



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за
кориснике буџета Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ028-17

Бања Лука, 20.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	8
	Извјештај о ревизији усклађености.....	8
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	11
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	12
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	13
	1. Увод.....	13
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	15
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	17
	3.1. Успостављени систем интерних контрола	17
	3.2. Пореска потраживања и приходи	19
	3.3. Одгоде плаћања и посебни начини измирења пореског дуга.....	19
	3.4. Развојни програм: економско-социјална компонента (ЕСК) и јавне инвестиције	22
	3.5. Фонд солидарности за обнову Републике Српске.....	22
	3.6. Пројекат „Андрићград“	25
	3.7. Акције и учешћа у капиталу у нефинансијским субјектима	27
	3.8. Задуживање и гаранције	31
	4. Набавке.....	34
	5. Припрема и доношење буџета.....	34
	6. Финансијски извјештаји.....	36
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	36
	6.1.1. Приходи и примици.....	37
	6.1.1.1. Буџетски приходи и примици на општем фонду (01).....	37
	6.1.1.2. Приходи и примици на фонду (02)	41
	6.1.1.3. Приходи и примици на фонду (03)	42
	6.1.1.4. Приходи и примици на фонду (04)	43
	6.1.1.5. Приходи и примици на фонду (05)	43
	6.1.1.6. Приходи Фонда солидарности	45
	6.1.2. Расходи и издаци.....	46
	6.1.2.1. Расходи за лична примања.....	49
	6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга	50
	6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови.....	52
	6.1.2.4. Субвенције.....	53

6.1.2.5.	Грантови.....	54
6.1.2.6.	Расходи Фонда солидарности.....	56
6.1.2.7.	Дознаке на име социјалне заштите	58
6.1.2.8.	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	59
6.1.2.9.	Трансфери између буџетских јединица	59
6.1.2.10.	Издаци за нефинансијску имовину.....	60
6.1.3.	Буџетски резултат суфицит/дефицит	63
6.1.4.	Нето финансирање.....	64
6.1.4.1.	Издаци за финансијску имовину.....	64
6.1.4.2.	Издаци за отплату дугова	65
6.1.4.3.	Непокривени дефицит ПИБ-а и ПИФ-а текућег периода	68
6.2.	Биланс успјеха	69
6.2.1.	Приходи.....	69
6.2.2.	Расходи	70
6.2.2.1.	Расходи обрачунског карактера.....	70
6.2.3.	Финансијски резултат.....	73
6.3.	Биланс стања.....	73
6.3.1.	Актива	75
6.3.1.1.	Текућа имовина	75
6.3.1.2.	Нефинансијска имовина у текућим средствима.....	88
6.3.1.3.	Стална имовина.....	88
6.3.1.4.	Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	96
6.3.2.	Пасива.....	103
6.3.2.1.	Обавезе	103
6.3.2.2.	Дугорочне финансијске обавезе.....	110
6.3.2.3.	Дугорочна резервисања и разграничења.....	114
6.3.2.4.	Остале дугорочне обавезе.....	114
6.3.2.5.	Властити извори	116
6.4.	Ванбилансна евиденција.....	119
6.5.	Биланс новчаних токова.....	120
6.6.	Временска неограниченост пословања.....	120
6.7.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	121
6.8.	Напомене уз финансијске извјештаје.....	121

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске, који обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачкама 5. и 6.1.4.2. извјештаја:

Неизмирене обавезе из ранијег периода нису планиране на позицији издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у најмањем износу од 120.102.492 КМ, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 10. ставови (3) и (4) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској. Сходно томе буџетски корисници у наведеном износу од 120.102.492 КМ нису исказали издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. По том основу издаци за отплату осталих дугова су потцијењени за наведени износ од 120.102.492 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја:

За износ емисија трезорских записа од 96.602.512 КМ, који су емитовани и исплаћени у току 2016. године, није извршено евидентирање преко примитака и издатака од издавања осталих хартија од вриједности, што није у складу са чланом

108. став (2) и 138. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члановима 87. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

Код установа и институција у надлежности Министарства просвјете и културе Републике Српске расходи за лична примања нису евидентирани у најмањем износу од 6.492.563 КМ (текући период 3.991.207 КМ и ранији период 2.501.356 КМ), као и расходи и обавезе по основу набавке роба и услуга најмање у износу од 1.877.836 КМ (текући период 1.093.469 КМ и ранији период 784.367 КМ), па су због тога укупни расходи и обавезе за лична примања потцијењени најмање у износу од 3.991.207 КМ, расходи и обавезе по основу набавке роба и услуга најмање у износу од 1.093.469 КМ, док је прецијењен финансијски резултат претходног периода најмање у износу од 3.285.723 КМ. Неевидентирање насталих расхода и обавеза није у складу са параграфима 23. и 24. МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и са члановима 73. и 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачкама 6.1.3, 6.1.4.3, 6.2, 6.2.3. и 6.3.2.5.3. извјештаја:

