (641.685 KM).

Naknade po raznim osnovama (13.339.502 KM), iskazane izvan GKT, a najvećim dijelom se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti kod RUGilPP-e (13.388.228 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga (25.673.319 KM) iskazani u GKT u iznosu od 16.739.286 KM odnose se na vlastite prihode institucija visokog obrazovanja, školarine koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita (8.981.589 KM), prihode od naučno istraživačkog rada, naučno stručnih skupova, sticanja naučnog stepena magistra, doktora nauka, nostrifikacije, edukacije i dr. (6.010.403 KM) i prihode kojima budžetski korisnici slobodno raspoložu (1.747.294 KM).

Izvan GKT evidentirani su prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 8.934.033 KM, a najznačajniji su kod Poreske uprave račun - prinudne naplate (3.899.304 KM), studentskih i đačkih domova (3.053.734 KM), republičkih institucija kulture (575.543 KM) i drugih korisnika (1.405.452 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u GKT u iznosu od 213.157 KM i najvećim dijelom ih čine prihodi društava za osiguranje od autoodgovornosti u skladu sa Zakonom o obveznom osiguranju u saobraćaju (13.388.228 KM). Izvan GKT iskazani su u iznosu od 428.528 KM.

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (378.503 KM) i grantove iz inostranstva (4.596 KM).

Transferi se odnose na transfere od JLS iskazane u iznosu od 135.927 KM izvan GKT i transfere unutar iste jedinice vlasti iskazane u iznosu od 33.268.267 KM van GKT po osnovu doznačenih sredstava iz GKT, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici su iskazani u GKT u iznosu od 31.644.319 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 14.284.725 KM. Odnose na primitke:

- za nefinansijsku imovinu u iznosu od 6.095.007 KM, po osnovu postrojenja i opreme, najčešće prodaje motornih vozila i policijske opreme (365.728 KM), stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja (11.216 KM) i od zaliha materijala, učinaka, robe, sitnog inventara, amabalaže i autoguma (5.718.063 KM),
- za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (474.049 KM), evidentiranih kod privrednih jedinica pri KPZ-a koji se pri konsolidaciji eliminišu,
- primitke od finansijske imovine (13.974.990 KM) po osnovu naplate datih zajmova od PJ „Drina“ Foča i Fonda „Partner“ po osnovu plasiranih kredita za razvoj poljoprivrede i šumarstva (1.574.989 KM) i po osnovu oročenih novčanih sredstava do godinu dana (12.400.001 KM),
- od zaduživanja (1.768.569 KM) po osnovu uzetih zajmova,
- ostale primitke (22.996.849 KM) po osnovu PDV-a (1.739.104 KM), depozita i kaucija uplaćenih na depozitne račune osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova (20.731.881 KM), zatvaranja avansa datih u prošloj ili prethodnim godinama (208.756 KM) i ostalih primitaka (317.108 KM),
- ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (355.606 KM) i
- ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (263.974 KM) koji se pri konsolidaciji eliminišu.

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

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

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 93.293.222 KM, od čega su prihodi 93.226.426 KM i primici 66.796 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode (402.157 KM), grantove iz inostranstva (78.285.264 KM), grantove iz zemlje (4.624.740 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (1.114.661 KM) i transfere unutar jedinice vlasti (8.799.604 KM).

Grantovi iz inostranstva su iskazani u GKT u iznosu od 75.994.697 KM, a najznačajniji se odnose na kapitalni grant, donatorska sredstva Vlade Republike Srbije (72.776.434 KM), tekuće i kapitalne grantove međunarodnih organizacija (2.030.994 KM) najvećim dijelom kod Univerziteta u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu i tekuće grantove od stranih vlada (793.360 KM).

Izvan GKT grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 2.290.567 KM, a najznačajniji su kod Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća po osnovu projekata koje realizuje (1.075.718 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište (708.060 KM), JU „Andrićev institut“ Višegrad (247.889 KM), republičkih institucija kulture (128.987 KM) i dr.

Grantovi iz zemlje u GKT iskazani su u iznosu od 3.349.875 KM, a najznačajniji su evidentirani kod Univerziteta u Banjoj Luci (2.098.363 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (475.088 KM), institucija osnovnog obrazovanja (157.884 KM), Javnih ulaganja (110.404 KM), Predsjednika Republike (315.076 KM) i dr.

Izvan GKT najznačajniji grantovi iz zemlje su evidentirani kod republičkih institucija kulture (649.339 KM), đачkih domova (126.799 KM), Akademije nauka i umjetnosti (136.231 KM) i Opće gimnazije Katoličkog školskog centra (255.200 KM).

Transferi od JLS evidentirani su u GKT kod osnovnih škola (990.156 KM), na organizacionom kodu Predsjednika Republike (59.600 KM) i dr.

Transferi unutar iste jedinice evidentirani su u GKT kod osnovnih škola (935.580 KM), Republičkog sekretarijata za vjere za izgradnju Srpsko-ruskog hrama i pratećeg duhovno-kulturnog centra u Banjoj Luci, dodatna ulaganja (2.500.000 KM), Ministarstva za naučno tehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (2.550.000 KM), Republičke uprave za inspekcijske poslove (1.865.000 KM), Instituta za generičke resurse (220.000 KM), organizacionim kodovima Predsjednika (110.600 KM) i Javnih ulaganja (302.950 KM) po osnovu uplaćenih sredstava u okviru humanitarne akcije „S ljubavlju hrabrim srcima“ i predmet su eliminacije pri konsolidaciji.

Izvan GKT transferi unutar iste jedinice vlasti evidentirani su u iznosu od 293.375 KM kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište.

Ostali primici iskazani u GKT se odnose na primitke po osnovu PDV-a u iznosu od 40.136 KM i avansa u iznosu od 10.707 KM.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani u iznosu od 15.953 KM evidentirani u GKT u iznosu od 3.292 KM i izvan GKT u iznosu od 12.661 KM.

6.1.1.4. Prihodi i primici (fond 04)

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

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

Na fondu (04) iskazani su prihodi u iznosu od 991.158 KM (najvećim dijelom ostali neporeski prihodi) i primici u iznosu od 15.273.179 KM (najvećim dijelom od finansijske imovine i ostali primici).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke:

- od naplate datih zajmova u iznosu od 434.596 KM od Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod po osnovu povrata dijela sredstava isplaćenih opštini Brod 2007. godine za izmirenje obaveza „Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod,
- po osnovu prijevremenog razročenja depozita po osnovu ugovora o nagodbi zakučenog između „Heta“ d.o.o Sarajevo, Ministarstva finansija i Poreske uprave u iznosu od 8.700.133 KM,
- iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 1.928.182 KM po osnovu povrata sredstava JU „Vode Srpske“ prethodno pozajmljenih za isplatu PDV-a.

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu PDV-a u iznosu od 4.149.868 KM po rješenjima UIO BiH.

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

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

Prihodi i primici na fondu (05) iskazani su u iznosu od 255.894.283 KM od čega su prihodi 22.909.208 KM i primici 232.985.075 KM.

Prihodi se najvećim dijelom odnose na poreske prihode, doprinose za socijalno osiguranje koji pripadaju Fondu solidarnosti (179.805 KM), neporeske prihode (27.451 KM), grantove (4.234.930 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (18.467.022 KM).

Grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 3.342.425 KM, evidentirani u GKT u iznosu 2.526.209 KM i odnose se na:

- grant dobijen od Švedske razvojne agencije SIDA za kofinansiranje Projekta rehabilitacije i rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže u iznosu od 1.886.981 evidentiran na organizacionom kodu Unutrašnji dug,
- sredstva Agencije za razvoj i saradnju po Projektu smanjenja faktora zdravstvenih rizika u BiH (TF0A4795-01/RS) u iznosu od 443.941 KM evidentirana kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite,
- sredstva za učešće na Resinfra@DR Ministarstva nauke i tehnologije u iznosu od 32.541 KM,
- sredstva koja su institucije pravosuđa dobile za rad na predmetima ratnih zločina (projekat IPA) u iznosu od 56.163 KM i
- sredstva u iznosu od 106.583 KM kod Republičkog zavoda za geološka istraživanja po osnovu projekta DARLING-e i RESERVE.

Izvan GKT evidentirani su grantovi u iznosu od 816.216 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu grantova za projekte Održivo upravljanje šumama i krajolicima (269.812 KM), Program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (200.270 KM) i Upravljanje vodama u slivu rijeke Drine na Zapadnom Balkanu-regionalni projekat (346.134 KM).

Grantovi iz zemlje u GKT u iznosu od 892.505 KM odnose se na:

- doznačena sredstva Visokog sudskog i tužilačkog savjeta BiH okružnim javnim tužilaštvima u Republici Srpskoj po projektu „Jačanje uloge tužilaca u sistemu krivičnog pravosuđa“ u iznosu od 745.125 KM i
- sredstva Fonda solidarnosti po osnovu Projekta oporavka od poplava- stambeno zbrinjavanje u Republici Srpskoj koji provodi UNDP u saradnji sa IOM-e u periodu od 2017-2020. godine u iznosu od 147.380 KM.

Transferi od JLS (1.110.639 KM) iskazani izvan GKT odnose se na:

- sufinansiranje izgradnje sistema za navodnjavanje (767.292 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu učešća JLS u sufinansiranju izgradnje sistema za navodnjavanje,
- učešće JLS u sufinansiranju nabavke opreme za poljoprivredne proizvođače u okviru projekta Razvoj ruralnog poslovanja (201.728 KM) i
- finansiranje potreba poljoprivrednih proizvođača, start paketa, u okviru projekta Razvoj konkurentnosti u ruralnim područjima (141.619 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 17.354.183 KM u cjelosti evidentirani izvan GKT, a odnose se na transfere:

- u okviru Projekta hitne pomoći od poplava u visini izmirenih obaveza prema dobavljačima bez PDV-a od strane Ministarstva finansija (14.235.500 KM),
- po osnovu aktivnosti koje se realizuju iz sredstva Fonda solidarnosti preko Republičkog štaba za vanredne situacije, nastavak realizacije rekonstrukcije i sanacije vodoprivrednih objekata (2.518.683 KM) i
- po osnovu učešća Vlade u finansiranju projekata Razvoj ruralnog poslovanja (500.000 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (100.000 KM).

Primici se odnose na primitke od finansijske imovine po osnovu razročavanja oročenih novčanih sredstava Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (2.829.419 KM), zaduživanja po osnovu uzetih zajmova (221.653.881 KM), zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti (2.000.000 KM) i ostale primitke (6.501.775 KM).

Primici od uzetih zajmova evidentirani u GKT odnose se primitke od zajmova uzetih od stranih vlada (38.078.872 KM) i stranih finansijskih institucija (156.849.627 KM). Zajmovi se odnose na:

Projekte finansirane od EIB-a:

- Projekat hitne pomoći i zaštite od poplava (14.668.725 KM),
- Projekat vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj (9.779.150 KM) i
- Projekat izgradnje auto-puta Banja Luka – Doboj (91.924.010 KM).

Projekte finansirane od WB IDA:

- Projekat registracije nepokretnosti (3.089.562 KM).

Projekte finansirane od WB IBRD:

- Projekat podrške zapošljavanju (4.017.484 KM) i
- Projekat rekonstrukcije željeznica (17.606.470 KM).

Projekti drugih kreditora:

- Projekat SCADA sistem za distribuciju električne energije-Kreditni zavod za obnovu (KFW-761.465 KM),
- Projekat zatvaranja kolektivnih centara (SEV 1789 – 15.006.761 KM) i
- Projekat ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Mješovitom holdingu „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje, Zavisno

preduzeće Rudnik i termoelektrana „Ugljevik“ - Vlada Japana, Japanska agencija za međunarodnu saradnju (38.078.872 KM).

Izvan GKT evidentirani su primici od uzetih zajmova u iznosu od 26.725.382 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po kreditima povučenim od međunarodnih organizacija, WB IDA i Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede za Hitni projekat oporavka od poplava (15.169.778 KM), Projekat zaštite od poplava Drine (1.512.071 KM), Projekat razvoja ruralnog poslovanja (1.948.950 KM), Projekat razvoja navodnjavanja (7.116.668 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim sredinama (977.915 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti, iskazani van GKT u iznosu od 2.000.000 KM odnose se sredstva zajma Ministarstva finansija (prenos sa escrow računa) na račun JU „Vode Srpske“ za plaćanje PDV-a.

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu:

- PDV-a (4.005.177 KM) iskazanog u GKT u iznosu 1.146.006 KM i izvan GKT u iznosu od 2.859.171 KM,
- avansa (2.361.390 KM) evidentiranih izvan GKT kod JU „Vode Srpske“ (2.152.643 KM) i Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (208.747 KM) i transakcija sa drugim jedinicama vlasti van GKT (135.208 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu primljenih avansa od JLS u 2018. godini u okviru Projekta razvoja ruralnog poslovanja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u su iskazani u iznosu od 3.917.331.920 KM, od čega se na budžetske korisnike izvan GKT odnosi iznos 147.662.955 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 71.675.658 KM i rashodi i izdaci poslije eliminacije iznose 3.845.656.262 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 2.997.740.785 KM i izdaci u iznosu od 919.591.135 KM. Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.607.329.406 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 390.411.379 KM. Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 177.696.057 KM, nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 495.422 KM, finansijsku imovinu u iznosu od 171.668.428 KM, otplatu dugova u iznosu od 485.444.462 KM i ostali izdaci u iznosu od 84.286.766 KM.

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u iskazani su u ukupnom iznosu od 3.288.586.693 KM i na nivou su odobrenih Rebalansom budžeta. Čine ih tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.471.865.710 KM, transferi između i unutar budžetskih jedinica u iznosu od 190.493.750 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 90.129.622 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu 495.422 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 944.528 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 482.734.344 KM i ostali izdaci u iznosu od 51.932.317 KM.

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

U periodu od 01.01-31.12.2019. godine po osnovu rješenja Vlade (49), predsjednika Vlade (47) i ministra finansija (7) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od

14.758.925 KM. Na osnovu navedenih rješenja vršene su realokacije budžetskim korisnicima kod kojih je iskazano izvršenje najvećim dijelom u okviru grantova i tekućih pomoći pojedincima (tačka 3. izvještaja).

6.1.2.1. Javne investicije

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, javne investicije su dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta za 2019. godinu odobren je budžet za javne investicije u iznosu od 25.540.500 KM, a Rebalansom budžeta za javne investicije odobreno je 29.029.100 KM. Vlada je donijela Odluku o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2019. godini, sa raspodjelom sredstava i osam izmjena navedene odluke, a posljednjom od 22.11.2019. godine, se dodjeljuju sredstva u iznosu od 28.790.500 KM za finansiranje 19 projekata.

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

Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2019. godini, sa raspodjelom sredstava nije usklađena sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2019-2021 godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 123/18). Od devet revidiranih projekata u okviru revizijskog ispitivanja, šest nije obuhvaćeno navedenim programom. Realizacija, finansiranje projekata (plaćanje dobavljačima, izvođačima radova) vršeno je po izboru nosilaca projekta putem Ministarstva finansija i većim dijelom putem transfera, prenosom sredstava na račune nosilaca što je uticalo na neblagovremno pravdanje prenesenih sredstava.

Izvršenje budžeta javnih investicija na dan 31.12.2019. godine je u iznosu od 28.948.179 KM.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

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

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 778.228.161 KM, a izvan GKT u iznosu od 17.088.499 KM. Rashode za lična primanja čine rashodi za bruto plate, bruto naknade, otpremnine i jednokratne pomoći (bruto). Na fondu (01) rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 755.375.146 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 714.307.690 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 18.750.840 KM, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 15.650.777 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 6.665.839 KM.

U strukturi rashoda za lična primanja najveće učešće je institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (bez Ministarstva) 39%, Ministarstva unutrašnjih poslova 22%, institucija pravosuđa (bez Ministarstva) 11% i visokog obrazovanja i studentskih centara 10%.

Rashodi za lična primanja na fondu (02) su iskazani u iznosu od 19.376.068 KM, evidentirani u okviru GKT u iznosu od 3.621.836 KM. Izvan GKT iskazani su u iznosu od 15.754.231 KM, a odnose se na rashode iskazane kod JU „Vode Srpske“, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, JU Nacionalni park „Sutjeska“, JU Nacionalni park „Kozara“, Komisije za koncesije, Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, Pravoslavnog bogoslovnog fakulteta „Sveti Vasilije Ostroški“ i dr.

Na fondu (03) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.475.338 KM, u okviru GKT (879.587 KM) i izvan GKT (595.751 KM).

Na fondu (04) rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 4.790 KM, izvan GKT.

Na fondu (05) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.996.819 KM, u okviru GKT (1.263.092 KM) kod institucija pravosuđa i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju i izvan GKT (733.727 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 160.434.525 KM, a izvan GKT iskazani su u iznosu od 33.811.042 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) iskazani su u iznosu od 106.846.454 KM.

Na fondu (02) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 42.164.419 KM i značajan dio se odnosi na evidencije van GKT (30.446.054 KM).

Na fondu (03) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 4.748.527 KM, od čega 1.053.258 KM izvan GKT. Na fondu (04) iskazani su u iznosu od 33.982 KM izvan GIT, dok su na fondu (05) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 6.641.143 KM, a 2.277.748 KM izvan GKT.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 6.180.177 KM i odnose se na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora, komunikacione opreme, stambenih jedinica i objekata i ostale rashode zakupa.

Rashodi po osnovu zakupa u okviru fonda (01) u PIB-u iskazani su u iznosu od 4.016.207 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu zakupa kod Poreske uprave u iznosu od 2.378.867 KM.

Kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazani su u iznosu od 1.658.285 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa RUGilPP-e (542.469 KM), predstavništava Republike Srpske u inostranstvu (782.595 KM), institucija kulture (89.819 KM), JU „Vode Srpske“ (97.424 KM), Fondacije Inovacioni centar Banja Luka (77.142 KM) i ostalih budžetskih korisnika izvan GKT (68.836 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 37.680.226 KM i predstavljaju rashode po osnovu utroška energije, za komunalne usluge, za komunikacione usluge i rashode za usluge prevoza. U GKT iskazani su u iznosu od 30.916.827 KM, a izvan GKT u iznosu od 6.763.398 KM.

U okviru fonda (01) iskazani su rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 28.584.963 KM i to kod budžetskih korisnika u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (bez Ministarstva) 6,88 miliona KM, institucija pravosuđa (bez Ministarstva) 7,3 miliona KM, MUP-a 4,4 miliona KM, Poreske uprave 2,38 miliona KM, institucija visokog obrazovanja i studentskih domova 1,25 miliona KM i 6,4 miliona KM kod ostalih budžetskih korisnika.

Na fondu (02) navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 8.740.149 KM od čega se iznos od 6.617.756 KM odnosi na budžetske korisnike izvan GKT od kojih su najznačajniji evidentirani kod RUGilPP-e u iznosu od 2.911.876 KM, studentskih centara u iznosu od 1.244.289 KM, JU „Vode Srpske“ u iznosu od 497.610 KM i dr.

Na fondu (03) rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su iznosu od 274.828 KM, fondu (04) u iznosu od 8.291 KM i na fondu (05) u iznosu od 71.995 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 8.061.115 KM, u GKT 7.270.775 KM, a izvan GKT u iznosu od 790.340 KM. Na fondu (01) rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 6.370.918 KM (PIB).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 2.856.615 KM, od čega je u okviru GKT 2.594.714 KM, a izvan GKT 261.901 KM. Na fondu (01) iskazani su u iznosu od 1.898.824 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 12.132.543 KM. U GKT su iskazani u iznosu od 8.059.651 KM i odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (1.976.171 KM), ostalih građevinskih objekata (132.748 KM), opreme (5.616.674 KM) i ostalo tekuće održavanje (334.057 KM). Izvan GKT iskazani su u iznosu od 4.072.891 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje evidentirane kod JU „Vode Srpske“ (2.794.059 KM).

Na fondu (01) rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 6.788.819 KM.

Po nalazu revizije rashodi za tekuće održavanje iskazani su više, a izdaci za nefinansijsku imovinu manje za 117.000 KM, po osnovu priznavanja ulaganja u nadogradnju informacionog sistema u okviru rashoda za tekuće održavanje kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Na fondu (02) rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.144.854 KM, od čega se najveći dio odnosi na rashode budžetskih korisnika izvan GKT (2.313.205 KM).

Na fondu (03) rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 230.769 KM, na fondu (04) u iznosu od 12.919 KM i na fondu (05) u iznosu od 1.955.182 KM, najvećim dijelom evidentirani kod JU „Vode Srpske“, a odnose se na radove finansirane od Fonda solidarnosti.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 11.310.229 KM, u GKT u iznosu od 9.738.370 KM i izvan GKT u iznosu od 1.571.859 KM.

Na fondu (01) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 8.248.327 KM. Najznačajniji dio ovih rashoda odnosi se na rashode za gorivo (5.732.823 KM).

Na fondu (02) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 2.370.780 KM, od čega je u okviru GKT evidentirano 950.855 KM (najveći dio se odnosi na

Univerzitet u Banjoj Luci i Univerzitet u Istočnom Sarajevu), dok je van GKT evidentirano 1.419.925 KM.

Na fondu (03) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 531.958 KM, a na fondu (05) u iznosu od 159.164 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u ukupnom iznosu od 34.428.620 KM, u okviru GKT (26.063.377 KM) i izvan GKT (8.265.243 KM).

Rashodi za stručne usluge fond (01) iskazani su u iznosu od 22.562.570 KM, a odnose na rashode za poštanske usluge-isplate (3.895.194 KM), usluge osiguranja (1.420.928 KM), štampanja, grafičke obrade i sl. (1.525.637 KM), ostale pravne i administrativne usluge (1.230.902 KM), advokatske usluge (2.010.474 KM), usluge procjene i vještačenja (1.121.047 KM), kompjuterske usluge (4.589.182 KM) obrazovne i edukativne usluge (426.539 KM), ostale stručne usluge (4.629.466 KM) i dr.

Najznačajniji rashodi za stručne usluge su evidentirani kod institucija pravosuđa (4.043.985 KM, Fonda PIO (4.128.189 KM), Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju (2.587.524 KM), Ministarstva prosvjete i kulture (994.854 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (1.225.497 KM), Ministarstva finansija (1.190.453 KM) i dr.

Prethodno pomenuti rashodi iskazani su više, a izdaci za nefinansijsku imovinu manje za 49.491 KM po osnovu nabavljene računarske opreme kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite.

Na fondu (02) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 9.268.093 KM, u GKT u iznosu od 1.320.384 KM, a izvan GKT u iznosu od 7.947.709 KM kod RUGilPP-e, Poreske uprave, JU „Vode Srpske“, predstavništava u inostranstvu, republičkih institucija kulture i dr.

Na fondu (03) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 615.431 KM, od čega je izvan GKT iskazano 181.740 KM.

Na fondu (05) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.971.533 KM, od čega je 1.746.732 KM iskazano u okviru GKT kod Ministarstva, zdravlja i socijalne zaštite (495.542 KM) najvećim dijelom po Projektu EIB za konsultantske usluge za izradu Studije izvodljivosti za rekonstrukciju, dogradnju/izgradnju i opremanje postojećeg/novog TEB UKC Banja Luka (456.968 KM), institucija pravosuđa po IPA Projektu (104.581 KM), organizacionom kodu Ino-dug (686.041 KM) po Projektu Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj i dr.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina iskazani su u iznosu od 681.216 KM, u okviru GKT (102.882 KM) i izvan GKT (578.334 KM).

Na fondu (02) rashodi za održavanje javnih površina iskazani su u iznosu od 599.055 KM, a u GKT u iznosu od 20.721 KM. Odnose se najvećim dijelom na JU nacionalne parkove „Sutjeska“ i „Kozara“.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 47.103.784 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 37.354.993 KM, a izvan GKT u iznosu od 9.748.790 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa 544.500 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu (01) iskazani su u iznosu od 28.301.379 KM. Odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (433.835 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (15.566.934 KM), reprezentaciju (1.914.741 KM), poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (1.929.751KM) i ostale

neklasifikovane rashode (8.456.119 KM). Najznačajniji iznosi evidentirani su kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (4.316.022 KM), Predsjednika Republike Srpske (5.935.819 KM), Ministarstva pravde (2.471.837 KM), institucija visokog obrazovanja i studentskih domova (4.019.037 KM), institucija pravosuđa (1.935.804 KM) i Ministarstva unutrašnjih poslova (881.682 KM).

Na fondu (02) ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 14.371.694 KM, u GKT 5.376.749 KM. Najveći iznosi su evidentirani kod Univerziteta u Banjoj Luci (2.761.229 KM) i Univerziteta u Istočnom Sarajevu (1.296.343 KM), a odnose se najvećim dijelom na naknade za rad van radnog odnosa.

Na fondu (03) navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 2.428.313 KM, od čega je u okviru GKT iskazano 2.001.371 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu (05) iskazani su u iznosu od 2.002.388 KM, od čega je kod budžetskih korisnika u GKT evidentiran iznos od 1.675.494 KM.

6.1.2.4. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, iskazani su u iznosu od 109.754.867 KM, od čega izvan GKT 597.019 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 109.123.392 KM.

Rashodi kamata po osnovu HoV iskazani su u iznosu od 52.313.700 KM. Odnose se na rashode za kamate na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu (5.050.929 KM), kamate na obveznice emitovane javnom ponudom u zemlji (31.469.555 KM), kamate na obveznice u inostranstvu (15.783.537 KM) i kamate po osnovu trezorskih zapisa (9.680 KM).

Za obveznice emitovane prije 2018. godine izvršen je vremenski raspored premija/diskonta i kamata po dospelju, odnosno evidentiranje efektivne kamate sa datumom dospelja u periodu 2018-2019. godina. Za iznos efektivne kamate za period od datuma dospelja u 2018. do 31.12.2018. godine više su iskazani rashodi kamata perioda, a potcijenjen rezultat ranijih godina i ostali izdaci u iznosu od 12.182.544 KM.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se rashodi kamata na hartije od vrijednosti, za obveznice emitovane javnom ponudom, evidentiraju u periodu na koji se odnose.

Evidentiranje rashoda kamata nije izvršeno u periodu na koji se odnose za efektivnu kamatu obračunatu u periodu od datuma dospelja u 2019. godini do 31.12.2019. godine za emisije obveznica javnom ponudom emitovane prije 2018. godine u iznosu od 9.323.965 KM. Sa 01.01.2020. izvršena je korekcija početnog stanja i evidencija obračunate kamate na teret rezultata ranijih godina i ostalih izdataka i kratkoročnih finansijskih obaveza.

Prethodno je objelodanjeno da će se „prelazak na novi način vremenskog raspoređivanja rashoda po osnovu kamata implementirati prospektivno“, zbog nemogućnosti obezbjeđivanja dodatnog budžeta (zbog iskazivanja efektivne kamate (nominalne kamate korigovane za premiju/diskont). U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2019. godine, objelodanjeno je da su u skladu sa Planom aktivnosti na realizaciji preporuka u Budžetu za 2020. godinu predviđena sredstva za priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza za kamate na sve obveznice emitovane javnom ponudom u skladu sa amortizacionim planom.

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

Rashodi kamata, osim dijelom za obveznice emitovane javnom ponudom, evidentirani su u momentu isplate, a ne kao rashodi perioda u kojem su nastali prema paragrafu 14 MRS-JS 5 Troškovi pozajmljivanja. Za troškove pozajmljivanja nije usvojena računovodstvena politika, ali su izvršena objelodanjivanja primijenjene računovodstvene politike.

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji iskazani su u iznosu od 9.555.442 KM, a na fondu (01) u iznosu od 9.479.232 KM. Odnose se na kamate na kreditna sredstva za:

- Indirektno zaduženje Fonda PIO u iznosu od 981.868 KM,
- Administrativni centar Vlade (iz sredstava javnih investicija) u iznosu od 8.528 KM,
- Refinansiranje zaduženja Univerziteta u Istočnom Sarajevu u iznosu od 161.691 KM,
- Sindicirani kredit, po osnovu Ugovora zaključenog sa domaćim kreditorima u iznosu od 1.551.000 KM,
- Indirektno zaduženje ostalih fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC BL u iznosu od 4.018.922 KM,
- Drugi dugoročni budžetski kredit u iznosu od 1.764.340 KM,
- Nabavku helikoptera u iznosu od 267.900 KM,
- Projekat sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne „Krajiških brigada“ Zalužani za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 226.850 KM i
- Prvo dugoročno kreditno zaduženje Republike u 2019. godini u skladu sa Ugovorom zaključenim s bankom u iznosu od 498.132 KM.

Kod ostalih budžetskih korisnika izvan GKT evidentirani su rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji u iznosu od 76.210 KM.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva iskazani su u iznosu od 44.820.959 KM u GKT. Odnose se na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od stranih vlada u iznosu od 4.467.900 KM, međunarodnih organizacija u iznosu od 3.825.464 KM i stranih finansijskih institucija u iznosu od 36.527.595 KM.

Troškovi servisiranja primljenih zajmova iskazani su u ukupnom iznosu od 2.473.533 KM, a izvan GKT iskazan je iznos od 7.500 KM.

Na fondu (01) iskazani su u iznosu od 2.466.033 KM, od čega se na plaćene komisione provizije na odobrena a nepovučena sredstva u 2019. godini odnosi 1.099.451 KM.

Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 83.640 KM, u GKT 25.454 KM, a izvan GKT evidentiran je iznos od 58.186 KM i najvećim dijelom se odnosi na predstavništva Republike Srpske u inostranstvu i Jedinicu za koordinaciju poljoprivrednih projekata i Projekta unapređenja investicionog okruženja i institucionalnog jačanja - ICIS.

Rashodi po osnovu zateznih kamata iskazani su u iznosu od 507.593 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 52.469 KM, a na fondu (01) u iznosu od 25.454 KM, od čega najveći dio kod institucija pravosuđa (38.082 KM).

Izvan GKT iskazani su rashodi po osnovu zateznih kamata u iznosu od 455.123 KM, kod studentskih centara (386.391 KM), republičkih institucija kulture (41.656 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (20.585 KM) i dr.

6.1.2.5. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 114.803.332 KM, a u GKT su evidentirane u iznosu od 110.454.719 KM na fondu (01). Iskazane su kod Agencije za agrarna plaćanja (70.999.979 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (27.900.000 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (4.900.000 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.957.900 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.576.839 KM), Ministarstva rada i boračko- invalidske zaštite (200.000 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (2.920.000 KM) i dr.

Izvan GKT subvencije su iskazane u iznosu od 4.348.613 KM, na fondu (02) kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor.

6.1.2.6. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 103.947.257 KM, od čega se na grantove u inostranstvu odnosi iznos od 239.306 KM, a grantove u zemlji iznos od 103.707.951 KM. Iznos od 15.000 KM eliminisan je prilikom konsolidacije i grantovi nakon eliminacije iznose 103.932.257 KM.

Grantovi u PIB-u na fondu (01) su iskazani u iznosu od 50.579.682 KM, a odnose na grantove u inostranstvu (239.306 KM) i grantove u zemlji (50.340.376 KM).

Grantovi u zemlji iskazani su više za 200.000 KM, a rashodi za stručne usluge manje, dati za organizaciju nagradne igre „Deset računa izbroji, stan osvoji“.

Grantovi u inostranstvu najvećim dijelom su evidentirani na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja, a odnose se na donacije sredstva za katedralu Notr Dam u Parizu (100.000 KM) i Budimsku eparhiju u Mađarskoj (97.792 KM) po zaključku Vlade.

Na fondu (02) iskazani su grantovi u zemlji u iznosu od 1.396.358 KM, u GKT evidentiran je iznos od 494.753 KM (Univerziteti u Banjoj Luci i Istočnom Sarajevu), a izvan GKT evidentiran je iznos od 901.605 KM i odnosi se najvećim dijelom na Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, za novčane stimulanse, profesionalnu rehabilitaciju i jednokratne pomoći (763.200 KM).

Na fondu (03) grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 13.609.344 KM, evidentirani u GKT. Odnose se na evidenciju kapitalnih grantova neprofitnim subjektima u okviru javnih ulaganja po osnovu realizacije projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije (9.457.110 KM), realizaciju projekta Izgradnja srpsko - ruskog hrama i pratećeg duhovno-kulturnog centra u Banjoj Luci - dodatna sredstva u skladu sa Odlukom o određivanju prioritetnih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2019. godini sa raspodjelom sredstava (2.500.000 KM) transferisanih Republičkom sekretarijatu za vjere i dr.

Na fondu (04) iskazani su grantovi u zemlji iznosu od 12.672.711 KM, a po osnovu usmjeravanja sredstava klirinškog duga (961.174 KM) i JP „Putevi“ za izgradnju i rekonstrukciju magistralnih i regionalnih puteva (11.711.537 KM).

Na fondu (05) grantovi su iskazani u iznosu od 25.689.162 KM, a odnose se na kapitalne (8.356.506 KM) i tekuće grantove (17.323.656 KM). U GKT evidentirani su grantovi kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (722.456 KM) po osnovu Projekta SEV II za sanaciju objekata JU „Dom penzionera“ u Trebinju, na organizacionom kodu-I

dug (17.309.096 KM) i Fondu solidarnosti (152.037 KM) po zaključcima Upravnog odbora i dr.

Na organizacionom kodu Ino dug evidentirani su tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima po osnovu Projekta rekonstrukcije željeznica Republike Srpske (WB IBRD 8808) u skladu sa odlukom Narodne skupštine od 22.02.2018. godine, a u cilju operativne efikasnosti i održivosti JP „Željeznice“ a.d. (17.309.096 KM).

Izvan GKT evidentirani su grantovi u iznosu od 7.473.014 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na Hitni projekat oporavka od poplava-FERP (6.528.642 KM), Projekat održivog upravljanja šumama i krajolicima-SFLM (285.993 KM), Projekat razvoja ruralnog poslovanja-RBDP (73.078 KM) i Program razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (585.301 KM).

6.1.2.7. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u ukupnom iznosu od 224.312.306 KM, od čega su na fondu (01) u iznosu od 224.125.529 KM, a iznos od 186.777 KM iskazan je na ostalim računovodstvenim fondovima.

Doznake se odnose na:

- doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane u iznosu od 216.931.943 KM i
- doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 7.380.363 KM.

Doznake građanima na fondu (01) odnose se na tekuće invalidnine (149.609.845 KM), tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (670.850 KM), tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.141.225 KM), tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3.557.821 KM), tekuće pomoći sportistima, porodici, djeci i mladima (32.900 KM), ostale tekuće doznake građanima osim ustanova socijalne zaštite-borački dodatak (60.684.914 KM), kapitalne pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (8.000 KM) i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.224.815 KM).

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda za obračunati borački dodatak za 2019. godinu u iznosu od 10.698.313 KM, odlikovanja za 2019. godinu u iznosu od 3.574.566 KM, otpremnina prema odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 716.948 KM i transfere Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata u iznosu od 377.815 iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 15.367.642 KM. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni za 15.367.642 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2019. godine, tj. potcijenjene su tekuće doznake.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (2.521.978 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (4.088.027 KM) i drugim korisnicima (585.155 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 1.101.200.709 KM, a odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja.

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

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 356.911 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 258.994 KM i rashodi iz transakcija razmjene nakon eliminacija iznose 97.917 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 97.917 KM, na fondu (01) 66.934 KM i fondu (02) 30.983 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 258.994 KM, od kojih je 48.181 KM izvan GKT kod studentskih centara.

Na fondu (01) rashodi iz transakcija razmjene unutar jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 161.182 KM i najvećim dijelom su evidentirani kod KPZ po osnovu odnosa sa njihovim PJ.

6.1.2.9. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 14.291.338 KM od čega u GKT u iznosu od 13.929.092 KM, a čine ih rashodi po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (6.999.538 KM), rashodi po osnovu kamate po sudskim rješenjima (3.693.317 KM), rashodi po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima (2.712.198 KM) i ostali rashodi po sudskim rješenjima (515.040 KM). Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate (11.725.856 KM), Unutrašnji dug (1.272.641 KM), kod Rektorata u Istočnom Sarajevu (418.417 KM) i Fonda PIO (275.719 KM).

U PIB-u na fondu (01) iskazani su u iznosu od 13.922.262 KM i manji su za iznos od 553.471 KM po osnovu obaveza po sudskim izvršnim rješenjima evidentiranih u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera.

Izvan GKT rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 362.246 KM, najvećim dijelom u okviru fonda (02) kod RUGilPP-e.

6.1.2.10. Transferi između ili unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 390.411.379 KM od čega su u PIB-u iskazani u iznosu od 190.493.750 KM. Transferi između budžetskih jedinica odnose se na transfere državi, JLS i fondovima.

Transferi državi iskazani su u iznosu od 282.030 KM, a odnose se na isplatu sredstava zajedničkim tijelima na nivou BiH (Fiskalni savjet BiH, Savjet za državnu pomoć BiH i Koordinacioni odbor CJH BiH) u iznosu od 232.030 KM i sredstva doznačena Fondu za reformu javne uprave 50.000 KM.

Transferi JLS u PIB-u iskazani u iznosu od 37.416.593 KM odnose se najvećim dijelom na transfere evidentirane na organizacionim kodovima:

- Javnih investicija (2.283.250 KM) po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioritetnih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava,
- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za isplate JLS za implementaciju Zakona o socijalnoj zaštiti (29.180.007 KM),

- Ministarstva uprave i lokalne samouprave (2.318.637 KM) za pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama,
- Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (1.399.665 KM) za finansiranje interno raseljenih lica i povratka u Republiku Srpsku,
- Ostale budžetske potrošnje po osnovu zapisnika Poreske uprave o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (197.877 KM) i prenosa JLS po rješenjima i zaključcima Vlade (755.000 KM) i
- drugih budžetskih korisnika (1.282.157 KM).

Na fondu (03) transferi JLS iskazani su u iznosu od 6.058.662 KM u GKT. Odnose se najvećim dijelom na realizaciju projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije evidentiranih u okviru Javnih investicija (6.000.402 KM).