Непокривени дефицит текућег периода у ПИБ-у исказан је у износу од 14.320.802 КМ. Тако исказани непокривени дефицит потребно је увећати у најмањим износима од: 26.977.699 КМ укалкулисаних обавеза које су због недостатка средстава евидентирание као расходи обрачунског карактера, 5.084.676 КМ неевидентираних обавеза (по основу текућих расхода) утврђених ревизијом у установама и институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе Републике Српске и 120.102.492 КМ неисказаних издатака за отплату осталих дугова из ранијег периода. Тако утврђени резултат текућег периода у ПИБ-у представља непокривени дефицит у најмањем износу од 166.485.669 КМ.

Износ исказаног непокривеног дефицита у ПИФ-у од 22.835.005 КМ по налазу ревизије потребно је увећати у најмањем износу од: 26.977.699 КМ за обавезе исказане на обрачунским расходима на фонду (01), 663.131 КМ за укалкулисане обавезе по основу текућих расхода на фонду (02), 5.084.676 КМ неевидентираних обавеза на фонду (01) по основу текућих расхода утврђених ревизијом у установама и институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе Републике Српске и 120.102.492 КМ неисказаних издатака за отплату осталих дугова из ранијег периода. Тако утврђени резултат текућег периода у ПИФ-у представља непокривени дефицит у најмањем износу од 175.663.009 КМ.

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. године исказан је негативан Финансијски резултат у износу од 118.324.111 КМ, који је потребно кориговати навише за 5.084.676 КМ (по основу напријед наведених неевидентираних текућих расхода утврђених код Министарства просвјете и културе Републике Српске), што по налазу ревизије даје негативан финансијски резултат у најмањем износу од 123.408.787 КМ.

Такође, укупан негативан финансијски резултат ранијих година исказан у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу 1.260.151.662 КМ потребно је кориговати навише за 4.150.375 КМ, тако да негативан финансијски резултат ранијих година на дан 31.12.2016. г. износи најмање 1.264.302.037 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. извјештаја:

У току 2016. године Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске се задужио по револвинг кредиту у износу од 16 милиона КМ, који није евидентиран на примицима од зајмова узетих од банака, као и на издацима за отплату главнице примљених зајмова у земљи, због чега су примици и издаци потцијењени у наведеном износу, што није у складу са чланом 108. став (4) и 138. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члановима 87. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:

Текући расходи који су евидентирани у оквиру осталих расхода обрачунског карактера у износу од најмање 27.640.830 КМ (26.977.699 КМ фонд (01) и 663.131 КМ фонд (02)) захтијевају одлив новчаних средстава и стога у суштини не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1.4. извјештаја:

Код Министарства правде Републике Српске краткорочно разграничени приходи (који се односе на улагања из донаторских средстава у зграду у Источном Сарајеву) су прецијењени док су дугорочно разграничени приходи потцијењени за износ од 1.161.309 КМ. Како се ради о улагањима у грађевинске објекте који ће се користити у периоду дужем од једне године таква класификација наведених улагања није у складу са члановима 72. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и важећим контним планом.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.4. извјештаја:

У збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске вриједност земљишта, а тиме и трајних извора средстава је потцијењена минимално за износ од 1.521.015 КМ (по процјени вриједности земљишта чији је власник Република Српска, а коју користе Казнено-поправни заводи Фоча и Требиње).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми више је исказана у књиговодственим евиденцијама и финансијским извјештајима Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске за износ од 864.652 КМ у односу на стварно стање утврђено годишњим пописом на дан 31.12.2016. године.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Исказане краткорочне обавезе код корисника буџета Републике Српске у најмањем износу од 113.031.970 КМ доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину. Расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијењена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја. Наведене обавезе које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (28.02.2017. године) утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године, као и извршења буџета у наредној години за коју је Народна скупштина Републике Српске донијела одлуку о усвајању буџета. На нереално исказивање стварног

буџета се односе и неевидентирани обавезе у најмањем износу од 5.084.676 КМ (Министарство просвјете и културе Републике Српске).