Transferi JLS na fondu (04) iskazani su u iznosu od 9.843.298 KM, od kojih je 8.681.653 KM po osnovu usmjeravanja sredstava klirinškog duga po osnovu odluka Vlade za 31 infrastrukturni projekat u oblasti saobraćaja, vodosnabdijevanja, prosvjete, kulture i sporta, a 1.161.645 KM usmjereno je JP „Putevi“ za jačanje putne infrastrukture.

Transferi JLS na fondu (05) iskazani su u iznosu od 9.957.260 KM, a u GKT u iznosu od 5.866.167 KM, a odnose se na transfere preko Fonda solidarnosti za isplatu po zaključcima Upravnog odbora za sanaciju šteta izazvanih poplavama i snijegom (5.330.699 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije po Projektu zatvaranja kolektivnih centara iz realizovanog kredita sa CEB-om, u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 18.02.2015. godine - sredstva zajma su namijenjena za sanaciju objekta „Stara bolnica“ u socijalno-gerijatrijskoj ustanovi u opštini Derвента (255.166 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po projektu „Fizička aktivnost predškolske djece u vrtiću“ RHRFP (158.529 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju po osnovu ulaganja u škole i predškolske ustanove čija imovina se vodi u knjigama opštine po osnovu Projekta energetske efikasnosti (92.333 KM), organizacionog koda Unutrašnji dug za projekat vodovodne i kanalizacione infrastrukture finansirane iz sredstava granta „Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj“ IPA 2010 I dio-Odluka Vlade od 30.01.2013. godine (29.440 KM) i dr.

Izvan GKT evidentirano je 4.091.093 KM transfera JLS kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po Projektu razvoja ruralnog poslovanja (3.801.062 KM) i JU „Vode Srpske“ u okviru nastavka realizacije radova koji se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti (288.031 KM).

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja iskazani su u iznosu od 116.572.010 KM, na fondu (01) u iznosu od 105.536.061 KM, a odnose se na transfere Fondu za dječiju zaštitu (24.004.155 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (79.920.150 KM), od kojih je 9.030.363 KM po osnovu Protokola o izmirenju duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema Zdravstvenoj ustanovi „Fresenius Medical Care“ za usluge dijalize, a 6.550.000 KM za unaprjeđenje usluga zdravstvene zaštite po Zaključku Vlade od 29.08.2019. godine, 57.500.000 KM za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica i 5.671.674 KM za zdravstveno osiguranje boraca, vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata, 1.129.765 KM Zavodu za zapošljavanje, 482.000 KM Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu i dr.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja na fondu (03) iskazani su u iznosu od 1.955.830 KM.

Na fondu (05) iskazani su u iznosu od 9.029.058 KM u GKT kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite sredstva prenesena Republičkom zavodu za zapošljavanje iz kreditnih sredstava po projektu „Podrška zapošljavanju“.

Transferi ostalim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 144.386.785 KM, evidentirani na fondu (02) u GKT u iznosu od 144.209.344 KM. Predstavljaju transfer JP „Autoputevi“ po osnovu prihoda za putarine (za izgradnju autoputeva po osnovu Odluke o privremenoj raspodjeli prihoda od putarina za autoputeve od UIO BiH).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 65.484.390 KM i u postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u ukupnom iznosu. U PIB-u su transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani u iznosu od 47.259.066 KM evidentirani kod:

- Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju (4.765.000 KM), transferi predstavništvima u inostranstvu,
- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite, transfer Fondu PIO po programu socijalnog zbrinjavanja radnika (5.811.523 KM), Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova (352.282 KM) i Ekonomsko socijalnom savjetu (110.000 KM),
- Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (6.181.375 KM),
- Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (10.700.000 KM) za transfer JU „Vode Srpske“ (9.700.000 KM), Ergeli „Vučjak“ (400.000 KM) i za sufinansiranje međunarodnih projekata (600.000 KM),
- Organizacionom kodu Javna ulaganja (7.215.000 KM) po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz Budžeta u 2019. godini, sa raspodjelom sredstava,
- na organizacionom kodu Ino-dug (1.640.000 KM) po osnovu prenosa sredstava Fondu „Partner“ u skladu sa Odlukom o korišćenju sredstava prikupljenih na izdvojenom računu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/14, 56/15, 87/15, 3/16 i 34/17),
- Ministarstva prosvjete i kulture (1.612.280 KM) i dr.

Transferi unutar iste jedinice vlasti na fondu (02) iskazani su u iznosu od 423.246, fondu (03) u iznosu od 752.311 KM evidentirani u GKT u iznosu od 570.378 KM.

Na fondu (05) iskazani su transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 17.015.267 KM. U GKT su iskazani u iznosu od 17.015.168 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 14.235.500 KM se odnose na transfere JU „Vode Srpske“ po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava u Republici Srpskoj, evidentiranih na organizacionom kodu Ino-dug.

6.1.2.11. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu (kapitalna ulaganja) u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 177.696.057 KM.

U PIB-u su izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 90.129.622 KM. Čine ih izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (43.983.901 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (3.258.706 KM), nabavku postrojenja i opreme (31.400.861 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (2.171.257 KM), pribavljanje zemljišta (1.700.000 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu-kao što su licence i sl. (2.165.984 KM), zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (5.251.602 KM), ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (176.293 KM) i dr.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2019. godini najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za izgradnju i opremanje nove bolnice u Istočnom Sarajevu (9.169.684 KM), završetak izgradnje Južnog krila Poliklinike JZU UKC-Kardiohirurgija (4.669.918 KM) i ambulante za specijalističke preglede (4.738.594

KM), izgradnju i opremanje nove bolnice u Doboju (2.590.635 KM), rekonstrukciju i dogradnju centralnog objekta „B“ JZU Univerzitetske bolnice u Foči (1.321.775 KM), kod JU Studentski centar Lukavica za adaptaciju zgrade za potrebe studentskog doma (2.000.000 KM-odobrenih 6.000.000 KM u periodu 2019-2021. godine), na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja za nabavku stanova za nagradnu igru „Deset računa izbroji - stan osvoji“ (511.347 KM) i po osnovu realizacije Ugovora o nagodbi sa „HETA“ .o.o. Sarajevo (3.076.704 KM), Poreske uprave za nabavku poslovnog prostora (628.888 KM), organizacionom kodu Javna ulaganja po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava za finansiranje iz Budžeta (12.508.441 KM) i dr.

Na fondu (02) izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u iznosu od 4.680.580 KM u GKT iznos od 1.858.674 KM, od kojih je 1.804.208 KM evidentirano kod Glavne službe za reviziju javnog sektora i izvan GKT iznos od 2.821.906 KM. Najveći dio izvan GKT evidentiran je kod RUGilPP-e (1.378.566 KM), JU „Vode Srpske“ Bijeljina (814.469 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (497.905 KM) i dr.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu (03) iskazani su u iznosu od 2.056.652 KM, evidentirani u GKT u iznosu od 2.026.786 KM. Odnose se najvećim dijelom na izdatke po osnovu realizacije projekata iz grant sredstava Vlade Republike Srbije na organizacionom kodu Javne investicije (1.957.439 KM).

Na fondu (04) izdaci za pribavljanje zgrada i objekata iskazani su u iznosu od 11.616.244 KM, od kojih je 2.916.110 KM po osnovu sredstava iz klirinškog duga Ruske federacije po odlukama Vlade usmjerenih JP „Putevi“ za izgradnju mosta u Čelincu (181.860 KM - odobreno 500.000 KM), Gradu Zvornik za izgradnju sale u područnoj školi u Karakaju (208.455 KM - odobreno 600.000 KM), Ministarstvu prosvjete i kulture za sanaciju OŠ „Petar Petrović Njegoš“ u Istočnoj Ilidži (460.859 KM - odobreno 1.200.000 KM), opštini Laktaši za izgradnju dječijeg vrtića u Aleksandrovcu (550.911 KM - odobreno 800.000 KM), Opštini Kneževo za nabavku sportske hale (300.000 KM), Opštini Derвента za izgradnju gradskog parka „9 januar“ (350.000 KM) i dr.

Na fondu (05) ovi izdaci su iskazani u iznosu od 35.482.929 KM, evidentirani u GKT u iznosu od 6.394.394 KM, a izvan GKT u iznosu od 29.088.535 KM. Odnose se na izgradnju i pribavljanje objekata:

- stambenih jedinica za posebne socijalne grupe (6.155.796 KM) kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije,
- realizaciju Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava (15.301.430 KM) i rekonstrukciju i izgradnju vodoprivrednih objekata (588.404 KM) kod JU „Vode Srpske“ ,
- izgradnju sistema za navodnjavanje u okviru IDP projekta (8.747.324 KM), izgradnju policijske stanice u Doboju u okviru Projekta hitne pomoći i zaštite od poplava (71.312 KM) i izgradnju nasipa na rijeci Drini (4.380.065 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i dr.

Ukupni izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2019. godini po svim fondovima (PIF) iskazani su u iznosu od 97.820.306.KM.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u PIF-u su iskazani u iznosu od 11.302.755 KM.

U PIB-u izdaci po ovom osnovu iskazani su u iznosu 3.258.706 KM odnose se na izdatke za rekonstrukciju i adaptaciju kancelarijskih objekata i prostora (1.732.099 KM), obrazovnih i naučnih institucija (685.053 KM), ugostiteljskih objekata (564.969 KM) i dr. Evidentirani su kod Ministarstva unutrašnjih poslova (581.270 KM), Ugostiteljskog servisa Vlade (564.969 KM), institucija pravosuđa (313.829 KM), Službe za zajedničke poslove (374.066 KM), po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriteta projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta za 2019. godinu sa raspodjelom sredstava u okviru Javnih investicija (382.184 KM) i dr.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu (02) iskazani su u iznosu od 1.330.428 KM, od čega su izvan GKT evidentirani u iznosu od 902.722 KM, a najznačajniji kod studentskih centara (259.434 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (324.967KM), RUGilPP-e (136.088 KM) i dr.

Na fondu (03) iskazani su izdaci u iznosu od 1.679.987 KM. Evidentirani su u GKT u iznosu od 1.287.088 KM, a najvećim dijelom se odnose na ulaganja izvršena u investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata obrazovnih i naučnih institucija (716.088 KM), Osnovnog suda u Kozarskoj Dubici (479.740 KM) i dr.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada na fondu (04) iskazani su u iznosu od 5.033.634 KM, po osnovu sredstava klirinškog duga po odlukama Vlade usmjerenih:

- Ministarstvu unutrašnjih poslova za nastavak adaptacije i opremanja objekta u kompleksu Zalužani (2.139.293 KM - odobreno 3.300.000 KM),
- Ministarstvu prosvjete i kulture za sanaciju studentskog doma „Nikola Tesla“ u Banjoj Luci (597.624 KM - odobreno 2.850.000 KM) i za nepredviđene radove (149.289 KM - odobreno 514.000 KM), proširenje osnovne škole "Branko Radičević" u Banjoj Luci (1.131.245 KM - odobreno 1.399.500 KM), rekonstrukciju osnovnih škola „Vuk Karadžić“ Zabrđe (240.348 KM - odobreno 250.000 KM), „Desanka Maksimović“ Ribnik (301.956 KM - odobreno 500.000 KM), „Radoje Domanović“ Osječani (70.000 KM - odobreno 70.000 KM), „Jovan Dučić“ Teslić (69.988 KM-odobreno 70.000 KM),
- Opštini Trnovo za završetak izgradnje OŠ „Sveti Sava“ (135.926 KM odobreno 180.000 KM) i
- Ministarstvu trgovine i turizma za dodatne radove na sanaciji i rekonstrukciji objekta „Vila“ na Jahorini (197.965 KM - odobreno 198.000 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u PIF-u su iskazani u iznosu od 48.769.676 KM, od čega 7.602.613 KM izvan GKT.

U PIB-u su iskazani u iznosu 31.400.861 KM. Odnose se na nabavku prevoznih sredstava (23.847.183 KM, od čega se 19.706.007 KM odnosi na nabavku vazduhoplova), kancelarijske opreme, alata i inventara (1.378.523 KM), komunikacione i računarske opreme (4.178.821 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (658.934 KM), specijalne opreme (331.497 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (115.860 KM), ostalih postrojenja i opreme (550.050 KM) i ostalo.

Najznačajniji su evidentirani kod Vazduhoplovnog servisa u iznosu od 19.748.953 KM (za nabavku aviona CESSNA CJ4 19.706.007 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 1.686.326 KM (za nabavku motornih vozila 984.908 KM, policijske opreme 270.460 KM, računarske opreme 163.828 KM i kancelarijskog namještaja 97.926 KM i druge opreme), Službe za zajedničke poslove u iznosu od 1.558.999 KM (nabavka i implementacija računarsko mrežne opreme 1.364.965 KM), institucija pravosuđa u iznosu od 2.349.348 KM i dr.

Na fondu (02) izdaci za nabavku opreme su iskazani u iznosu od 6.034.420 KM u GKT 2.477.959 KM i izvan GKT 3.556.461 KM. Evidentirani su u najvećem iznosu kod Agencije za bezbjednost saobraćaja (606.764 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (569.199 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (550.789 KM), RUGilPP-e (1.468.208 KM), Poreske uprave - Račun prinudne naplate (308.734 KM), JU „Vode Srpske“ (691.335 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (209.957 KM) i dr.

Na fondu (03) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 1.814.746 KM, a najznačajnija ulaganja su evidentirana u GKT kod Univerziteta u Banjoj Luci (605.505 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (125.558 KM), institucija osnovnog obrazovanja (375.870 KM) i Arhiva (489.400 KM). Izvan GKT iskazani su izdaci u iznosu od 194.733 KM od kojih su kod JU „Andrićev institut“ evidentirani u iznosu od 122.115 KM.

Na fondu (04) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 4.728.926 KM po osnovu sredstava iz klirinškog duga usmjernih po odlukama Vlade za uspostavu servisa za razmjenu podataka iz nadležnosti Ministarstva unutrašnjih poslova (3.452.580 KM), tehničko opremanje Javnog servisa (370.671 KM), opremanje novog prostora za Zavod za transfuzijsku medicinu (295.700 KM), organizaciju omladinskog olimpijskog festivala EYOF 2019 (222.557 KM), opremanje objekta „Vila“ na Jahorini (107.565 KM) i dr.

Na fondu (05) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu 4.790.723 KM, od kojih je 939.304 KM u GKT, evidentirano kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (139.610 KM) i kod RUGilPP-e (736.245 KM).

Izvan GKT iskazani su u iznosu od 3.851.419 KM kod Jedinice koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u PIB-u iskazani su u iznosu od 2.171.257 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za računarske programe u iznosu od 2.164.237 KM. Najznačajniji su iskazani kod Poreske uprave (658.913 KM), Ministarstva finansija (481.700 KM), Ministarstva trgovine i turizma (500.000 KM), na organizacionom kodu Javne investicije, po osnovu projekata utvrđenih Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2019. godini, sa raspodjelom sredstava (registracija poslovnih subjekata- nadogradnja sistema 238.328 KM) i dr.

Na fondu (02) iskazani su izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 1.159.719 KM, izvan GKT kod Poreske uprave - račun prinudne naplate (902.011 KM), JU „Vode Srpske“ (99.599 KM) i dr.

Ukupno iskazani izdaci po svim računovodstvenim fondovima u (PIF-u) iskazani su u iznosu od 3.721.009 KM.

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu u PIF-u iskazani su u iznosu od 4.359.974 KM po fondovima 3.865.984 KM fond (01), 478.676 KM fond (02), 3.149 KM fond (03) i 12.165 KM fond (05).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu iskazani u PIB-u odnose se najvećim dijelom na izdatke za pribavljanje zemljišta (1.700.000 KM) i za licence (2.153.124KM). Najznačajniji izdaci evidentirani su kod Vlade u iznosu od 2.132.043 KM, a odnose se na izdatke za Microsoft licence i antivirusnu zaštitu i Glavne službe za reviziju javnog sektora po osnovu ugovora o kupovini poslovnog prostora i parking garaža (1.700.000 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, amabalaže i sl. ukupno su iskazani u iznosu od 10.800.254 KM, od čega na fondu (01) 5.251.602 KM, fondu (02) 5.486.134 KM, fondu (03) 30.821 KM, fondu (04) 1.225 KM i fondu (05) 30.472 KM.

Na fondu (01) najznačajniji su izdaci za zalihe odjeće i obuće, zalihe robe i zalihe materijala za izradu učinaka kod PJ pri KPZ-a, Ugostiteljskog servisa i Ministarstva unutrašnjih poslova, te u manjim iznosima kod ostalih budžetskih korisnika za zalihe auto-guma, sitnog inventara i drugih zaliha.

Na fondu (02) izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani izvan GKT u najvećim iznosima su evidentirani kod studentskih centara (2.269.319 KM), đачkih domova (499.211 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (227.130 KM) i dr.

Izdaci za ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazani su u iznosu od 365.946 KM, na fondu (01) u iznosu od 176.293 KM, fondu (02) u iznosu od 174.318 KM i fondu (03) u iznosu od 15.335 KM.

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

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u PIF-u iskazani su u iznosu od 495.422 KM. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti koji su prilikom konsolidacije u cjelosti eliminisani. Čine ih izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (27.100 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (468.322 KM), evidentirani kod KPZ-a po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim PJ-a.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Na fondu (01) koji predstavlja budžet u užem smislu riječi, u obrascu PIB iskazan je budžetski suficit u iznosu od 93.668.576 KM. Iskazani suficit po nalazu revizije treba umanjiti za najmanje 12.956.883 KM, po osnovu rashoda obračunskog karaktera za obračunati borački dodatak za 2019. godinu u iznosu od 10.698.313 KM, rashoda po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.574.566 KM, otpremnina prema odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 716.948 KM, transfera Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata u iznosu od 377.815 KM, sudskih rješenja u iznosu od 553.470 KM, obaveza okružnih sudova u iznosu od 950 KM i ostalih više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.965.179 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog suficita treba umanjiti za 15.922.063 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Na svim računovodstvenim fondovima u obrascu PIF iskazan je ukupan suficit u iznosu od 18.027.557 KM (poslije eliminacija iznosi 18.164.854 KM), koji po nalazu revizije treba umanjiti najmanje za 12.956.883 KM po osnovu više obrazloženog suficita u PIB-u na fondu (01).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje čini zbir neto primitaka od finansijske imovine, neto zaduživanja i ostalih neto primitaka i iznosa suficita iz ranijeg perioda koji se raspodjeljuje. Neto finansiranje u obrascu PIB (budžet u užem smislu) iskazano je u negativnom iznosu od 68.710.477 KM.

Po nalazu revizije neto finansiranje fonda (01) iskazano u negativnom iznosu od 68.710.477 manje je za 11.982.544 KM po osnovu više iskazanih ostalih neto primitaka u iznosu od 12.182.544 KM i manje iskazanih neto primitaka od finansijske imovine u iznosu od 200.000 KM.

Ukupno ostvareni primici od zaduživanja na fondu (01) iskazani su u iznosu od 384.334.958 KM, a ukupno ostvareni izdaci za otplatu dugova iznose 482.734.344 KM i neto zaduživanje negativno iznosi 98.399.386 KM.

Neto primici od finansijske imovine predstavljaju razliku između primitaka od finansijske imovine i izdataka za finansijsku imovinu. Ukupno ostvareni primici od finansijske imovine na fondu (01) iskazani su u iznosu od 66.731.358 KM, a ukupno ostvareni izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 944.528 KM i neto primici od finansijske imovine su iskazani u iznosu od 65.786.830 KM.

Ukupno ostvareni ostali primici na fondu (01) iskazani su u iznosu od 15.834.396 KM, a ukupno ostvareni ostali izdaci u iznosu od 51.932.317 KM i ostali neto primici su iskazani u negativnom iznosu od 36.097.921 KM.

Po nalazu revizije na fondu (01) ostali izdaci iskazani su niže za najmanje 12.182.544 KM, a izdaci za finansijsku imovinu više za 200.000 KM.

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u ukupnom iznosu od 171.668.428 KM, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 2.000.000 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 169.668.428 KM.

U PIB-u su iskazani u iznosu od 944.528 KM, a čine ih izdaci za HoV (izuzev akcija) u iznosu od 194.528 KM i izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 750.000 KM.

Izdaci za akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 5.000.000 KM na fondu (04). Odnose se na isplatu sredstava Fondu stanovanja po osnovu odluke o povećanju kapitala koja predstavlja realizaciju Privredno-razvojnog programa, a u skladu sa Izmjenama plana dokapitalizacije fondova kojima upravlja IRB-a.

Izdaci za date zajmove iskazani su u iznosu od 139.423.917 KM, na fondu (02) u iznosu od 8.366.196 KM i fondu (05) u iznosu od 131.057.721 KM.

Na fondu (02) izvan GKT odnose se na plasirana kreditna sredstva kod Fonda „Partner“, JP „Šume“ za razvoj informacionog sistema u šumarstvu i izradu tablica (6.300.000 KM) i razvoj poljoprivrede i sela za pravna lica (1.362.650 KM) i fizička lica (685.546 KM) i JU Nacionalni park „Drina“ Srebrenica (18.000 KM).

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

- JP „Željeznice“ a.d. Doboj (293.374 KM) iz kredita EBRD namijenjenog za smanjenje broja zaposlenih, odnosno isplata naknada i ostvarivanje drugih prava propisanih Zakonom o radu, obuka i savjetovanje radnika obuhvaćenih Projektom restrukturiranja, te organizaciono restrukturiranje,
- kredita koje je Republika Srpska u ime MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje uzela od Vlade Japana putem Japanske agencije za međunarodnu saradnju po projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Rudniku i termoelektrani Ugljevik (38.078.872 KM) i od KFW po projektu SCADA sistem za distribuciju električne energije (761.465 KM) i
- JP „Autoputevi“ (91.924.010 KM) iz kredita koji je Republika Srpska uzela kod EIB u ime preduzeća po Projektu izgradnja auto-puta Banja Luka - Doboj.

Izdaci po osnovu oročavanja novčanih sredstava iskazani su u iznosu od 9.400.000 KM na fondu (02) u GKT kod Glavne službe za reviziju javnog sektora (3.000.000 KM) i izvan GKT kod Fonda „Partner“ (6.400.000 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 17.649.983 KM, a u postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 2.000.000 KM i nakon eliminacije iznose 15.649.983 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na fondu (01) iskazani su u iznosu od 750.000 KM.

Na fondu (05) izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 14.899.983 KM. Evidentirani su na organizacionom kodu Ino-dug po osnovu zajmova datih JLS iz kreditnih sredstava EIB po Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 13.07.2010. godine (11.357.584 KM) i izvan GKT kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na izdatke za zajmove date JLS u okviru FERP projekta (3.542.399 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 2.000.000 KM i u cjelosti su eliminisani u postupku konsolidacije. Evidentirani su u okviru fonda (04) i odnose se na sredstva isplaćena JU „Vode Srpske“ uz obavezu povrata na escrow račun, u cilju realizacije dijela Ugovora po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava, koji se odnosi na obavezu plaćanja PDV-a u skladu sa odlukama Vlade.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova u PIF-u iskazani su u iznosu od 485.444.462 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 1.929.838 KM i nakon eliminacije iznose 483.514.624 KM.

Izdaci za otplatu dugova u PIB-u iskazani su u iznosu od 482.734.344 KM.

Izdaci za otplatu glavnice po HoV izuzev akcija iskazani su u iznosu od 201.004.457 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po obveznicama u zemlji emitovanim za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (53.218.638 KM), po obveznicama emitovanim javnom ponudom (135.141.174 KM) i obveznicama u inostranstvu-otplata prema Londonskom klubu povjerilaca po preuzetim kreditima (12.644.645 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 59.361.184 KM.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji na fondu (01) iskazani su u iznosu od 58.605.673 KM. Odnose se na izdatke za:

- otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka (3.782.728 KM) za „Administrativni centar Vlade-poslovna zgrada“ i „Administrativni centar Vlade-stambeno poslovna zgrada“,
- refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu prema Novoj Banci a.d. Banja Luka (2.673.684 KM),
- otplatu sindiciranog kredita za kapitalne investicije (10.000.000 KM),
- indirektno zaduženje Fonda PIO (5.924.647 KM),
- indirektno zaduženje ostalih fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka (glavnica koja se refundira-25.985.292 KM),
- otplatu kredita po ugovoru o drugom kreditnom zaduženju zaključenom između Vlade i Komercijalne banke a.d. Beograd od 28.12.2016. godine (10.000.000 KM) i
- otplatu dvije mjesečne rate po ugovoru o operativnom lizingu zaključenom između Ministarstva unutrašnjih poslova i Porsche Leasing za uslugu iznajmljivanja/najma 102 nova putnička vozila (239.321 KM).

Na fondu (02) izdaci za otplatu glavnice zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 755.511 KM, a izvan GKT u iznosu od 727.848 KM kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ (421.438 KM), Fondacije Inovacioni centar Banja Luka (213.512 KM) i ostalih budžetskih korisnika van GKT (92.898 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva iskazani su u iznosu od 217.156.196 KM, a na fondu (01) iskazani su u iznosu od 217.142.041 KM. Odnose se na izdatke za zajmove primljene od međunarodnih organizacija (54.507.146 KM), stranih finansijskih institucija (128.644.937 KM) i stranih vlada (33.989.959 KM).

Struktura ovih izdataka po kreditorima je MMF 46.031.883 KM, WB IBRD 23.664.938 KM, EIB 36.839.371 KM, EBRD 26.276.674 KM, Evropska komisija 8.475.263 KM, Kreditni zavod za obnovu i izgradnju-KFW 1.974.606 KM, Međunarodni fond za razvoj poljoprivrede - IFAD 1.449.277 KM, Savjet evropske razvojne banke - SEV 1.687.095 KM, Fond za međunarodni razvoj - OPEC 321.372 KM, Pariški klub 12.197.279 KM i vlade zemalja Austrije 6.793.851 KM, Koreje 3.674.545 KM, Srbije 2.803.356 KM, Poljske 2.173.106 KM, Portugala 693.431 KM, Španije 176.725 KM, Japana 5.368.069 KM i Belgije 109.597 KM.

Izdaci za otplatu ostalih dugova iskazani su u PIF-u u iznosu od 5.992.787 KM, na fondu (01) iznos od 5.982.173 KM i na fondu (02) iznos od 10.614 KM. Izdaci za otplatu ostalih dugova na fondu (01) odnose se na izdatke po osnovu obaveza iz Zakona o unutrašnjem dugu.

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.929.838 KM na fondu (05) u iznosu od 1.928.182 KM izvan GKT po osnovu povrata sredstava Ministarstvu finansija za iznos PDV-a koji je UIO BiH vratila na račun JU „Vode Srpske“ u okviru realizacije Projekta hitne pomoći zaštite od poplava. Ukupan iznos je u cjelosti eliminisan u postupku konsolidacije.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 84.286.766 KM, a odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (11.148.275 KM), depozita i kaucija (19.326.488 KM), avansa (8.269.744 KM), ostalih izdataka (25.751.953 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (19.790.306 KM). Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 776.513 KM, te ostali izdaci nakon eliminacije iznose 83.510.253 KM. Ostali izdaci iskazani su u PIB-u u iznosu od 51.932.317 KM.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (01) iskazani su u iznosu od 427.972 KM, a najznačajniji iznosi se odnose na Ugostiteljski servis Vlade (289.879 KM) i Ministarstvo unutrašnjih poslova (58.133 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (02) iskazani su u iznosu od 1.816.383 KM, a najveći iznosi su iskazani kod PJ-a pri KPZ-a (571.544 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (308.289 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (165.598 KM) u GKT i JU Nacionalni park „Sutjeska“ (407.693 KM), Nacionalni park „Kozara“ (163.739 KM), studentskih centara (65.240 KM) i drugih izvan GKT.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (04) iskazani su u iznosu od 521.766 KM. Odnose se na obavezu plaćanja PDV-a za realizaciju dijelova ugovora "Rekonstrukcija i opremanje CMB i izgradnja novog Sjevernog krila CMB UB-KC Banja Luka" i "Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB Kliničkog centra u Banja Luci i izgradnja novog sjevernog krila CMB-a" (405.139 KM) i za realizaciju projekta "Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj", a

prema odlukama Vlade o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena. Odlukama je precizirano da se izvrši povrat sredstava na escrow račun, a u skladu sa rješenjima UIO BiH (116.627 KM).

Na fondu (05) izdaci po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 8.379.632 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 358.230 KM u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (11.564 KM), Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite (32.997 KM) i RUGilPP-e (313.669 KM). Izvan GKT su evidentirani kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (5.647.912 KM) i JU „Vode Srpske“ (2.373.490 KM).

Izdaci po osnovu depozita i kaucija iskazani su u iznosu od 19.326.488 KM, na fondu (02) u iznosu od 18.627.082 KM, a u GKT evidentiran je iznos od 18.619.832 KM i odnosi se na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova.

Izdaci po osnovu avansa iskazani su u iznosu od 8.269.744 KM na fondu (01) 7.643.441 KM, fondu (02) 51.990 KM, fondu (03) 911 KM i fondu (05) 573.402 KM.

Izdaci po osnovu avansa na fondu (01) odnose se na izdatke kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 5.565.417 KM, a po osnovu ugovora o realizaciji projekata „Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči“ sa Medical d.o.o. Mostar (384.147 KM) i „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnice Sveti apostol Luka u Doboju“ po principu „ključ u ruke“ sa izvođačem radova China Sinopharm International Corporation i Shanxi Construction Investment Group Co.LTD (5.181.270 KM),
- Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 2.000.000 KM, avans za nabavku opreme i
- kod ostalih budžetskih korisnika (68.693 KM).

Ostali izdaci u PIF-u iskazani su u iznosu od 25.751.953 KM na fondu (01) 24.251.275 KM, fondu (02) 1.337.526 KM, fondu (03) 86.571 KM, fondu (04) 74.966 KM i fondu (05) 1.615 KM.

Ostali izdaci na fondu (01) odnose se na izdatke:

- za otplatu neizmirenenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 22.353.688 KM, koje su u 2018. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda ili usljed greške uopšte nisu bile evidentirane kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite za godišnji borački dodatak, odlikovanja, otpremninu po članu 182. Zakona o radu i dr. (15.954.886 KM), na ostaloj budžetskoj potrošnji po osnovu izmirenja obaveza Fonda PIO po protokolu zaključenim sa Republikom Srbijom (2.347.748 KM) i po sudskim rješenjima (849.399 KM), institucija pravosuđa (3.128.455 KM) i ostalih budžetskih korisnika (73.201 KM) i
- ostale izdatke u zemlji u iznosu od 1.897.587 KM, na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja po rješenjima Poreske uprave i MLK (884.530 KM), organizacionom kodu Unutrašnji dug po osnovu isplaćenih obveznica javnom ponudom za iznos diskonta koji prethodno nije teretio rashode (213.464 KM) i plaćenih obaveza po garancijama datim za „Biteks“ d.o.o Bileća (raniji naziv „Nikola Tesla“ d.o.o Banja Luka (679.517 KM) i Fonda PIO po osnovu otkupa potraživanja bivših radnika „Ratarstvo“ a.d. Nova Topola- u stečaju po zaključku Vlade od 07.11.2019. godine (119.249 KM).

Ostali izdaci iskazani su manje za iznos premije/diskonta na kamate na obveznice u periodu od datuma dospjeća u 2018. godine do 31.12.2018. godine (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Ostali izdaci iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 19.790.306 KM, kao ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama u iznosu od 19.013.793 KM i ostali izdaci iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 776.513 KM koji su u postupku konsolidacije eliminisani.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u PIB-u iskazani su u iznosu od 18.133.710 KM. Odnose se na izdatke za naknadu plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (9.335.589 KM), po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina prema Savjetu za državnu pomoć BiH (454.000 KM), po osnovu MLK prema JLS (1.052.651 KM) i po osnovu MLK obaveze prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.499.474 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u PIB-u iskazana je u iznosu od 24.958.099 KM, što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstava (3.313.544.791 KM) i budžetskih izdataka (3.288.586.692 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju treba umanjiti za 15.922.063 KM, te pozitivna razlika iznosi 9.036.036 KM.

Iskazanu razliku u finansiranju treba umanjiti prema nalazu revizije najmanje za 24.939.427 KM.

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 3.246.119.484 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 3.120.579.485 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 125.539.999 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 125.539.999 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 18.648.728 KM.

Ostale prihode obračunskog karaktera čine:

- Prihodi od realizacije zaliha u iznosu od 6.204.861 KM evidentirani u GKT kod PJ-a pri KPZ-a i Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa i izvan GKT kod studentskih centara, nacionalnih parkova i republičkih institucija kulture,
- Korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 248.391 KM,
- Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 248.973 KM,
- Finansijski prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 21.146.334 KM,
- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 39.561.419 KM,

- Dobici od prodaje imovine u iznosu od 303.893 KM,
- Pomoći u naturi u iznosu od 5.445.034 KM i
- Ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 11.546.337 KM.

Finansijske prihode obračunskog karaktera čine prihodi po osnovu obračunatih pozitivnih kursnih razlika na potraživanja po osnovu replasiranih kredita (6.345.915 KM), pozitivnih kursnih razlika na obaveze (6.358.953 KM), pozitivnih kursnih razlika na novčana sredstva (98.917 KM), prihoda od dividendi, učešća u kapitalu i sličnih prava (6.688.916 KM- naplaćena potraživanja po osnovu dividende iz 2018. godine), kamata na oročena sredstva (327.370 KM), kamata na date zajmove JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (5.251.359 KM), kamata na date zajmove domaćim javnim nefinansijskim subjektima (10.012.887 KM) od kojih se na JP „Željeznice“ a.d. Doboj odnosi 9.623.583 KM i drugi finansijski prihodi (60.702 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 33.887 KM.

Prihode od usklađivanja vrijednosti imovine čine prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine (10.471.017 KM-evidentirani kod Poreske uprave po osnovu razlike procijenjene vrijednosti poslovnog prostora i opreme i cijene nagodbe u iznosu od 10.370.405 KM), kratkoročnih potraživanja (27.982.951 KM) od kojih se 27.392.182 KM odnosi na naplaćena poreska potraživanja iz Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine i ostali prihodi od usklađivanja finansijske imovine (666.374 KM) evidentirani u GKT. Izvan GKT evidentiran je iznos od 291.609 KM.

Pomoći u naturi najvećim dijelom se odnose na pomoći od stranih država (480.430 KM), ostale pomoći u naturi iz inostranstva (1.388.397 KM), međunarodnih organizacija (2.104.109 KM), pravnih lica iz zemlje (854.550 KM), fizičkih lica (80.488 KM) i ostale pomoći u naturi (124.075 KM). Izvan GKT evidentirane su pomoći u naturi u iznosu od 412.984 KM.

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu otpisa obaveza (2.437.613 KM), vanrednih događaja (812.035 KM), transakcija razmjene u zemlji i inostranstvu (735.097 KM) i ostalih prihoda obračunskog karaktera evidentiranih kod većeg broja budžetskih korisnika (1.930.574 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 5.631.017 KM i to kod republičkih institucija kulture (1.329.622 KM), studentskih i đačkih domova (3.943.874 KM-kod studentskog centra „Nikola Tesla“ 3.804.698 KM po osnovu izmirenog duga prema Toplani a.d. Banja Luka), Akademije nauka i umjetnosti (133.581 KM) i dr.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa iskazani su u iznosu od 37.176.990 KM. Odnose se na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po osnovu izvještaja iz Jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine (po osnovu poreskih i neporeskih prihoda 19.313.837 KM, doprinosa za PIO 17.375.040 KM i doprinosa Fonda solidarnosti 206.272 KM). Izvan GKT po ovom osnovu evidentiran je iznos od 281.891 KM kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Prijedor.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 3.657.769 KM. Odnose se na obračunate prihode po osnovu zakupa, kamata na date zajmove, iz transakcija razmjene, po osnovu prenosa imovine i ostalih prihoda po osnovu odnosa sa JLS (759.710 KM), ostalih prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja i po osnovu bolovanja, rješenja Poreske uparve i MLK (2.993.609

KM) i dr. Izvan GKT iskazani su negativni prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 34.501 KM.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 3.292.008.710 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 2.931.266.901 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 360.741.809 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 360.741.809 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 18.020.441 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (11.553.922 KM), rashode po osnovu amortizacije (93.302.380 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (190.576 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (23.906.150 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (125.487.058 KM), gubitke od prodaje (87.940 KM), date pomoći u naturi (66.016.831 KM), rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi (3.328 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (17.023.797 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (23.169.827 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani u GKT odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu manjkova, kala i loma (15.290 KM), rashodovanja imovine (242.946 KM), ukalkulisanih rashoda budžetskih korisnika (15.922.063 KM), ostalih rashoda obračunskog karaktera (391.172 KM) i dr. Izvan GKT rashodi po osnovu ukalkulisanih obaveza za koje nije bilo raspoloživih sredstava iz ostvarenih vlastitih prihoda evidentirani su u iznosu od 290.130 KM kod PJ pri KPZ.

U okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera na fondu (01) iznos od najmanje 15.922.063 KM odnosi se na tekuće rashode (tačka 6.1.2.7. izvještaja). Za navedeni iznos precijenjeni su obračunski rashodi, a potcijenjeni rashodi tekućeg perioda.

Takođe, u revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđeno je da nije vršena ispravka/korekcija potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci kod:

- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (133.999 KM) i
- Poreske uprave (22.604 KM) za potraživanja po osnovu refundacija za naknade plata po osnovu prvostepenih rješenja Centra za socijalni rad Banja Luka, koje je Fond oglasio ništavnim zbog zastare u skladu sa članom 28. stav (4) i stav (5) Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period od 01.01-31.12.2019. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 45.889.226 KM. Na osnovu prethodno navedenih nalaza, negativan finansijski rezultat tekuće godine treba korigovati na više za najmanje 2.972.869 KM. Razlika iskazanog i revizijom utvrđenog finansijskog rezultata tekuće godine obrazložena pod tačkom 6.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom bilansu stanja za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2018. godine u vrijednosti od 20.568.517.398 KM. Nakon

izvršenih korekcija za 2018. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2019. godine iznose 20.577.050.901 KM i veće su za 8.533.503 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2018. godine. U skladu sa MRS-JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljane uporednih iznosa za prethodni prezentovani period.