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1.3. извјештаја:

Као што је наведено и у више претходних извјештаја о ревизији, у оквиру исказаних обавеза из пословања су и обавезе бившег Министарства одбране за набавку роба и услуга у земљи у износу од 7.463.282 КМ и обавезе према физичким лицима у износу од 6.037.849 КМ. Наведене обавезе нису на одговарајући начин пописане и усаглашене. За ове обавезе Министарство финансија Републике Српске није извршило детаљну анализу, нити постоје вјеродостојне књиговодствене исправе о настанку пословног догађаја, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3.1. извјештаја:

- Чланом 120. став (2) новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике који је у примјени од 01.01.2017. године, дефинисано је: "приходи се признају на обрачунском основу, у рачуноводственом обрачунском периоду у којем је настало повећање будућих економских користи у којем су мјерљиви и извјесни", док је члановима 121-132. наведеног правилника дефинисано да се на подгрупи конта 721-729 исказују „наплаћени“ приходи, што подразумева готовински основ признавања прихода.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима.

Поред питања описаних у пасусу Основ за мишљења са резервом одредили смо питања која описујемо у наставку као кључна питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

- Као кључно ревизијско питање у овом циклусу ревизије препознали смо процес планирања буџета и чињеницу да појединим буџетским корисницима нису обезбијеђена потребна средства за финансирање или суфинансирање постојећег обима обавеза које проистичу из актуелних закона, иако су кроз процедуре израде буџета Републике Српске за 2016. годину извршили адекватно планирање висине потребних средстава. На овај начин се није поступило у складу са чланом 127. Закона о републичкој управи којим је дефинисано да се при утврђивању висине средстава за рад органа управе полази првенствено од потребе обезбјеђивања потпуног и ефикасног обављања послова у надлежности институције, њихове природе, обима и од других услова утврђених законом. Ревизији није достављено изјашњење по овом кључном питању, а на основу расположиве документације и одговарајућих евиденција, а након проведених поступака ревизије утврђено је да одобреним Буџетом за 2016. годину

4 *Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године*

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Агенцији за аграрна плаћања, Министарству просвјете и културе и институцијама у његовој надлежности, Министарству здравља и социјалне заштите и Министарству рада и борачко-инвалидске заштите није обезбијеђено довољно средстава за финансирање постојећег обима законом дефинисаних права, иако су они кроз процедуре њихове израде извршили адекватна планирања висине потребних средстава (тачка 5. извјештаја).

- Друго кључно ревизијско питање у овом циклусу ревизије које је делегирано Министарству финансија односи се на нефинансијску имовину, односно рачуноводствени обухват нефинансијске имовине, њено признавање, одређивање књиговодствене вриједности и трошкова амортизације који се признају у извјештајном периоду.

У току ревизије утврђено је да поједини субјекти ревизије, у својим пословним евиденцијама, имају исказану значајну вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чија је набавна вриједност у потпуности амортизована, а која је и даље у употреби. Такође, постоје неусаглашена стања имовине по попису и књиговодственим евиденцијама (нпр. бивше Министарство одбране), као и значајан дио имовине са неријешеним статусом власништва и права располагања и улагања у наведену имовину, издавање у закуп, одржавање и друге активности везане за позиције нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу расположиве документације, одговарајућих евиденција и писане информације од стране Министарства финансија која је достављена ревизорском тиму у којој је изнесен став Министарства финансија о напријед наведеним питањима, утврђено је да је у току 2016. године донесен Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике, да је Министарство кроз доношење новог правилника о рачуноводственим политикама у 2017. години планирало да додатно дефинише нове процјене амортизоване имовине у употреби, да је одговорност на неусаглашености евиденција нефинансијске имовине на појединачним буџетским корисницима и да је питање власништва, права располагања, управљања, одржавања и евиденирања некретнина у јавном сектору Републике Српске уврштено у радни текст „Стратегије управљања јавним финансијама Републике Српске за период 2016-2019. година“ (тачка 6.3.1.4. извјештаја).

- Треће кључно ревизијско питање у овом циклусу ревизије које је делегирано Генералном секретаријату Владе Републике Српске односи се на признавање и вредновање улагања у Стратегију развоја Републике Српске која се у пословним књигама Генералног секретаријата води као „нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми“ у укупном износу од 2.228.520 КМ.

Ревизији није достављено изјашњење по овом кључном питању, нити су презентовани било који други документи који би потврдили да је у току ревидиране године било активности везаних за улагање у „Стратегију развоја Републике Српске“.

За укупно улагање у „Стратегију развоја Републике Српске“, због очигледне неактуелности раније израђеног документа који није био нити је тренутно у примјени, није могуће потврдити да је испуњена суштинска карактеристика неопходна за признавање неког средства према MPC-JC 1 (параграф 11), а то

су „будуће економске користи или услужни потенцијал“ (тачка 6.3.1.4. извјештаја).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима

ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 20.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3.3. извјештаја:

Министарство финансија Републике Српске није провело препоруку ревизије из ревизорског извјештаја за 2015. годину, (наведено и 2016. године) која се односила на доношење рјешења о одгоди плаћања пореског дуга у складу са одредбама Закона о одгођеном плаћању пореског дуга. Доношење рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза од стране Министарства финансија Републике Српске није у потпуности у складу са Законом о одгођеном плаћању пореског дуга.