Promjene stanja imovine, obaveza i vlastitih izvora iskazanih na dan 31.12.2019. godine posmatraju se u odnosu na prepravljeno stanje na dan 01.01.2019. godine.

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

- uvećanje tekuće imovine (2.085.900 KM) i stalne imovine (6.447.603 KM), najvećim dijelom je po osnovu uknjižavanja potraživanja za dividende po odlukama Vlade o raspodjeli neraspoređenog dobitka iz ranijih godina Fonda za restituciju i GAS-RES-a u iznosu od 3.000.000 KM i uplata osiguravajućih društava po osnovu MLK iz ranijih godina (175.111 KM) i smanjenja kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu pogrešne evidencije izvedenih radova na izgradnji regionalne infrastrukture u okviru Projekta hitnog oporavka od poplava (634.734 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i isknjižavanja potraživanja od fondova socijalnog osiguranja po osnovu usaglašavanja stanja kod Ministarstva prosvjete i kulture (179.353 KM), te kod većeg broja osnovnih škola (85.306 KM) i dr. Uvećanje stalne imovine najvećim dijelom je rezultat uvećanja akcija i učešća u kapitalu JU Dom „Rada Vranješević“ Banja Luka i „Srna“ a.d. Bijeljina (5.802.087 KM) i povećanje ulaganja na tuđim nekretninama, prethodno evidentiranim u okviru vanbilansne evidencije kod Studentskog centra „Nikola Tesla“ (925.986 KM) i vrijednosti zgrada i objekata kod Nacionalnog parka „Sutjeska“ (100.000 KM), te isknjižavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi sa organizacionog koda Ostala budžetska potrošnja-sukcesija po projektu „Organizacija olimpijskog festivala-EYOF“ (400.296 KM) i sa Javnih ulaganja (391.166 KM) po završenom projektu „izgradnja fiskulturne sale u opštini Jezero“ koju je Opština evidentirala u 2018. godini,
- umanjenje obaveza i razgraničenja (450.207 KM) i uvećanje vlastitih izvora (8.983.710 KM), najvećim dijelom je rezultat povećanja obaveza iz poslovanja (197.146 KM) od kojih (100.000 KM) po osnovu obaveze povrata uplaćenih jednokratnih koncesionih naknada iz 2012. godine i smanjenja dugoročnih rezervisanja priznatih za date zajmove privrednim društvima a na osnovu potpisanih ugovora (914.889 KM), te neto kapitala koji se dodaje u procesu konsolidacije koji se odnosi na neto imovinu JU Dom „Rada Vranješević“ i „Srna“ a.d. (5.802.087 KM) i povećanja finansijskog rezultata ranijih godina za 1.952.968 KM i finansijskog rezultata tekuće godine za 1.441.718 KM za efekte korekcija početnog stanja zbog ispravke grešaka.

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u iznosu od 20.902.754.446 KM.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u ukupnom iznosu od 345.094.503 KM, u GKT 307.174.631 KM i izvan GKT 37.919.872 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu od 118.099 KM, na bankovnim računima u iznosu od 307.055.713 KM i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 818 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni kod osam banaka preko kojih je u 2019. godini ukupno prikupljeno 2.306.303.718 KM, a raspoređeno sa 31.12.2019. godine 2.302.599.465 KM (od čega 64,2% u budžet Republike, 24,3% Fondu zdravstvenog osiguranja, 4,1% budžetima opština i gradova, 3,2% Fondu za dječiju zaštitu, 1,6% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 2,6% ostalim korisnicima). Od preostalih 5.995.999 KM raspoređeno je 03.01.2020. godine u budžet Republike 3.795.326 KM i namjenske račune za vode 30.190 KM i šume 93.366 KM.

Krajnjim korisnicima je u toku 2019. godine doznačeno 1.464.798.326 KM prihoda od indirektnih poreza (od čega budžetu Republike 1.054.654.795 KM, budžetima opština i gradova 351.551.598 KM i JP „Putevi“ 58.591.933 KM). Od 7.207.912 KM neraspoređenih prihoda po osnovu indirektnih poreza na dan 31.12.2019. godine budžetu Republike je 03.01.2020. godine doznačeno 5.189.697 KM, a ostatak je raspodijeljen budžetima opština i gradova i JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“.

Po osnovu šest MLK provedenih u 2019. godini kompenzovani su javni prihodi u iznosu od 20.511.127 KM, raspoređeni u sljedećim procentima 68% budžetu Republike, 23,15% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,3% Fondu dječije zaštite, 3,4% budžetima opština i gradova, 1,5% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 0,6% ostalim korisnicima.

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2019. godine iznosilo je 13.203.911 KM.

Kod osam banaka su takođe bili otvoreni JRT-a sa kojih se vrše plaćanja. Stanje na ovim računima na dan 31.12.2019. godine iskazano je u iznosu od 82.787.611 KM (u domaćoj valuti), 1.121.336 KM (devizni račun) i na podračunu 105.491 KM.

Stanje sredstava na računima posebnih namjena koji su otvoreni za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) na dan 31.12.2019. godine u domaćoj valuti je 132.045.757 KM i na deviznim računima 35.216.581 KM. Na računima posebnih namjena u domaćoj valuti su sredstva Fonda solidarnosti (7,73 miliona KM), privrednih jedinica pri KPZ-a (420,9 hiljada KM), vlastitih prihoda institucija visokog obrazovanja (5,47 miliona KM), namjenskih grantova za univerzitete i visoke škole (3,47 miliona KM), depozitnih računa okružnih privrednih sudova (14,37 miliona KM), za šume (1,8 miliona KM), za vode (1,65 miliona KM) i po posebnim projektima grantova i kreditnih sredstava (97,1 miliona KM).

Na računima u Centralnoj banci BiH-računi za servis ino-duga na dan 31.12.2019. godine iskazano stanje sredstava je iznosilo 51.742 KM.

Na posebnim escrow računima na dan 31.12.2019. godine je iskazano stanje novčanih sredstava ostvarenih po osnovu privatizacije državnog kapitala (35.018.910 KM), sukcesije državnog kapitala (511.550 KM) i posebnih namjena (6.992.826 KM).

U toku 2019. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 16.229.837 KM po osnovu povrata sredstava pozajmljenih JU „Vode Srpske“ (1.928.182 KM), povrata PDV-a plaćenog za realizaciju investicionih projekata (4.149.868 KM), razročenja oročenog depozita (8.700.133 KM), povrata sredstava od „Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod (434.596 KM) i dr. (tačka 6.1.1.4. izvještaja).

Odlivi sredstava realizovani su po osnovu:

- plaćanja po projektima koji su prema odlukama Vlade finansirani iz sredstava klirinškog duga u iznosu od 27.620.422 KM,
- plaćanja po projektima iz Ekonomsko-socijalne komponente (138.881 KM),
- isplate sredstava Fondu stanovanja (5.000.000 KM) po osnovu realizacije Privredno razvojnog programa, a u skladu sa Izmjenama plana dokapitalizacije fondova kojima upravlja IRB-a,

- isplate sredstva na ime izdataka za nabavku poslovnog prostora u sjedištu Poreske uprave (8.700.133 KM),
- isplate sredstava koja su namjenjena ispunjavanju kreditne obaveze plaćanja PDV-a u skladu sa odlukama Vlade (521.766 KM),
- kratkoročnog zajma datog JU „Vode Srpske“ za plaćanje obaveza PDV-a (2.000.000 KM) i dr.

Značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama po osnovu odluka Vlade dat je u vidu pozajmica i zajmova, za koje Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava. Sa 31.12.2019. godine postoji obaveza povrata:

- 14.511.027 KM pozajmljenih sredstava JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, sa rokom povrata 31.12.2016. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj: 57 0 St 122058 17 St, od 17.07.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad stečajnim dužnikom JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka. Ministarstvo finansija je prijavilo svoja potraživanja po odlukama sa escrow računa, a na ročištu povjerilaca 13.11.2017. godine potraživanja su priznata u cjelosti i svrstana u niži isplatni red,
- 17.027.945 KM potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini. Rok za povrat je prolongiran do 31.01.2020. godine,
- 14.500.000 KM preostalih obaveza po osnovu zajma datog Fondu zdravstvenog osiguranja, a Aneksom 3 utvrđen je rok za povrat najkasnije do 31.12.2020. godine i
- 1.264.633 KM spornih potraživanja od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju) na Opštinu Šamac. Odlukom o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine definisano je da će Opština Šamac i Vlada zaključiti poseban sporazum o regulisanju međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava i to nalaženjem strateškog partnera koji će Vladi isplatiti cjelokupan iznos na ime kupljene imovine, u suprotnom će Opština Šamac dugovani iznos izmiriti u 12 jednakih rata.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika izvan GKT iznose 37.919.872 KM. Najznačajniji iznosi sredstava iskazani su kod budžetskih korisnika koji svoje poslovne knjige vode u GKT, ali posjeduju i vlastite račune otvorene kod poslovnih banaka RUGiPP-e (7.936.171 KM), Fonda „Partner“ (6.623.983 KM), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (4.096.238 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate (3.020.338 KM), JU Studentski centar Pale (2.492.903 KM), Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (2.351.632 KM), JU „Vode Srpske“ (1.736.955 KM) i drugih korisnika.

6.3.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 121.555.345 KM, od čega 118.871.743 KM u GKT, a 2.683.602 KM izvan GKT. Čine ih oročena sredstva do godinu dana, kratkoročni zajmovi i dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Oročena novčana sredstva do godinu dana iskazana su u iznosu od 3.000.000 KM u GKT.

Kratkoročni zajmovi iskazani su u bruto vrijednosti od 25.688.346 KM, ispravke vrijednosti 25.684.726 KM i neto vrijednosti 3.620 KM.

Najznačajniji dio kratkoročnih zajmova u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi se na datu pozajmicu iz sredstava privatizacije JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka za obezbjeđenje

novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena korekcija navedenih potraživanja. Nad preduzećem je u 2017. godini pokrenut stečajni postupak. Nije definisan obligacioni odnos, prava i obaveza davaoca i primaoca pozajmice. U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja od fabrike glinice „Birač“ Zvornik u bruto iznosu od 10.264.877 KM po osnovu ugovora o reprogramiranju obaveza iz 2011. godine. Nad dužnikom je pokrenut stečajni postupak i izvršena je korekcija ukupnih potraživanja. Potraživanja po osnovu kratkoročnih zajmova datih radnicima u iznosu od 290.923 KM od kojih je 273.818 KM evidentirano na organizacionom kodu nekadašnje Republičke uprave carina.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazani su u GKT u bruto iznosu od 309.701.120 KM, korekciji vrijednosti od 192.649.395 KM i neto vrijednosti od 117.051.725 KM. Odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom u iznosu od 13.150.444 KM, Fondu za razvoj i zapošljavanje (12.905.965 KM) i Fondu stanovanja (244.479 KM),
- javnim preduzećima u iznosu od 157.391.743 KM, a čine ih potraživanja od sljedećih korisnika ino-kredita MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (14.984.752 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboj (126.582.215 KM), Dep-ot-a Banja Luka (696.330 KM), Eko-dep-a Bijeljina (930.191 KM), Vodovoda Banja Luka (510.852 KM), Vodovoda Pale (103.924 KM), Hidroelektrane na Trebišnjici KFW II (666.666 KM), Vodovoda i kanalizacije Bijeljina (1.675.694 KM), Regionalne deponije Zvornik (1.145.287 KM), Komunalnih usluga Prijedor (231.973 KM), Rudnika i termoelektrane Ugljevik (9.863.859 KM), JP „Putevi“ (67.638.578 KM) i JP „Autoputevi“ (11.501.938 KM). Korekcija dugoročnih zajmova datih domaćim javnim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazana je u iznosu od 3.160.181 KM. Korekcija potraživanja koja nisu naplaćena duže od 365 dana od JP „Željeznice“ a.d. Doboj (2008-2018) iskazana je u iznosu od 94.251.666 KM i JP „Putevi“ u iznosu od 40.469.461 KM.
- mikrokreditnim društvima (2.601.549 KM), a čine ih potraživanja od MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.061.324 KM), ŠKO „Gradina“ Srbac (88.655 KM), ŠKO „Agroinvest“ Derventa (97.791 KM), ŠKO „Hercegovina“ Berkovići (32.719 KM) i MKO Mikrofin Banja Luka (321.060 KM). Korekcija ovih potraživanja iznosi 2.280.489 KM,
- javnim preduzećima u iznosu od 3.397.487 KM (44 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama. Izvršena je korekcija vrijednosti po ovim kreditima u iznosu od 3.328.033 KM koji nisu naplaćeni u roku od 365 dana po dospijeću,
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 27.298.037 KM, od čega se 9.339.942 KM odnosi na nereprogramirane, a 17.958.095 KM na reprogramirane kredite. Zbog nenaplativosti, izvršena je korekcija vrijednosti u iznosu od 27.163.264 KM za nereprogramirane kredite (9.339.942 KM) i za reprogramirane kredite (17.823.322 KM) i
- bankama u iznosu od 80.245 KM.

Kratkoročni plasmani kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazani su u iznosu od 2.683.602 KM, a najznačajniji se odnose na:

- oročena novčana sredstva do godinu dana u iznosu od 1.500.000 KM i

- dugoročne zajmove koji dopijevaju na naplatu do godinu dana koje je plasirao fond „Partner“ u bruto iznosu od 26.501.958 KM i ispravke vrijednosti 25.322.431 KM zbog nenaplativosti.

6.3.1.3. **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto iznosu od 1.095.831.520 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 877.369.466 KM i neto vrijednost potraživanja u iznosu od 218.462.054 KM. U GKT iskazano je 207.000.137 KM, a izvan GKT 11.461.917 KM. U odnosu na 01.01.2019. godine ova potraživanja su manja za 18.356.821 KM ili za 8%, od čega je najznačajnije smanjenje kod potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dopijevaju za naplatu do godinu dana i potraživanja za kamate, dividende i ostale finansijske prihode.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u GKT iskazana su u bruto iznosu od 6.229.993 KM, korekcije vrijednosti 3.100.813 KM i neto vrijednosti 3.129.180 KM. Izvan GKT potraživanja po osnovu prodaje uglavnom se odnose na potraživanja studentskih i đачkih domova (303.091 KM), Republičke direkcije za promet NVO (172.827 KM), nacionalnih parkova (168.608 KM), republičkih institucija kulture (151.377 KM) i dr.

Sporna potraživanja iskazana su u GKT kod Ministarstva privrede i preduzetništva (1.359.245 KM), Ugostiteljskog servisa (330.110 KM), PJ-a pri KPZ-a (501.042 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (180.931 KM) i dr.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u GKT u bruto iznosu od 140.555.334 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 124.715.738 KM i neto vrijednosti u iznosu od 15.839.596 KM, a odnose se na potraživanja za:

- ugovorene kamate od korisnika ino-kredita u iznosu od 25.637.811 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj (19.065.952 KM) i JP „Putevi“ (6.515.668 KM),
- zatezne kamate obračunate po ino-dugu u iznosu od 112.609.787 KM, a najvećim dijelom ih čine potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. (81.454.237 KM), JP „Putevi“ (31.094.515 KM) i dr,
- kamate na reprogramirane kredite date preduzećima (753.592 KM) i kamate na javne prihode (86.246 KM), od kojih je 86.201 KM po osnovu kamata na računima kod Banke Srpske i
- reprogramirane kredite (123.340 KM) i potraživanja po osnovu zatezne kamate od privrednog društva „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka/„Biteks“ d.o.o. Bileća po osnovu aktivirane garancije (1.314.719 KM).

Sa 31.12.2019. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 124.715.738 KM od kojih se 122.765.905 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najveći dio se odnosi na JP „Željeznice“ a.d. Doboj (90.896.760 KM), JP „Puteve“ (31.807.294 KM) i dr.

Preostala korekcija potraživanja odnosi se na korigovana potraživanja po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama u iznosu od 876.697 KM, potraživanja po osnovu aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka odnosno „Biteks“ d.o.o. Bileća u iznosu od 971.460 KM i od drugih korisnika u iznosu od 101.677 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto iznosu od 748.689.445 KM, ispravke vrijednosti 665.342.008 KM i neto vrijednosti

83.347.437 KM i za 11% su viša u odnosu na 01.01.2019. godine. U okviru GKT evidentirana su potraživanja u neto iznosu od 83.056.547 KM, dok su kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentirana potraživanja u neto iznosu od 290.890 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto/neto iznosu od 100.031.492 KM, od kojih je 549.975 KM izvan GKT, a evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2019. godine. Evidencija u GKT se odnosi na potraživanja za ostale poreze u iznosu od 23.143.779 KM, doprinose PIO u iznosu od 75.065.671 KM, ostale doprinose 87.649 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 1.184.418 KM.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u ukupnom iznosu od 11.177.555 KM, od čega je 2.086.337 KM u GKT. Najznačajniji iznosi potraživanja po osnovu PDV-a su evidentirani kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.719.327 KM), RUGiIPP-e (197.971 KM), Ugostiteljskog servisa (112.103 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u ukupnom bruto iznosu od 88.981.351 KM od čega su 84.160.293 KM sporna potraživanja, za koja je izvršena korekcija vrijednosti. Neto vrijednost ostalih kratkoročnih potraživanja u GKT je iskazana u iznosu od 4.352.922 KM, a izvan GKT neto iznos od 468.136 KM. Ostala potraživanja u GKT odnose se na potraživanja:

- za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva JP „Željeznice“ a.d. Doboj (1.995.971 KM) i Hidroelektrane na Trebišnjici (14.669 KM),
- po osnovu kamata i glavnice po garanciji za kreditno zaduženje u iznosu od 5.000.000 KM privrednog društva „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka (679.517 KM),
- od JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu datih sredstava po Projektu Željeznice BiH II (1.000.000 KM),
- po osnovu regresnih postupaka Fonda PIO (597.258 KM),
- od Agencije za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) po osnovu obaveza za registraciju, lična dokumenta (869.293 KM) i dr.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja evidentirana u GKT iskazana su u iznosu od 76.030.753 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja:

- po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka, u iznosu od 24.698.701 KM,
- od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć kreditnih sredstava Vlade Japana (8.772.222 KM), SIDE (140.961 KM) i po trezorskim računima (900.274 KM). Potraživanja od Bobar banke priznata su Odlukama o priznavanju potraživanja,
- po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ d.o.o. glavnica (1.835.984 KM) i kamata (892.262 KM),
- od JP „Toplana“ a.d. Prijedor po osnovu sporazuma od 21.06.2017. godine (3.942.271 KM),
- od JP „Toplana“ a.d. Banja Luka po osnovu sporazuma od 20.06.2017. godine (24.017.450 KM),
- od JP „Putevi“ po osnovu MLK (2.226.818 KM),
- od JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu kamata (1.932.815 KM),

- po zapisnicima i knjižnim obavijestima Poreske uprave od ostalih korisnika javnih prihoda (29.021 KM),
- ostalih budžetskih korisnika Fonda PIO (3.901.104 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), bivše Republičke uprave carina (209.554 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (1.045.999 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (246.238 KM), institucija pravosuđa (247.826 KM) i dr.

Korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana je u iznosu od 6.539.012 KM, a evidentirana je kod Poreske uprave-račun prinudne naplate po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a.d. u likvidaciji (1.501.469 KM) i Banke Srpske a.d. u stečaju (2.268.265 KM), RUGilPP-e po osnovu deponovanih sredstava kod „Bobar banke“ u likvidaciji (1.714.856 KM), „Banke Srpske“ a.d. u stečaju u (27.522 KM), ranije datih avansa (71.328 KM), studentskih i đачkih domova (301.655 KM), JU „Vode Srpske“ (291.185 KM) od kojih se 240.080 KM odnosi na potraživanje od Bobar banke u likvidaciji i JU „Ergela Vučjak“ (110.599 KM).

6.3.1.4. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 29.957.993 KM, u GKT 27.836.831 KM i izvan GKT 2.121.162 KM. U odnosu na 01.01.2019. godine manja su za 29% ili 12.468.356 KM. Odnose se na unaprijed plaćene rashode (163.079 KM), kratkoročno razgraničene prihode (31.036 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (29.763.878 KM).

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

- neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (1.961.504 KM) i bolovanja (908.132 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate i pripadajući dio poreza i doprinosa (329.280 KM), a najznačajniji su kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (1.961.594 KM),
- avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji (2.384.197 KM), a odnose se na dati avans „Tehničkom remontu“ Bratunac, za nabavku specijalnih policijskih vozila (2.000.000 KM) evidentiran kod Ministarstva unutrašnjih poslova i dati avans izvođaču radova za „Medical“ d.o.o. po projektu „Modernizacija JZU Univerzitetska bolnica u Foči“ (384.147 KM) kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite,
- avansa za nefinansijsku imovinu u inostranstvu (5.181.271 KM) kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za dati avans izvođaču radova China Sinopharm International Corporation po ugovoru „Projektovanje, izgradnja i opremanje nove JZU Bolnica „Sveti Apostol Luka“ Doboj,
- ostalih kratkoročnih razgraničenja (16.952.002 KM), od čega je:
 - kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije po osnovu povučenih a neutrošenih sredstava OPEC i CEB II (15.772.712 KM) i
 - kod drugih budžetskih korisnika (1.179.290 KM).

Kratkoročna razgraničenja kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana su u iznosu od 2.121.162 KM. Najznačajnija su evidentirana kod:

- JU „Vode Srpske“ u iznosu od 1.545.216 KM, avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji i inostranstvu po Projektu hitnih mjera i zaštite od poplava i
- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 412.178 KM po osnovu isplaćenih avansa dobavljačima za radove na izgradnji obaloutvrda na rijeci Drini u okviru Projekta zaštite od poplava rijeke Drine.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto vrijednosti 77.227.405 KM, ispravke vrijednosti 31.182.411 KM i neto vrijednosti 46.044.994 KM. U GKT je evidentiran iznos od 55.562.313 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 5.165.449 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je negativan iznos od 14.682.767 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u GKT iskazani su u iznosu od 45.961.543 KM. Odnose se na:

- date dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, ino - zajmove date JLS u iznosu od 5.480.881 KM dobijenih od Vlade Belgije II i III, KWF, WB IDA 39540, WB IDA 55290, Austrijske banke i Kraljevine Španije i u iznosu od 1.762.781 KM po projektu RAP/MW SS 1RI Se, vodosnabdijevanje,
- zajmove date fondovima u iznosu od 15.669.643 KM, od čega se iznos od 1.169.643 KM odnosi na Javni fond dječije zaštite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove po Odluci Narodne skupštine od 23.09.2011. godine i od 21.03.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/11 i 26/13), a 14.500.000 KM na Fond zdravstvenog osiguranja po Odluci Vlade od 11.12.2008. godine i Ugovora o zajmu (projekat 8286908) potpisan je Aneks kojim je produžen rok vraćanja do 31.12.2020. godine,
- potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (5.422.272 KM), zdravstveno osiguranje (29.199.532 KM) i ostalih doprinosa (1.918.522 KM),
- potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima u iznosu od 2.791.865 KM,
- potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine naplaćene na nivou BiH u 2019. godini (12.549.753 KM) i dr.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar jedinica vlasti u GKT iskazana su u iznosu od 9.600.771 KM. Odnose se na zajmove date unutar iste jedinice vlasti koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (1.089.229 KM), potraživanja po osnovu prodaje roba, usluga i nefinansijske imovine iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (314.432 KM), potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti (8.050.387 KM), ostalu kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (168.010 KM), a predmet su eliminacije kod konsolidacije.

Korekcija kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti u GKT iskazana je u iznosu od 31.172.168 KM. Izvršena je za nenaplaćena potraživanja u roku od godinu dana u skladu sa računovodstvenom politikom, a najznačajnija se odnose na potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa (25.753.360 KM), zajmova datih ostalim nivoima vlasti koji dospijevaju do godinu dana (1.139.998 KM), potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima (2.281.195 KM), ostale kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.910.363 KM) i dr.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti na dan 31.12.2019. godine kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazani su u iznosu od 5.165.449 KM od kojih se 83.452 KM odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i

razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti, a 5.081.996 KM na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti koji su predmet eliminacije prilikom konsolidacije.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja precijenjeni su kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite po osnovu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci (133.999 KM) i po osnovu spornih potraživanja za invalidnine-dupli korisnici, evidentiranih u okviru razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (967.705 KM) i korekcije vrijednosti istih (935.552 KM) i Poreske uprave u iznosu od 22.604 KM (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 3.818.572 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.441.970 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (1.819.795 KM) i sitnog inventara, automata, odjeće i obuće (556.807 KM).

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 20.137.820.985 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je u bruto iznosu 5.580.291.321 KM, ispravke vrijednosti 22.536.657 KM i neto vrijednosti 5.557.754.664 KM. U odnosu na 01.01.2019. godine veća su za 33.264.744 KM ili 1%.

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Dugoročne HoV (osim akcija) iskazane su u iznosu od 63.848.927 KM i odnose se na obveznice u zemlji kojima su izmirene poreske obaveze i koje su vraćene Republici Srpskoj. To su obveznice Republike Srpske koje su emitovane za izmirenje obaveza po osnovu ratne štete (63.139.588 KM), za izmirenje opštih obaveza (708.691 KM) i obaveza prema dobavljačima (648 KM). Izmirenje poreskih obaveza putem obveznica provodi se po rješenju ministra finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. Obveznice koje su vraćene Republici Srpskoj na ime izmirenja poreskog duga, a koje su dospjele na naplatu sa 31.12.2019. godine su isknižene u iznosu od 10.671.325 KM kao i obaveze koje je Republika Srpska imala kao emitent.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u bruto iznosu 2.787.234.870 KM, ispravke vrijednosti 21.836.095 KM i neto vrijednosti 2.765.398.775 KM, od čega je 1.470.487.032 KM evidentirano u GKT, a 2.751.239.073 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.456.351.320 KM.

Akcije i učešća u kapitalu javnih finansijskih institucija iskazani u GKT na dan 31.12.2019. godine odnose se na akcije i učešća u kapitalu:

- Centralne banke BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH iz 1998. godine u iznosu od 9.666.667 KM,

- IRB-e, osnivački ulog uplaćen 2006. i 2007. godine i evidentiran kod Ministarstva finansija u iznosu od 5.000.000 KM,
- Fondova u nadležnosti IRB-e, Akcijskog fonda (105.517.837 KM), Fonda za restituciju (33.075.405 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (335.075.431 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (110.691.000 KM), Fonda stanovanja (213.832.128 KM) i Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM),
- Garantnog fonda u iznosu od 30.000.000 KM,
- „Poštanske štedionice“ a.d. Banja Luka u iznosu 2.383.803 KM (za 78,28% registrovanih akcija u posjedu Republike Srpske). Takođe, Fond PIO posjeduje ostatak akcija Poštanske štedionice te je u GKT evidentirano još 661.423 KM dugoročnih plasmana,
- Penzijskog rezervnog fonda a.d. Banja Luka čiji osnivač je Fond PIO u iznosu od 278.608.988 KM i
- Društva za upravljanje penzijskim rezervnim fondom a.d. čiji je osnivač Fond PIO u iznosu od 100.000 KM.

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

- „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka u iznosu od 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija),
- JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ u iznosu od 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik),
- JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ u iznosu od 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik),
- JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo u iznosu od 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik),
- „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica u iznosu 959.019 KM. Republika Srpska je kupac nekretnina ovog preduzeća u stečaju (po odlukama Vlade iz 2008. godine iz sredstava privatizacije) i na temelju te imovine osnovanog jednočlanog privrednog društava, jedini vlasnik kapitala novoosnovanog preduzeća (koja kao takva nisu uključena u portfelj Akcijskog fonda),
- „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banjaluka u iznosu 4.367.923 KM, čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“ i osnivanja novog privrednog društva (novčani ulog kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite od 20.000 KM i ulog u stvarima u iznosu od 4.347.923 KM „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/11).

Akcije i učešća u kapitalu u ostalim nefinansijskim subjektima iskazani u GKT odnose se na učešća u kapitalu Republike kao jedinog vlasnika na:

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

- JU „Dom penzinera u Trebinju“ u iznosu od 2.000 KM,
- JU Dom „Rada Vranješević“ u iznosu od 3.563.889 KM, po rješenju Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 09.04.2019. godine i
- „Srna“ a.d. Bijeljina u iznosu od 265.116 KM, po rješenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini od 26.11.2019. godine.

Akcije i učešće u kapitalu u domaćim privrednim subjektima (osim javnih) iskazane u GKT odnose se na:

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

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

Republika Srpska stekla je značajan udio u kapitalu privrednog društva „Zrak“ d.o.o. Teslić konverzijom poreskih potraživanja u učešću u kapitalu, rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju od 26.02.2019. godine u visini od 19,73% odnosno 672.921 KM (Fond PIO 336.708 KM, Poreska uprava 312.222 KM i Republička direkcija NVO 23.991 KM).

U toku 2019. godine isknižen je ulog privrednog društava „Nova Polimka“ a.d. Rudu. Vrijednost kapitala u GKT svedena je na 0 zbog otvaranja stečajnog postupka (nominalna vrijednost osnovnog kapitala upisana u registru suda u visini od 989.158 KM). Po rješenju od 03.12.2019. godine društvo je brisano iz sudskog registra.

Vrijednost akcija i učešća u kapitalu iskazana u GKT u iznosu od 355.405 KM odnosi se na učešća drugih budžetskih korisnika u kapitalu privrednih subjekata, a najviše Fonda PIO za akcije dobijene po osnovu konverzije potraživanja po osnovu doprinosa u preduzećima PD "Semberija" a.d. Bijeljina (230.881 KM) i „Drvna industrija Vlasenica“ a.d. Vlasenica 0 KM u skladu sa Zakonom o posebnim načinima izmirenja poreskog duga i člana 16. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 51/06, 1/07, 53/07, 58/09, 79/11 i 28/13).

U GKT u okviru akcija i učešća u kapitalu u velikom broju preduzeća čije su akcije prenesene u portfelj Akcijskog fonda, evidentirano je ulaganje u kapital IRB-e i fondove u njenoj nadležnosti u ukupnom iznosu od 803.661.168 KM (nominalna vrijednost kapitala po rješenju o registraciji kod suda). Za preduzeća koja nisu privatizovana i ne vode se u portfelju Akcijskog fonda, izvršeno je pojedinačno evidentiranje državnog kapitala u tim preduzećima u visini nominalne vrijednosti upisane u registru suda kao i za regulatorna tijela i institucije koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnik, te novoosnovana jednočlana privredna društva na osnovu kupljene imovine preduzeća u stečaju. Ukupna nominalna vrijednost akcija i učešća u kapitalu u ostalim subjektima koja je evidentirana u GKT iznosi 666.825.864 KM. U skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon inicijalnog priznavanja akcije i učešća u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, vrednuju se po nominalnoj vrijednosti pripadajućeg osnovnog kapitala upisanog u registar suda. U skladu sa članom 123. pomenutog pravilnika vrijednosti neto imovine/kapitala drugih entiteta javnog sektora, nad kojim postoji kontrola ili značajan uticaj, a koji nisu budžetski korisnici, dodaje se kroz konsolidaciju u bilans stanja uz eliminaciju učešća iskazanog u GKT.

Dugoročni zajmovi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.058.069.394 KM, a evidentirani u GKT u iznosu od 1.048.976.415 KM odnose se najvećim dijelom na dugoročne zajmove date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom u iznosu od 125.496.861 KM,
- JP-a u iznosu od 359.838.053 KM, a odnose se na glavnice dugoročnih zajmova datih „Hidroelektrana Trebinje-Hidroelektrane na Trebišnjici“ (3.333.333 KM), „Regionalna deponija“ Zvornik (5.399.015 KM), Komunalne usluge a.d. Prijedor (1.739.796 KM), ODJKP „Vodovod“ Banja Luka (1.812.601 KM), ODJKP „Vodovod“ Pale (368.742 KM), Vodovod i kanalizacija a.d. Bijeljina (2.280.564 KM), DEP-OT Banja Luka (4.770.643 KM), EKO-DEP Bijeljina (4.319.446 KM), Rudnik i termoelektrana Ugljevik (149.408.406 KM), „Željeznice“ a.d. Doboj (97.935.014 KM) i MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (88.470.492 KM),
- JP-a u iznosu od 562.131.312 KM i to „Putevi“ (68.804.653 KM) i „Autoputevi“ (493.326.659 KM),
- bankama i mikroreditnim organizacijama u iznosu od 496.260 KM i
- privrednim društvima sa kojima je potpisan sporazum o izmirenju duga na ime korišćenja sredstava „Japanskog kredita (857.490 KM).

U 2019. godini replasirano je Rudniku i termoelektrani Ugljevik (38.078.872 KM) po kreditu Vlade Japana i JP „Autoputevi“ (91.924.010 KM) po Projektu izgradnje autoputa Banja Luka-Doboj (EIB 83977).

Dugoročni plasmani izvan GKT iskazani su u iznosu od 9.116.970 KM, a najznačajniji dio se odnosi na Fond „Partner“ (8.902.206 KM) i predstavljaju sredstva prikupljena po osnovu vraćanja kredita iz projekta šumarstva (WB 040 BA) i razvoja i zaštite šuma (WB 3779) i plasirana JP „Šume“ (6.300.000 KM) i sredstva revolving fonda replasirana putem NLB banke a.d. Banja Luka (2.602.206 KM).

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u neto vrijednosti 41.832.824 KM. U GKT je iskazano 58.650.372 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT 210.397 KM, dok je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija iznosa od 17.027.945 KM.

Najznačajniji dio dugoročnih potraživanja iskazan u GKT u iznosu od 39.787.636 KM odnosi se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, odnosno koji ne dospijevaju na naplatu u 2019. godini, (podaci preuzeti iz poreskog knjigovodstva). Smanjenje ovih potraživanja u odnosu na 01.01.2019. godine iznosi 16.213.406 KM.

Ostala dugoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 18.862.736 KM, a čine ih potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu datih sredstava privatizacije (17.027.945 KM), potraživanja Fonda PIO po osnovu preplata penzija korisnicima (1.252.462 KM) i drugih budžetskih korisnika (582.329 KM).

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

Dugoročna potraživanja iskazana van GKT u iznosu 210.397 KM odnose se na potraživanja Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor za doprinose za koje je produžen rok plaćanja.

6.3.1.10. Ostala dugoročna finansijska imovina

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

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

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani u su iznosu od 116.404.281 KM. U GKT je iskazano 249.687.661 KM, ali je pri konsolidaciji izvršena eliminacija iznosa od 133.283.380 KM. U odnosu na početno stanje dugoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su veća za 8.425.743 KM ili 8%.

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

- glavnica dugoročnih zajmova datih JLS po osnovu novih investicionih projekata servisiranih iz ino-kredita koji se refundiraju od krajnjeg korisnika kredita (109.672.618 KM) i plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (4.270.353 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i
- dugoročne zajmove date fondovima po osnovu indirektnog zaduženja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove koji se u cjelosti odnosi na Javni fond za dječiju zaštitu (2.461.309 KM).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 133.283.380 KM po osnovu povučenih (nereplisiranih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2019. godine.

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

6.3.1.12. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 16.966.005.639 KM bruto, 2.385.939.318 KM ispravke vrijednosti i 14.580.066.321 KM neto vrijednosti.

U odnosu na 01.01.2019. godinu neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 275.988.609 KM ili za 2%.

Proizvedena stalna imovina na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od 5.887.837.289 KM, od čega je 5.454.627.865 KM iskazano u GKT, a 433.209.424 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje proizvedene stalne imovine na dan 01.01.2019. godine, ova pozicija je veća za 2% ili za 117.662.165 KM, a odnosi se na povećanje sadašnje vrijednosti autoputeva koji su stavljeni u funkciju (podaci iz izvještaja JP „Autoputevi“).

Zgrade i objekti u bilansu stanja su iskazani u neto iznosu 5.681.737.201 KM, od čega je u GKT iskazano 5.271.816.418 KM, a 409.920.783 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Najznačajniji dio iskazan u GKT se odnosi na preuzetu vrijednost

magistralnih i regionalnih puteva (sadašnja vrijednost 2.891.386.162 KM) iz posebnih evidencija JP „Putevi“ i vrijednost autoputeva (sadašnja vrijednost 1.362.363.339 KM) prema izvještajima JP „Autoputevi“. Takođe, zgrade i objekti povećani su kod Poreske uprave za nabavku poslovnog prostora u Sjedištu neto vrijednosti 22.599.240 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova po osnovu izgradnje zgrade Policijske stanice u Doboju (1.432.645 KM), Ugostiteljskog servisa za izvršena investiciona ulaganja u objekat „Vila „na Jahorini (1.306.898 KM) i dr.

Smanjenje vrijednosti zgrada i objekata izvršeno je po osnovu prenosa prava vlasništva nad 235 stambenih jedinica kod Ministarstva rada i boračko- invalidske zaštite (8.127.527 KM), po osnovu prenosa, ustupanja po odlukama Vlade o raspodjeli neperspektivnih lokacija i ostalih nekretnina bivšeg Ministarstva odbrane (4.250.424 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije po osnovu otkupa izgrađenih stanova sredstvima Vlade (2.278.075 KM) i dr.

Postrojenja i oprema su u Konsolidovanom bilansu stanja iskazani u neto iznosu od 178.524.411 KM, od čega je 162.821.458 KM iskazano u GKT, a 15.702.953 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Ova pozicija je veća za 33% u odnosu na početno stanje. Najznačajnije povećanje je kod:

- Vazduhoplovnog servisa po osnovu nabavke aviona CESSNA CJ4 vrijednosti 19.706.007 KM,
- Ministarstva unutrašnjih poslova po osnovu nabavke 102 putnička motorna vozila putem lizinga vrijednosti 5.743.676 KM,
- Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u vrijednosti 8.785.060 KM po osnovu nabavke opreme (400.074 KM), prenosa pribavljene imovine sa Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u okviru Sistema za navodnjavanje na području opštine Bratunac (8.256.405 KM), dva terenska vozila (74.274 KM), kompjuterske i druge opreme (47.232 KM),
- Republičkog hidrometeorološkog zavoda po osnovu donirane opreme (1.287.242 KM) i dr.