Као што је наведено под тачком 3.8. извјештаја:

Народна скупштина Републике Српске није донијела одлуку о укупном краткорочном и дугорочном задуживању које може настати у току фискалне године, како је прописано Законом о задуживању, дугу и гаранцијама, већ су донесене појединачне одлуке за одређене пројекте или за дио (дугорочни) финансирања буџетског дуга.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Код Јавних инвестиција, изузев пројекта отплате обавеза према банкама за Административни центар у Бањалуци, одређени приоритетни пројекти нису планирани Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2016 - 2018. година, који је Влада Републике Српске усвојила 25.12.2015. године. Према томе, Одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката за ревидирану годину нису у складу са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција 2016 – 2018. година.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.9. извјештаја:

Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске дало је сагласност Заводу за запошљавање да врши пријаву и уплату доприноса за

незапослена лица, која су редовно пријављена Заводу за запошљавање и која не примају новчану накнаду и да за те сврхе користи Јединствени идентификациони број Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске, што није у складу са чланом 10. тачка д) Закона о доприносима којим је прописано да је наведено министарство обвезник уплате доприноса и самим тим је обвезник подношења обавјештајне пријаве пореза по одбитку.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1.1. извјештаја:

Значајан дио новчаних средстава са escrow рачуна (рачуна приватизације и сукцесије) у протеклим годинама дат је у виду позајмица и зајмова (на основу одлука Владе Републике Српске). За позајмице за које нису потписани уговори, односно нису дефинисане основне одредбе позајмљивања, Влада појединачним одлукама пролонгира рокове поврата средстава.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Буџетски корисници су у току 2016. године створили обавезе веће од буџетом и каснијим прерасподјелама одобрених и расположивих средстава минимално за износ од 118.116.646 КМ, од чега се износ од 113.031.970 КМ односи на евидентиране обавезе у ГКТ, а износ од 5.084.676 КМ на неевидентиране обавезе (Министарство просвјете и културе), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар финансија, је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 20.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

ЛИСТА КОРИШЋЕНИХ СКРАЋЕНИЦА

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

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје:

- 1) да се исказивање примитака и издатака од задуживања врши у износу без извршеног нетирања (међусобног поништавања примитака и издатака – пребијања) у складу са параграфом 48. MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.
- 2) да се попис гаранција и мјеница врши у складу са члановима 14. и 16, те да се пописне листе састављају у складу са чланом 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност пословања:

- 1) да у складу са чланом 57. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске осигура успостављање система интерних контрола код корисника буџета Републике Српске, како би се обезбиједило истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећом законском регулативом.
- 2) да се проведе закључак Владе за потпуну имплементацију регистра штета и да се Јединствени регистар штета успостави у складу са чланом 2. Уредбе о јединственом регистру штета.
- 3) да Министарство финансија као одговорно за сачињавање финансијских извјештаја корисника буџета заједно са ресорно надлежним Министарством индустрије, енергетике и рударства сачини детаљну информацију о ЈП “Никола Тесла” д.о.о. Бања Лука и трансформацији наведеног преузећа у “Битекс” д.о.о. Билећа.
- 4) да обезбиједи да Народна скупштина Републике Српске, на приједлог Владе, донесе одлуку о укупном краткорочном и дугорочном задужењу које може настати у току фискалне године у складу са чланом 17. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.
- 5) да се одлуке Владе о одређивању приоритетних пројеката доносе у складу са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција РС.
- 6) да обезбиједи од корисника средстава достављање документације за правдање утрошених средстава у складу са тачком 4. Инструкције Министарства финансија о начину рачуноводственог обухвата и праћења финансирања јавних инвестиција из буџетских средстава.
- 7) да се реализација пројеката из ЕСК развојног програма врши у складу са члановима 24. и 30. Уредбе о предлагању, одабиру и реализацији пројеката.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о влади Републике Српске,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета за 2016. г,
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о унутрашњем дугу Републике Српске,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама,
- Упутство о прикупљању података и вођењу евиденција о укупном дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Одлука о дугорочном задуживању Републике Српске за 2016. г,
- Закон о посебним начинима измирења пореског дуга,
- Закон о фонду солидарности за обнову Републике Српске,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Уредба о приоритетној помоћи за санацију штете на стамбеним објектима изазване поплавама у Републици Српској у мају 2014. г,
- Уредба о јединственом регистру штета,
- Закон о уплати на јединствен рачун и расподјели прихода,
- Приједлог Програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2016-2018. г,
- Нацрт Програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2017-2019. г,
- Одлука о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2016. г, са расподјелом средстава уз измјене и допуне Одлуке.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске (у даљем тексту: Консолидовани извјештај) дефинисан је члановима 61. и 62. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11) и чине га: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на нето имовини, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) и Напомене уз финансијски извјештај сачињене у складу са захтјевима MPC-JC.