Investiciona imovina u Konsolidovanom bilansu stanja iskazana je u neto vrijednosti od 6.986.315 KM, a najveći dio u iznosu od 4.106.966 KM je evidentiran na organizacionom kodu-Unutrašnji dug i uglavnom se odnosi na kupovinu imovine preduzeća u stečaju sredstvima privatizacije sa escrow-računa, po odlukama Vlade u periodu 2008 - 2013. godine i to:

- dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka koja nije prodana kroz privatizaciju preduzeća „Novi Jelšingrad“ a.d, a odnosi se na vrelovod koji je prenesen na Grad Banja Luku i zemljište u vrijednosti 1.662.101 KM,
- investiciona imovina data pod operativni zakup, evidentirano zemljište i građevinski objekti (604.991 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod. Osim navedenog, kao investiciona imovina evidentirano je i zemljište u vlasništvu u iznosu od 343.139 KM,
- dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor - u stečaju koja nije prenesena na opštinu Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM,
- nekretnine DI „Jadar“ Zvornik - u stečaju, kupljene 2009. godine, koju je Vlada dala na upravljanje opštini Zvornik radi formiranja poslovno-razvojne zone, ali imovina nije uknjižena na opštinu Zvornik zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, te je klasifikovana kao ostala investiciona imovina u vlasništvu, po nabavnoj vrijednosti od 1.974.001 KM, ali je izvršena prodaja dijela nepokretnosti u iznosu od 300.954 KM i

- nekretnine „Centra za unapređenje poljoprivrede u brdsko-planinskom području“ a.d. Sokolac - u stečaju, kupljene na osnovu odluke Vlade iz 2013. godine u iznosu od 882.423 KM. Krajem 2014. godine donesen je zaključak da se ovaj Centar u što kraćem roku uključi u rad JU „Poljoprivredni institut Republike Srpske“, što nije realizovano.

Investiciona imovina iskazana je i na organizacionim kodovima institucija osnovnog obrazovanja (38.996 KM), institucija pravosuđa (185.003 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (32.021 KM), Fonda PIO (203.856 KM), Ustavnog suda (149.854 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.285.692 KM-zemljište i poslovni prostor u zgradi Incela koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine) i dr.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 20.261.116 KM, a u GKT u neto vrijednosti od 13.066.921 KM. Odnosi se na računarske programe 39.155.242 KM, originalna zabavna, književna i umjetnička djela 260.475 KM, ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu 5.049.945 KM i korekciju vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 31.398.741 KM. Evidentirana je najvećim dijelom kod Poreske uprave 3.360.446 KM, Ministarstva finansija 1.358.851 KM, Fonda PIO 1.084.597 KM, Vlade 1.172.022 KM, Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo 1.641.629 KM i drugih.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je manje za 166.491 KM po osnovu priznavanja ulaganja u nadogradnju informacionog sistema u okviru rashoda za tekuće održavanje kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (117.000 KM) i nabavljene računarske opreme kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (49.491 KM).

Proizvedena stalna imovina kod budžetskih korisnika izvan GKT je u najznačajnijem iznosu evidentirana kod JU „Vode Srpske“ (346.168.354 KM), koja pored uobičajenih komponenti stalne imovine kao što su poslovni prostori, motorna vozila, namještaj, računarska i telefonska oprema i sl. obuhvata i crpne i hidrološke stanice, obodne kanale, nasipe, ruševne obale, laboratorijsku opremu, projekte, elaborate, studije, baze podataka, digitalne snimke, podloge, karte i dr.

Dragocjenosti su iskazane u neto iznosu od 6.990.112 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu izvan GKT kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (5.732.788 KM).

Neproizvedena stalna imovina obuhvata materijalnu imovinu koja nastaje prirodnim putem (zemljište, šume, vode, nacionalni parkovi i ostala prirodna dobra) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence, patenti, koncesije i sl.) iskazanu u Konsolidovanom bilansu stanja u neto iznosu od 8.441.796.192 KM i to 8.106.257.921 KM u GKT, a 335.538.271 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje neproizvedena stalna imovina veća je za 2% ili za 148.019.468 KM. Rast je najvećim dijelom rezultat evidentiranog povećanja vrijednosti šuma u GKT.

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JP „Šume“ a.d. Sokolac u iznosu od 6.925.731.762 KM-povećanje vrijednosti 147.530.550 KM i evidencija bivšeg Ministarstva odbrane u iznosu od 43.937.437 KM.

Iskazana vrijednost zemljišta u iznosu od 1.311.599.503 KM evidentirana je u GKT u iznosu od 1.131.440.237 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 180.159.266 KM.

U toku 2019. godine po osnovu prenosa, ustupanja po odlukama Vlade o raspodjeli neperspektivnih lokacija i ostalih nekretnina bivšeg Ministarstva odbrane izvršeno je isknjižavanje zemljišta vrijednosti 3.807.596 KM.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana u neto iznosu od 6.059.417 KM, od čega je iznos od 5.140.682 KM u GKT, a evidentirana je u najvećim iznosima kod Ministarstva finansija 1.589.853 KM i Vlade 1.074.724 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u neto iznosu od 237.055.576 KM, evidentirana u GKT u iznosu od 180.166.752 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 56.888.824 KM.

Stambeni objekti i jedinice u pripremi vrijednosti od 12.915.225 KM iskazani su kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (9.373.701 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (396.716 KM), bivšeg Ministarstva odbrane, (2.584.228 KM), ostala potrošnja-sukcesija (511.347 KM) i dr.

Poslovni objekti i prostori u pripremi u GKT iskazani su u iznosu od 52.483.769 KM, a značajniji su iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (16.765.027 KM- projekti izgradnje i modernizacije bolnica), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (2.921.000 KM-kapaciteti Doma penzionera u Ljubinju), Ministarstva pravde (5.890.000 KM-nabavna vrijednost zgrade pravosudnih institucija u Prijedoru), Pravobranilaštva (5.429.476 KM-kupovina zgrade), Ministarstva unutrašnjih poslova (2.536.061 KM- objekti Centra za obuku u Zaluzanima i policijska stanica na Laušu), Republičkog zavoda za statistiku (4.509.666 KM-kupovina poslovnog prostora), Arhitektonsko-građevinskog-geodetskog fakulteta (3.643.130 KM-objekat fakulteta u Kampusu) i dr.

Saobraćajni objekti u pripremi su iskazani u iznosu od 102.422.338 KM u okviru organizacionog koda Unutrašnji dug, a odnose se najvećim dijelom na javne puteve u pripremi (62.879.641 KM) i ulaganja u izgradnju mreže autoputeva (75.989.863 KM).

Medicinska i laboratorijska oprema u pripremi iskazana je u iznosu od 8.366.072 KM, a najvećim dijelom se odnosi na medicinsku opremu isporučenu od strane izvođača radova na projektima izgradnje specijalističkih ambulanti i kardiohirurgije na UKC kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite.

Nematerijalna (proizvedena i neproizvedena) imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 2.408.725 KM, a najznačajnija je kod Vlade po osnovu ulaganja u izradu „Strategije razvoja Republike Srpske 2014-2018“ (2.288.520 KM). Vlada je Zaključkom inicirala zaključivanje novog Aneksa ugovora u smislu definisanja novog vremenskog perioda na koji se Strategija Republike (2017-2021. godina) odnosi.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi izvan GKT iskazana je u iznosu od 56.888.824 KM. Najznačajniji iznosi su iskazani kod:

- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (20.129.886 KM), a odnose se na ulaganja u okviru Projekta razvoja navodnjavanja, izgradnje sistema za navodnjavanje u Bratuncu (14.731.046 KM), izgradnju nasipa na rijeci Drini (5.275.430 KM) i rekonstrukciju vodnih režima Vrbanje, Vijake i Ukraine (123.410 KM) u okviru Projekta hitne mjere oporavka od poplava,
- JU „Vode Srpske“ (32.698.358 KM) od kojih su najznačajnija ulaganja u objekte u pripremi po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava (30.076.347 KM) i iz Fonda solidarnosti (1.069.219 KM),
- JU „Adrićev institut“ Višegrad vrijednost zgrade instituta (1.749.061 KM) i dr.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 6.387.152 KM, od čega je 4.724.922 KM iskazano u GKT, a 1.662.230 KM kod budžetskih

korisnika izvan GKT. U odnosu na iznos iskazanog ulaganja na dan 01.01.2019. godine, veća su za 1.400.067 KM ili 28%.

Najznačajnija ulaganja evidentirana su kod Ministarstva unutrašnjih poslova (1.272.589 KM), Okružnog javnog tužilaštva (1.129.883 KM), institucija prosvjete i kulture (1.359.869 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (439.261 KM), Univerziteta u Istočnom Srajevu (382.065 KM) i drugih.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentirana su kod studentskih i đачkih domova - JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka (1.633.435 KM-bruto prenos iz vanbilansne evidencije i institucija kulture (296.583 KM) i dr.

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2019. godine iskazane su ukupne obaveze i razgraničenja u iznosu od 7.114.505.053 KM, što je više za 133.676.740 KM u odnosu na stanje 01.01.2019. godine. Odnose se na kratkoročne (923.763.012 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (6.190.742.041 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 379.354.127 KM, od čega je 379.122.258 KM iskazano u GKT, a 231.869 KM izvan GKT. U odnosu na stanje kratkoročnih finansijskih obaveza na dan 01.01.2019. godine, ova pozicija je manja za 107.674.588 KM ili 22%. Najvećim dijelom kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu HoV (147.959.022 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (231.148.220 KM), kratkoročnih zajmova (10.069 KM) i čekova u domaćoj valuti (4.947 KM).

Obaveze po osnovu HoV čine obaveze:

- po osnovu blagajničkih i komercijalnih zapisa u zemlji u iznosu od 8.577 KM,
- po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu koji dospijeva na naplatu do godinu dana i to emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje (16.517.431 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza prema dobavljačima (322.335 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje ratne materijalne i nematerijalne štete (40.646.318 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (315.749 KM),
- po osnovu dijela dugoročnih obveznica emitovanih javnom ponudom u zemlji koji dospijevaju za naplatu do godinu dana u iznosu od 77.251.600 KM i
- po osnovu kratkoročnih obveznica u inostranstvu (12.644.645 KM).

Korekcija obaveza po osnovu dijela dugoročnih HoV u zemlji koje dospijevaju na naplatu do godinu dana iznosi 252.366 KM, po osnovu dijela premije ili diskonta za obveznice emitovane javnom ponudom koje dospijevaju u narednoj godini.

Finansijske obaveze su odmjeravane po amortizovanoj vrijednosti koristeći metod efektivne kamatne stope prema članu 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka u zemlji koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (48.745.928 KM) odnose se na obaveze za glavicu duga po osnovu:

- indirektnog zaduživanja Republike Srpske kod komercijalnih banaka za račun fondova socijalnog osiguranja Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja i UKC Banja Luka (23.303.571 KM) u skladu sa odlukama Narodne skupštine iz 2011. i 2013. godine,
- kreditnog zaduženja Republike Srpske za refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu (2.228.070 KM),
- kreditnog zaduženja po sindiciranom kreditu u skladu sa odlukom Narodne skupštine od 28.12.2016. godine i odluke Vlade od 16.03.2017. godine (10.000.000 KM),
- drugog dugoročnog kreditnog zaduženja u skladu sa odlukom Vlade o dugoročnom zaduživanju u 2017. godini od 24.07.2017. godine (10.000.000 KM) i
- prvog dugoročnog kreditnog zaduženja u 2019. godini u skladu sa odlukom Narodne skupštine od 28.12.2018. godine i odlukom Vlade o prvom dugoročnom kreditnom zaduživanju od 25.04.2019. godine (3.214.286 KM).

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od stranih vlada koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 39.203.209 KM odnose se na obaveze po kreditima:

- Vlade Japana-JICA/BH-P1 u iznosu od 10.210.553 KM,
- Vlade Portugalije u iznosu od 693.431 KM,
- Vlade Španije u iznosu od 176.725 KM,
- Vlade Poljske u iznosu od 2.173.106 KM,
- Vlade Srbije u iznosu od 1.358.324 KM,
- Vlade Belgije u iznosu od 109.597 KM,
- Vlade Austrije u iznosu od 7.245.197 KM,
- Vlade Koreje - Projekat modernizacije bolnica u iznosu od 3.605.546 KM i
- za preuzete zajmove Pariškog kluba u iznosu od 13.630.730 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od međunarodnih organizacija koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 7.171.377 KM odnose se na obaveze po kreditima Evropske zajednice za makrofinansijsku pomoć.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od stranih finansijskih institucija koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 136.027.707 KM odnose se na obaveze po kreditima:

- prema EBRD-u u iznosu od 20.149.431 KM,
- prema EIB-u u iznosu od 41.060.997 KM,
- prema Kreditnom zavodu za obnovu i izgradnju (KfW) u iznosu od 2.615.792 KM,
- prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) u iznosu od 1.751.137 KM,
- prema WB IDA u iznosu od 42.139.666 KM,
- prema CEB u iznosu od 2.410.602 KM,
- prema WB IBRD u iznosu od 25.549.814 KM i
- prema OPEC u iznosu od 350.268 KM.

U 2019. godini nastavljena je otplata glavnice i kamate po kreditima WB IDA 32570 (284.168 KM + kamata i servisni troškovi 155.217 KM) i WB IDA N0010 (293.362 KM+kamata i servisni troškovi 98.840 KM) za koje nije utvrđen iznos duga s obzirom da nije riješena raspodjela duga između Republike Srpske i Federacije BiH. Otplata se vrši na osnovu obavještenja koja dostavlja kreditor i Ministarstva finansija i trezora BiH.

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

Po nalazu revizije kratkoročne finansijske obaveze iskazane su manje za 1.435.386 KM kod Ministarstva unutrašnjih poslova jer na dan bilansa nije vršen prenos dijela dugoročnih obaveza po zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu Ugovora o javnoj nabavci usluge iznajmljivanja novih putničkih motornih vozila putem operativnog lizinga, što nije u skladu sa članom 72. stav (9) tačka 1) i 2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2019. godine su iskazane u iznosu od 92.965.959 KM, u GKT u iznosu od 91.373.902 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 1.592.057 KM. Obaveze za lična primanja u GKT odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih u iznosu od 70.074.201 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 21.299.700 KM. U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za mjesec decembar 2019. godine, a 25% od iskazanog iznosa se odnosi na obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda bivšeg Ministarstva odbrane (22.072.229 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM). U nedostatku adekvatne knjigovodstvene dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, prema informaciji Ministarstva finansija, nije izvršena analiza iskazanih obaveza.

6.3.2.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 171.277.842 KM, od čega u GKT 150.454.777 KM, a 20.823.065 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT.

U okviru GKT odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 150.319.835 KM i inostranstvu u iznosu od 134.942 KM.

U okviru obaveza za nabavku roba i usluga u zemlji (36.182.364 KM) najznačajnije su iskazane kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (7.274.200 KM), institucija pravosuđa (5.740.682 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (7.463.282 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji iskazane su u iznosu od 67.322.913 KM, evidentirane najvećim dijelom kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, a odnose se na obaveze prema Novoj banci a.d. Banja Luka po ugovoru za projektovanje, izgradnju i opremanje bolnice u Istočnom Sarajevu (36.334.734 KM), prema izvođaču Linder d.o.o. za finansiranje i završetak izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo namijenjenog za specijalističke ambulante (10.500.672 KM) i prema Health Support Services za kardiohirurgiju (4.928.597 KM),
- Službe za zajedničke poslove (7.994.795 KM) za nabavku opreme po projektu „Nabavka i implementacija sistema slabe struje i proširenja kapaciteta Internet servisa i portala Data Centar u Administrativnom centru i poslovnom objektu Vlade,
- Javna ulaganja po osnovu realizacije projekata iz javnih investicija iz budžetskih sredstava (784.929 KM) i donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (1.911.353 KM) i drugih.

Obaveze prema fizičkim licima iskazane su u iznosu od 9.287.874 KM, a u najvećem iznosu su evidentirane kod bivšeg Ministarstva odbrane (6.037.849 KM).

Obaveze po sudskim rješenjima u zemlji u iznosu od 5.876.574 KM odnose se najvećim dijelom na obaveze evidentirane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate u iznosu od 4.468.829 KM po sudskim rješenjima u zemlji po osnovu radnog odnosa, materijalne i nematerijalne štete (redovan dug koji ne podliježe Zakonu o

unutrašnjem dugu) i ostale obaveze po sudskim rješenjima kod institucija pravosuđa (827.022 KM) i dr.

Obaveze za primljene depozite i kaucije u zemlji iskazane su u iznosu od 28.315.776 KM, od čega je 28.279.154 KM iskazano kod institucija pravosuđa.

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 2.288.345 KM od čega kod institucija pravosuđa 1.114.136 KM i Fonda PIO 1.105.545 KM.

Obaveze iz poslovanja izvan GKT u najvećem iznosu evidentirane su kod studentskih i đачkih domova (4.063.808 KM), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (5.875.126 KM), JU „Vode Srpske“ (3.828.799 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate (2.369.131 KM), RUGiP-e (1.422.375 KM), Nacionalnog parka „Sutjeska“ (1.003.257 KM), Republičke direkcije NVO (1.070.914 KM) i dr.

6.3.2.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 7.695.989 KM, od čega je 7.695.961 KM iskazano u GKT. Odnose se na obaveze za kamate na obveznice u zemlji u iznosu od 7.695.896 KM. Iskazane su manje za 9.323.965 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

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

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 216.223.985 KM u GKT. Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu 390.021 KM i obaveze za subvencije grantove i doznake iznose 215.833.964 KM. U odnosu na početno stanje veće su za 6% ili 11.566.374 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 29.797.889 KM, a odnose se na obaveze iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (22.622.362 KM) za podsticaje za razvoj poljoprivrede i sela, Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP „Željeznice“ a.d. Doboj 4.166.667 KM, JP „Aerodromi“ 277.336 KM i Poštama Srpske a.d. 83.333 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.395.522 KM) za isplatu sredstava posebnih namjena za šume, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za subvencije Institutu za javno zdravstvo (569.931 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 21.290.080 KM. Najznačajnije su iskazane na organizacionom kodu Ostala potrošnja-privatizacija (10.100.603 KM), Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (2.002.030 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (948.575 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.786.406 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (1.365.260 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (1.160.100 KM) i drugih budžetskih korisnika. Iznos od 377.061 KM je eliminisan pri konsolidaciji.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 51.180.959 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 49.416.545 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko- invalidske zaštite po osnovu ukalkulisanih naknada odlikovanim borcima za 2019. godinu (3.574.566 KM), invalidnina za decembar 2019. godine (12.316.747 KM), mjesečnog boračkog dodatka za decembar 2019. godine (4.765.128 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak za 2019. godinu (10.698.313 KM), ukalkulisanih obaveza po članu 182. Zakona o radu (14.998.691 KM) i ostalih davanja. Pri konsolidaciji je eliminisan iznos od 12.960 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 113.955.097 KM evidentirane kod Fonda PIO za neisplaćene penzije za decembar 2019. godine (88.707.067 KM), odštetne zahtjeve (21.037.681 KM), obustave na penzije (3.069.150 KM), članarine (451.398 KM) i dr.