Консолидованим извјештајем за 2016. г. обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ, финансијски извјештаји корисника буџета Републике који финансијске трансакције евидентирају у њиховим главним књигама (за властите банковне рачуне) и подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора. У ГКТ евидентирани су трансакције које се односе на појединачне кориснике буџета Републике који се према Одлуци о усвајању буџета Републике Српске за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) финансирају из буџета и трансакције које се односе на спољни и унутрашњи дуг Републике Српске, јавне инвестиције и осталу буџетску потрошњу. Буџетски корисници који посједују властите банковне рачуне и воде књиговодство издвојено из ГКТ су: јединице за имплементацију/координацију ино-пројеката (дио), Фонд „Партнер“, рачун принудне наплате у оквиру Пореске управе, рачун посебне намјене у оквиру РУ ГиИПП, републичке институције културе, представништва Републике Српске у иностранству, Академија наука и умјетности Републике Српске, ЈУ Андрићев институт, ЈУ „Воде Српске“, Републичка дирекција за промет НВО, туристичка организација Републике Српске и други буџетски корисници. Од 01.01.2016. г. Фонд ПИО и ГСРЈС РС послују преко ЈРТ и ГКТ. Властити банковни рачуни Фонда ПИО и ГСРЈС РС су затворени Наредбом Министарства финансија од 29.12.2015. г.

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

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

консолидовани годишњи финансијски извјештај корисника буџета (консолидација свих нивоа власти) укључујући општине, градове и фондове, који није предмет ове ревизије.

Припрема, доношење и извршење Буџета Републике Српске врши се у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) и другим законским и подзаконским актима који регулишу буџетско пословање. Законом о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15) и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) и другим подзаконским актима успостављен је систем евидентирања и извјештавања у оквиру јавне управе.

Управљање средствима Буџета Републике Српске обавља Министарство финансија Републике Српске преко ЈРТ који се састоји од рачуна јавних прихода, инвестиционих и трансакционих рачуна и рачуна за посебне намјене (отворених код више домаћих банака за поједине буџетске кориснике). Инвестирање слободних новчаних средстава регулисано је Законом о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 97/04) и Правилником о инвестирању јавних средстава за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 14/16). Министарство финансија Републике Српске такође управља и средствима од приватизације и сукцесије која су посебно обухваћена преко escrow рачуна.

Ревизија Консолидованог извјештаја обухвата ревизију појединачних, односно збирних финансијских извјештаја за 2016. годину: Службе председника Републике Српске, Народне скупштине Републике Српске, Вијећа народа, Генералног секретаријата Владе Републике Српске и свих министарстава и финансијских извјештаја других појединачних корисника буџета Републике који евиденције воде у оквиру и ван ГКТ.

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

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

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

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14), Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске су од стране Министарства финансија Републике Српске 11.08.2017. године достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период од 01.01–31.12.2016. године, број РВ028-17 од 20.07.2017. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесена образложења која су се односила на примједбе на мишљење

14 *Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. године*

о финансијским извјештајима, на пасус за скретање пажње и дату препоруку за финансијске извјештаје и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на мишљење Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Ревизијом Консолидованог извјештаја за 2015. г. дато је седам препорука (четири у вези са финансијским извјештајима и три везано за усклађеност). Министарство финансија је доставило План активности на реализацији препорука, као и извјештај о реализованим активностима по поменутом плану. Ревизијом је утврђено да су три препоруке проведене, да три препоруке нису проведене, а да је једна препорука дјелимично проведена.

Од седам препорука из 2014. г. које се односе на финансијске извјештаје (двије) и усклађеност пословања (пет) за које је претходне године у ревизијском извјештају за 2015. г. наведено да нису проведене, ревизијом је утврђено да је у току 2016. г. од двије препоруке на финансијске извјештаје, једна проведена, док је за другу, која се односи на Министарство здравља и социјалне заштите донесен Закључак Владе Републике Српске о пролонгирању поврата средстава на escrow рачун до 31.01.2018. г. Од пет препорука које се односе на усклађеност пословања три нису проведене, једна је проведена, док је код једне препоруке која се односи на редовно сервисирање обавеза по основу ино кредита од стране ЈП „Путеви Републике Српске“, Влада Републике Српске 15.05.2017. г. донијела закључак којим је наложила ЈП да према усвојеном Плану пословања за 2017. г. редовно извршава своје обавезе по основу сервисирања ино кредита.

Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

Препорука 1: *„Да Министарство финансија и ресорно надлежно Министарство индустрије, енергетике и рударства сачине и поднесу Влади на разматрање цјеловит извјештај о пословању предузећа „Никола Тесла“ д.о.о, тј. о ефектима улагања од 3.100.000 КМ, као и активирани гаранције за отплату кредита од ИРБ (5 милиона КМ преко Банке Српске), из чега произилази доношење одлука о даљем поступању са номиналним улогом“.*

До датума достављања Извјештаја о реализованим препорукама (16.01.2017. г), а и у току рада на ревизији Консолидованог извјештаја, нису достављени докази да је наведена препорука проведена (тачка 3.7. извјештаја).

Препорука 2: *„Да се прибаве и групишу информације о потраживањима бившег Министарства одбране Републике Српске и бивше Републичке управе царина (по вриједностима, врсти потраживања и рочности/застари), како би се у складу с тим предузеле даље активности (имајући у виду чињеницу да је протекло више од 10 година од настанка ових потраживања)“.*

У току 2016. г. су донесена рјешења о именовању комисија за спровођење планираних активности на реализацији препоруке. Из достављених извјештаја пописних комисија произилази закључак да су комисије извршиле попис у складу са рјешењем о именовању, али да због наведених околности у извјештају код бившег МОРС-а није испуњена сврха у складу са захтјевом о именовању комисије, тако да је препорука дјелимично проведена (тачка 3.7. извјештаја).

Препорука 3: *„Да се пописом утврди стварно стање имовине која је на организационим кодовима бившег Министарства одбране евидентирана као стамбени објекти и јединице у припреми у износу од 2,54 милиона КМ и на основу*

утврђеног стања (документације и ситуације на терену) предузму даље активности, које би за резултат имале и одговарајућа књижења.“

Комисија је у складу са рјешењем о именовању извршила попис и доставила извјештај о проведеном попису у дефинисаном року. У извјештају је наведено да комисија није имала адекватну књиговодствену документацију на бази које је исказана вриједност имовине из које би се могло утврдити на коју се имовину односи улагање у стамбене објекте и јединице у припреми у износу од 2,58 милиона КМ. Из кореспонденције између Министарства финансија и Републичке дирекције за обнову и изградњу, евидентно је да ни једна од ове двије институције не располаже са књиговодственом документацијом бившег МОРС-а из које би се утврдило стање наведених улагања. На основу свих предузетих активности од стране Министарства финансија и комисије за попис, произилази да препорука из горе наведених разлога није проведена (тачка 6.3.1.4. извјештаја).

Препорука 4: *„Да се утврди коначан статус краткорочно разграничених прихода на организационим кодовима бивше Републичке управе царина, те да се на том основу проведу неопходна књижења.“*

У току 2016. г. донесено је рјешење о именовању комисије за спровођење планираних активности на реализацији ове препоруке. На основу извјештаја комисије извршена су одговарајућа књижења краткорочно разграничених прихода корекцијом финансијског резултата ранијих година. На основу свих предузетих активности од стране Министарства финансија и комисије за попис може се констатовати да је препорука проведена (тачка 6.3.2.1.6. извјештаја).

Препоруке које се односе на усклађеност пословања:

Препорука 1: *„Да Министарство финансија и ресорно надлежна министарства уз помоћ постојећих законских механизма и система интерних контрола, надзора и ревизије који су успостављени у министарствима, пропишу и обезбиједи ефикасне процедуре комуникације са предузећем „Андрићград“ д.о.о. у циљу веће транспарентности у погледу располагања јавним новцем, обезбјеђења правовремених информација и ефективних мјера ради заштите интереса Републике Српске.“*

Комисија за праћење динамике реализације пројекта „Андрићград“ д.о.о. Вишеград је доставила Влади Републике Српске дана 20.05.2016. г. Информацију о раду Комисије за праћење динамике пројекта „Андрићград“ д.о.о. Вишеград коју је Влада Републике Српске усвојила на 75. сједници која је одржана 26.05.2016. г.

Комисија за праћење реализације пројекта изградње насеља „Андрићград“ д.о.о. Вишеград и Републичка дирекција за обнову и изградњу су успоставиле комуникацију са управом „Андрићград“ д.о.о. Вишеград, који су им на њихове захтјеве доставили тражене информације и које је комисија кроз наведену Информацију доставила Влади Републике Српске на пажњу и усвајање, тако да је препорука проведена (тачка 3.6. извјештаја).