6.3.2.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 10.033.958 KM, od čega je u GKT iskazan iznos od 5.030.843 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 5.003.115 KM. U odnosu na početno stanje veća su za 10% ili 884.308 KM.

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.825.287 KM, a odnose se na rezervisanja po osnovu sudskog spora Fonda PIO protiv PIO/MIO FBiH (1.685.957 KM), glavnice duga po sudskim rješenjima (101.733 KM) i dr.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u GKT u iznosu od 2.961.426 KM, a najznačajnija se odnose na razgraničenja evidentirana na organizacionom kodu - Unutrašnji dug za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorske banke a.d. Prijedor (1.300.338 KM), prenesena sredstva JZU Zavod za sudsku medicinu (762.177 KM) na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja i ostalo.

Kratkoročna razgraničenja izvan GKT odnose se najvećim dijelom na Poresku upravu račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu Republike i JLS po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (2.603.943 KM) i obaveza po osnovu troškova reaktivacije licenci za integrirani informacioni sistem (520.318 KM) i JU „Andrićev institut“ protivvrjednost objekta (1.749.061 KM) i druge.

6.3.2.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 9.056.622 KM, od čega je 9.033.791 KM iskazano u GKT, a 22.831 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje ostale kratkoročne obaveze manje su za 4% ili 398.687 KM. Odnose se na:

- dospjele neisplaćene obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice (503.042 KM) i kamate (446.133 KM) po osnovu materijalne i nematerijalne štete,
- obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja, akcioni plan, nematerijalna šteta (219.245 KM),
- ukalkulisane obaveze po osnovu stare devizne štednje (1.013.666 KM),
- obaveze po sudskom izvršnom rješenju (966.749 KM) tražioca ODJKP „Vodovod“ a.d. Banja Luka,
- obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda JP „Putevi“ (4.665.893 KM),
- druga raspodjela 31.12.2019. godine (476.209 KM),
- ostale kratkoročne obaveze bivšeg Ministarstva odbrane (497.743 KM) i dr. korisnika.

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

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 37.544.551 KM, pri čemu je 50.296.485 KM iskazano u GKT i 1.233.486 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 13.985.420 KM. U odnosu na početno stanje manje su za 16% ili za 7.120.632 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane u GKT odnose se najvećim dijelom na obaveze za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima prema JLS (5.547.870 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.190.395 KM), po osnovu transfera JLS (6.300.804 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (4.925.699 KM) i ostalim jedinicama vlasti (4.100.566 KM), kratkoročna rezervisanja, razgraničenja i ostale kratkoročne obaveze iz transakcija sa JLS (1.560.638 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (217.917 KM) i ostalim jedinicama vlasti (12.549.753 KM) i dr.

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 1.186.064 KM se odnose na projekte iz programa po osnovu odluka o javnim ulaganjima.

U okviru obaveza za transfere prema ostalim jedinicama vlasti najznačajniji iznos od 3.702.618 KM je evidentiran kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite prema Zavodu za zapošljavanje na ime zdravstvenog osiguranja nezaposlenih lica iz 2015. godine (2.767.814 KM), za podsticaj zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih boraca i djece poginulih boraca iz 2019. godine (803.360 KM) i na ime Akcionog plana zapošljavanja iz 2014. i 2015. godine (131.445 KM).

Kratkoročna rezervisanja, razgraničenja i ostale kratkoročne obaveze iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti (unutar fonda 02) odnose se na obaveze prenosa sredstava za JP „Putevi“ (2.509.951 KM) i JP „Autoputevi“ (10.039.802 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze po osnovu nabavke roba i usluga i nefinansijske imovine (262.931 KM), transfera (12.279.495 KM) i ostalih kratkoročnih obaveza i razgraničenja (136.574 KM), koje nakon eliminacije iznose 40.218 KM.

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da sa 31.12.2019. godine neplaćeno cca 283,1 milion KM budžetskih obaveza.

Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 19,9 miliona dostavljen Fiskalnom savjetu odnosi se na obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva za penzije prema Protokolu sa Republikom Srbijom i obaveza navedenih u tačkama 6.1.2.7 i 6.1.2.9. izvještaja.

6.3.2.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.473.646.522 KM, od čega je 4.472.285.297 KM iskazano u GKT, a 1.361.225 KM izvan GKT. U odnosu na početno stanje veće su za 6% ili 264.318.902 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu HoV (1.411.915.218 KM) i zajmova (3.061.731.304 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji u GKT iskazane su u iznosu od 790.512.000 KM i odnose se na glavnice emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2012-2019. godine, od kojih je 271.800.000 KM emitovano u 2019. godini. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2019. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate 10 godina, a maksimalna kamatna stopa do 5% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine Vlada je donijela osam odluka o emisiji obveznica javnom ponudom (30-37 emisije) po osnovu kojih je emitovano 271.800 obveznica nominalne vrijednosti 1.000 KM), sa rokom dospjeća od pet do 10 godina i kamatnom stopom od 2,3% do 4% na godišnjem nivou.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po Zakonu o unutrašnjem dugu na nivou GKT iskazane su u iznosu od 265.847.878 KM, a odnose se na obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice za obaveze po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. godine do 19. juna 1996. godine (230.509.168 KM), po osnovu glavnice na emitovane obveznice Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza po izvršnim sudskim odlukama (872.414 KM) i prema dobavljačima (509.880 KM) i za glavicu po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu stare devizne štednje (33.956.416 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u zemlji iskazana je u iznosu od 14.249.251 KM, po osnovu premije ili diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom (bez premije ili diskonta koji se priznaje u narednoj godini).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 341.224.085 KM na nivou GKT za glavicu obaveza preuzetih za zajmove Londonskog kluba „ICC 1997 Eurobonds“ po korišćenim zajmovima prije 02.04.1992. godine- stari dug (12.644.645 KM) i za dug po emitovanim obveznicama Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržištu u skladu sa odlukama Narodne skupštine od 13.12.2017. i 16.05.2018. godine i odlukom Vlade od 07.06.2018. godine (328.579.440 KM).

Sa 31.12.2019. godine Republika Srpska je ukupno emitovala 37 emisija obveznica javnom ponudom ukupne vrijednosti 1.449.770.000 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka (u skladu sa Odlukama Narodne skupštine i Vlade) iskazane su u iznosu od 199.700.595 KM u GKT, a odnose se na obaveze za glavnice:

- realizovanih kredita po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka u iznosu od 42.014.880 KM,
- sindiciranog kredita po Ugovoru o sindicarnom kreditu od 22.05.2017. godine između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka, UniCreditBank a.d. Banja Luka i Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 25.000.000 KM,
- dugoročnog kreditnog zaduženja za sanaciju, adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju kompleksa Kasarne „Krajiških brigada“ u Zalužanima po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 25.09.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 6.500.000 KM,
- drugog dugoročnog kreditnog zaduženja po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 02.10.2017. godine između Vlade i Komercijalne banke a.d. Beograd (30.000.000 KM),
- dugoročnog kreditnog zaduženja za nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa, po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 28.08.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 9.400.000 KM i
- prvog dugoročnog kreditnog zaduženja u 2019. godini po Ugovoru o dugoročnom kreditu od 05.09.2019. godine zaključenog između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka (86.785.714 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od lizing društava po Ugovoru od 04.09.2019. godine za nabavku 102 motorna vozila za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova (5.555.770 KM).

Dugoročne obaveze po ino zajmovima iskazane su u iznosu od 2.855.098.883 KM. Kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazane su dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.361.225 KM.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.514.200.666 KM, od čega u GKT 1.514.072.495 KM, a izvan GKT 128.171 KM.

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

6.3.2.10. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 202.839.750 KM, od čega je 219.667.224 KM iskazano u GKT, a 200.471 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. Navedene obaveze iskazane u GKT odnose se na dugoročne obaveze po osnovu:

- sudskih izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske u iznosu od 9.584.306 KM,
- ratne materijalne i nematerijalne štete u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske u iznosu od 47.910.721 KM,
- stare devizne štednje deponovane kod banaka u iznosu od 145.104.727 KM, prema podacima iz evidencije APIF-a i
- ostalih dugoročnih obaveza koje se odnose na obavezu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu povrata sredstava na escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

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

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 55.103 KM, od čega je prije eliminacije u GKT iskazan iznos od 1.361.906 KM, a 133.283.380 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a iznos od 134.590.183 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

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

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

6.3.3. Vlastiti izvori sredstava

Vlastite izvore čine trajni izvori sredstava, rezerve i finansijski rezultat. Na dan 31.12.2019. godine trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 14.746.099.222 KM, rezerve u iznosu od 283.465.572 KM i negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.241.315.401 KM.

6.3.3.1. Trajni izvori sredstava

U GKT iskazani su trajni izvori sredstava u iznosu od 13.338.077.564 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 113.133.905 KM, a iznos od 2.751.239.073 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda. Iznos od 1.456.351.320 KM je eliminisan prilikom konsolidacije. U odnosu na (korigovano) stanje trajnih izvora na dan 01.01.2019. godine veći su za 1% ili 204.170.861 KM.

Trajni izvori su povećani po osnovu uknjižavanja promjena vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (147.530.550 KM), povećanja vrijednosti autoputeva (996.349 KM), magistralnih puteva (1.718.154 KM), regionalnih puteva (44.876.140 KM), lokalnih puteva (7.320.761 KM), neamortizujući dio prema podacima JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac i JP „Autoputvi“ i JP „Putevi“.

Prilikom izrade konsolidovanog bilansa stanja, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS-JS 22 Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja na dan 31.12.2019. godine u ukupnom iznosu od 2.751.239.073 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija iznosa od 1.456.351.320 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenih konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

6.3.3.2. Rezerve

Rezerve na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 283.465.572 KM i manje u su odnosu na 01.01.2019. godine za 969.740 KM po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine. U GKT iskazane su u iznosu od 25.940.909 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine u iznosu od 9.336.032 KM, revalorizacije finansijske imovine u iznosu od 16.362.957 KM, rezerve iz rezultata u iznosu od 210.107 KM i ostale rezerve u iznosu od 31.812 KM.

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

Rezerve kod budžetskih korisnika izvan GKT na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 257.524.663 KM. U odnosu na početno stanje smanjene su za 856.038 KM, što je rezultat smanjenja po osnovu amortizacije revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Najznačajnije smanjenje je evidentirano kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ (685.638 KM) i JU „Vode Srpske“ (126.917 KM).

6.3.3.3. Finansijski rezultat

Na dan 31.12.2019. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.241.315.401 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 1.611.366.012 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 369.051.128 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 999.484 KM. U odnosu na stanje finansijskog rezultata na dan 01.01.2019. godine, negativan finansijski rezultat je povećan za 11.173.866 KM ili 1%. Finansijski rezultat tekućeg perioda u Konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazan je u negativnom iznosu od 45.889.226 KM.

Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda treba korigovati na više za najmanje 2.972.869 KM (tačke: 6.1.1.1, 6.1.2.3, 6.1.2.4, 6.1.2.7. i 6.2.2.1. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat ranijih godina u GKT na dan 31.12.2018. godine-gubitak iznosio je 1.614.920.510 KM.

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina u GKT korigovano je za neto povećanje u iznosu od 2.665.370 KM.

Finansijski rezultat u GKT nakon izvršenih korekcija početnog stanja, na dan 01.01.2019. godine je negativan i iznosi 1.612.255.139 KM. Na kraju 2019. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 1.674.840.625 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imala efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija povećanja (na teret finansijskog rezultata) su po osnovu aktiviranja neamortizujućeg dijela puteva u pripremi (50.712.247 KM) i autoputeva (1.956.004 KM), obaveza po osnovu emisije obveznica (5.264.055 KM), po osnovu opštih obaveza-akcioni plan i redovnog duga po sudskim izvršnim rješenjima (3.997.202 KM), po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (765.050 KM) i ostalih direktnih knjiženja (617.999 KM) i smanjenja (u korist finansijskog rezultata) po osnovu unosa početnog stanja Agencije za upravljanje oduzetom imovinom (643.578 KM).

Finansijski rezultat ranijih godina kod budžetskih korisnika izvan GKT na dan 31.12.2019. godine je pozitivan i iznosi 380.516.241 KM, tako da je ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina - gubitak iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 1.294.324.385 KM.

Korekcija rezultata iz prethodnih godina po nalazima revizije kroz pojedinačne revizijske izvještaje iznosi 12.477.460 KM, što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3, 6.1.2.4. i 6.3.1.12. izvještaja, tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina iznosi najmanje 1.306.801.845 KM.

Finansijski rezultat tekućeg perioda

U bilansu stanja iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 53.008.984 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je manje iskazan za najmanje 2.972.869 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda u GKT gubitak iznosi 33.160.700 KM. U toku 2019. godine vršena su direktna knjiženja u GKT u korist rezultata, a uglavnom se odnose na:

- evidentiranja nove vrijednosti regionalnih i magistralnih puteva sa pripadajućim saobraćajnim objektima u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom

- periodu, puteve u pripremi koji su aktivirani u 2019. godini i ulaganja u puteve u pripremi u ukupnom iznosu od 37.301.596 KM,
- evidentiranja nove vrijednosti autoputeva u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu i puteve u pripremi koji su aktivirani u 2019. godini u iznosu od 59.005.992 KM i
 - ostala direktna knjiženja preko finansijskog rezultata tekuće godine kod budžetskih korisnika u iznosu od 327.725 KM.

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2019. godini u GKT finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2019. godine iznosi 63.474.613 KM.

U Bilansu uspjeha iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 45.889.226 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda iskazanih u 2019. godini kod budžetskih korisnika izvan GKT je negativan i iznosi 12.327.537 KM. Neposredna knjiženja vršena na finansijskom rezultatu tekuće godine iznose 862.424 KM po osnovu amortizacije revalorizacionih rezervi ili umanjenja rezervi prilikom isknjižavanja revalorizovanog sredstva, te negativni finansijski rezultat tekuće godine ukupno iznosi 11.465.113 KM.

Prilikom utvrđivanja konsolidovanog finansijskog rezultata korisnika budžeta Republike na dan 31.12.2019. godine, zbir iskazanog finansijskog rezultata u GKT i finansijskim izvještajima budžetskih korisnika izvan GKT, korigovan je na više za 999.484 KM, a u skladu sa članom 122. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Najznačajnija korekcija tiče se obaveza prema Fondu PIO evidentiranih na kodu Unutrašnje obaveze i potraživanja u skladu sa članom 13. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. Kako je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja iskazani ukupni rashodi zahtijevaju korekciju na niže za 2.972.869 KM te po nalazu revizije negativan finansijski rezultat u Konsolidovanom bilansu stanja iznosi najmanje 55.981.853 KM.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva u Konsolidovanom bilansu stanja iskazane su u iznosu od 3.129.956.261 KM, od čega je u GKT iznos od 3.110.209.983 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 21.544.371 KM, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 1.789.093 KM. Evidencije u GKT se odnose na stalna sredstva u zakupu (36.514.702 KM), hartije od vrijednosti van prometa (6.912.819 KM), garancije (754.559.759 KM), odobrene a nepovučene kredite (105.711.390 KM) i ostalu vanbilansnu evidenciju (2.206.511.313 KM).

Vanbilansna evidencija garancija se u najvećem iznosu odnosi na date garancije Republike Srpske za kreditno zaduženje JP „Autoputevi“ kod EBRD po projektu izgradnja auto-puta Banja Luka-Doboj (faza I) u iznosu od 248.911.098 KM-preostali neotplaćeni iznos po garanciji i po odobrenom projektu 49053-Koridor Vc dio I u iznosu od 136.908.100 KM, „Toplana“ a.d. Prijedor po projektu „Centralno grijanje Prijedor“ (11.409.008 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (4.949.948 KM-neotplaćeni iznos po garanciji), „Biteks“ a.d. Bileća (2.618.641 KM), opštine Bileća (2.621.788 KM), JZU Bolnica Nevesinje (1.683.605 KM), JZU Bolnica Foča (4.325.178 KM), JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina (3.562.070 KM), JZU Bolnica „Dr. Mladen Stojanović“ Prijedor (3.473.728 KM), JZU „Sveti apostol Luka“ Doboj (4.984.568 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja u 2018. i 2019. godini (155.760.022KM), UKC (48.357.611 KM), ZP „RiTE“ Gacko (18.001.006 KM), Elektroprivreda MP a.d.Trebinje (9.590.000 KM), Olimpijski centar „Jahorina“ Pale

(9.000.000 KM) i primljene garancije za povrat avansa za dobro izvršenje posla i garantni period kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (21.413.417 KM), za potpisane ugovore po dodijeljenim koncesijama za izgradnju malih hidroelektrana i izvršenje investicija iz ugovora kod Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (14.909.115 KM), kod Republičke uprave za igre na sreću (8.281.500 KM) i ostale garancije.

Ostala vanbilansna evidencija odnosi se na primljene mjenice i garancije od krajnjih korisnika ino sredstava u visini neotplaćenih ino-kredita i odobrenih grantova (1.662.502.894 KM), fondova socijalnog osiguranja, UKC Banja Luka i drugih JZU po osnovu indirektnog zaduženja (231.671.429 KM), reprogramiranih i nereprogramiranih kredita (11.565.173 KM), opština i gradova po osnovu kreditnog zaduženja (4.077.447 KM), poreskih dužnika kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju Poreske uprave i Ministarstva finansija (162.928.149 KM), opština i gradova te Brčko Distrikta BiH po osnovu raspodijeljenih donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (7.327.065 KM), banaka isplatilaca penzija po ugovorima o isplati (4.967.795 KM), JP-a, JU-a i Olimpijskog centar „Jahorina“ (37.988.839 KM) i drugih.

Ostala vanbilansna evidencija u iznosu od 51.172.059 KM odnosi se na potencijalne obaveze Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu preostalog dijela duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dobavljačima za izvršene specijalizovane usluge po zaključku Vlade i potpisanim sporazumom i protokolom i drugih.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u vezi primjene člana 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kod RUGiP- e, jer nisu evidentirana sredstva u zakupu, poslovni prostori koje na području 23 opštine koristi za smještaj područnih jedinica i kancelarija.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine po osnovu priliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.172.083.234 KM, priliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 100.506.077 KM i priliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 510.033.172 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.000.811.313 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 222.295.857 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 523.503.641 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 36.011.672 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 171.271.921 KM i negativnog novčanog toka iz aktivnosti investiranja u iznosu od 121.789.780 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 13.470.469 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 308.254.026 KM, a na kraju perioda 345.094.507 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike Republike za period 01.01-31.12.2019. godine je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. c) i 38. Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljen je u skladu sa načelom stalnosti poslovanja bez poznatih predvidivih događaja koji bi mogli dovesti do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2019. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, u osnovi kojih su sudski sporovi u toku koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se vode protiv budžetskih korisnika. Takođe je objelodanjeno da je procjena ishoda sporova u toku u najvećem broju neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja.

6.7. Događaji nakon datuma izvještavanja

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

6.8. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani izvještaj sačinjene su Napomene, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine, Bilansu novčanih tokova, Izvještaju o promjenama neto imovine i opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima u skladu sa zahtjevima MRS - JS.

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

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

Mirjana Lazić, s. r.

Vladimir Grahovac, s. r.