Препорука 2: *„Да Министарство финансија као одговорно за сачињавање истинитих и фер финансијских извјештаја корисника буџета заједно са ресорно надлежним Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, сачини детаљну анализу о субјекту „Ергела Вучијак“, припреми цјеловиту информацију за Владу Републике Српске, након чега би успиједиле корекције грешака у финансијским извјештајима као и у судским регистрима и створила основа за исправну консолидацију финансијских извјештаја.“*

У складу са дефинисаном препоруком није припремљена цјеловита информација за Владу Републике Српске од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде о субјекту „Ергела Вучијак“, већ је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде доставило Министарству финансија информацију о активностима које је предузела ЈУ „Ергела Вучијак“ на реализацији препоруке дате у ревизорском извјештају. Из достављене документације Министарству финансија евидентно је да у току 2016. г. и даље егзистирају два привредна субјекта, и то: „Вучијак“ а.д. Прњавор и ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор.

На основу предузетих активности извршене су корекције грешака у финансијским извјештајима као и измјене података у судским регистрима, чиме се на дан 31.12.2016. г. створила основа за исправну консолидацију финансијских извјештаја, тако да је препорука проведена (тачка 3.7. извјештаја).

Препорука 3: *„Да се припреми и да се Народној скупштини Републике Српске поднесу цјеловите информације о директним улагањима средстава приватизације и индиректним улагањима из буџета Републике са ефектима тих улагања у предузећа: „Никола Тесла“ д.о.о. Бањалука (сада „Битекс“), „Нова Полимка“ а.д. Рудо, „Нови Еластик“ а.д. Власеница, Ергела „Вучијак“ Прњавор и друге субјекте који остварују значајне губитке у односу на уложена средства.“*

До 16.01.2017. г. када је ревизорском тиму достављен Извјештај о спроведеним препорукама, као и до датума окончања ревизорских активности, планиране активности на реализацији ове препоруке нису проведене, тако да препорука није проведена (тачка 3.7. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

3.1. Успостављени систем интерних контрола

Систем интерних контрола у области организације рада, финансијског управљања, евидентирања и извјештавања у јавном сектору дефинисан је и успоставља се на нивоу појединачних буџетских корисника. Министарство финансија је одговорно за успостављање интерне финансијске контроле, односно система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама јавног сектора Републике Српске.

Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској предвиђено је да за рачуноводствени третман трансакција, догађаја и стања за које не постоје посебни МРС-ЈС нити су обухваћене овим правилником, Министарство финансија може донијети инструкције које су обавезујуће за буџетске кориснике, а уколико нису дате обавезујуће инструкције Министарства финансија, руководство буџетских корисника треба да користи своје расуђивање за примјену рачуноводствене политике.

У 2015. г. је усвојен Закон о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) којим се уређују фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се успоставља фискални оквир, ограничава јавна потрошња, јача одговорност за ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава, јача систем интерних контрола и надзора. Дефинисана су општа и посебна фискална правила, као и фискалне мјере које су обавезујуће за буџетске кориснике. Закон је ступио на снагу крајем новембра 2015. г, али још увијек није у пуној примјени из разлога што је Фискални савјет Републике Српске као независан орган, који је одговоран Народној скупштини Републике Српске успостављен у јулу 2017. г.

Чланом 120. став (2) новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16) који је у примјени од 01.01.2017. године, дефинисано је: “приходи се признају на обрачунском основу, у рачуноводственом обрачунском периоду у којем је настало повећање будућих економских користи у којем су мјерљиви и извјесни“, док је члановима 121-132. наведеног правилника дефинисано да се на подгрупи конта 721-729 исказују „наплаћени“ приходи, што подразумијева готовински основ признавања прихода.

Током ревизије утврђене су поједине слабости које су наведене у појединачним ревизијским извјештајима корисника буџета Републике Српске које се односе на успостављање и функционисање система интерних контрола у смислу доношења интерних аката и примјену законских и подзаконских прописа, у оквиру радних односа и запошљавања, пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, буџетског планирања и извјештавања, примјене рачуноводствених политика, буџетске класификације, комуникације и друго.

Недостаци система интерних контрола везани за доношење интерних аката и примјену законских и подзаконских прописа су утврђени код сљедећих буџетских корисника: Генералног секретаријата, Министарства здравља и социјалне заштите, Министарства саобраћаја и веза, Министарства за избјеглице и расељена лица, Министарства финансија, Министарства просвјете и културе, ЈУ Музеј Републике Српске, ЈУ Дјечије позориште Републике Српске, Природно-математичког факултета и Академије умјетности Универзитета Бања Лука, Универзитета у Источном Сарајеву, Министарства правде, Министарства породице, омладине и спорта, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Агенције за аграрна плаћања.

Недостаци система интерних контрола везани за радне односе и запошљавање су утврђени код сљедећих буџетских корисника: Генералног секретаријата, МУП-а, Министарства просвјете и културе, ЈУ Агенције за акредитацију високошколских установа, КПЗ Бијељина и Фоча, Министарства породице омладине и спорта, Министарства индустрије, енергетике и рударства, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства саобраћаја и веза, Угоститељског сервиса, Министарства трговине и туризма, Министарства за просторно уређење грађевинарство и екологију, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, Министарства за избјеглице и расељена лица, Пореске управе и РУ ГиИПП.

Недостаци система интерних контрола везани за буџетско планирање и извјештавање су утврђени код сљедећих буџетских корисника: Генералног секретаријата, МУП-а и у институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе.

Недостаци система интерних контрола везани за попис према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза су утврђени код сљедећих буџетских корисника: Министарства финансија, КПЗ Требиње и Бања Лука, Министарства здравља и социјалне заштите, Републичког хидрометеоролошког завода, Министарства саобраћаја и веза, Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, Министарства за економске односе и регионалну сарадњу, Пореске управе и РУ ГиИПП.

Због утврђених недостатака система интерних контрола, код корисника буџета Републике Српске обухваћених овим извјештајем и на нивоу консолидације, нису у потпуности испуњени циљеви пописа имовине и обавеза, јавне набавке дијелом

нису у потпуности вршене у складу са дефинисаним процедурама, планирање буџета није вршено на реалним и могућим основама (посебно када су у питању издаци за обавезе из ранијег периода) и анализи приоритета буџетске потрошње, стварање обавеза у текућем периоду није у потпуности вршено у складу са одобреним буџетом и расположивим средствима, дугорочни планови за измирење пренесених обавеза нису припремани, није у потпуности поштована дефинисана буџетска класификација и друго. Сходно наведеном, успостављени систем интерних контрола код корисника буџета Републике Српске није у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

Препоручујемо министру финансија:

- **да у складу са чланом 57. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске осигура успостављање система интерних контрола код корисника буџета Републике Српске, како би се обезбиједило истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећом законском регулативом.**

3.2. Пореска потраживања и приходи

Према Закону о пореском поступку („Службени гласник Републике Српске“, број 102/11, 108/11, 67/13 и 31/14) Пореска управа је задужена да води пореске евиденције и пореско књиговодство, односно да успостави јединствену евиденцију о пријављеним и уплаћеним порезима.

Под пореским књиговодством подразумијева се уређен систем субаналитичких, аналитичких и синтетичких евиденција о свим промјенама у насталим и намиреним пореским потраживањима, односно насталим и намиреним пореским обавезама свих пореских обвезника у Републици Српској.

Унос података о промјенама у стању потраживања, односно пореских обавеза у ГКТ Републике, општине или града или ГК фонда врши се на основу евиденција из помоћне књиге пореских евиденција, односно на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима.

Извјештај о пореским потраживањима прописан је Правилником о пореском књиговодству и служи као основ за књиговодствено евидентирање у ГКТ Републике, односно ГК крајњих корисника (општине, градови и фондови).

Пореска управа је на основу података из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним пореским обавезама доставила извјештаје свим нивоима власти у Републици Српској (крајњим корисницима извјештаја о настанку и намирењу пореских потраживања) за период 01.01–31.12.2016. г.

3.3. Одгоде плаћања и посебни начини измирења пореског дуга

Законом о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), предвиђени су посебни начини измирења пореског дуга, и то: одгађање једнократног плаћања најдуже годину дана и одгађање плаћања кроз измирење у једнаким мјесечним ануитетима, најдуже до 60 мјесеци (уз испуњење одређених предуслова и услова). За начине измирења пореског дуга који су били омогућени по претходном закону (претварање пореског дуга у власнички удио у привредном друштву и измирењем цјелокупног износа главног дуга плаћањем у

новцу, уз отпис камате) одлуком Уставног суда Републике Српске утврђено је да нису у сагласности са Уставом Републике Српске.

Према информацијама из Министарства финансија, захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у току 2016. г. је поднијело 277 пореских обвезника у износу пореског дуга од 272.515.591 КМ. Позитивно је ријешено 125 захтјева, на укупан дуг од око 140.435.330 КМ (200.125.021 КМ са дорачунатим каматама). Током 2016. г. донесено је 18 допунских рјешења за рјешења из периода 2014 - 2016. г. за одгоду плаћања доспјелих пореских обавеза у износу од 3.653.194 КМ, односно 4.696.628 КМ са дорачунатим каматама, као и 139 Закључака о одбацивању захтјева због неуредности или неблагоприятности на износ пријављених обавеза од 151.574.108 КМ (поједини порески обвезници нису навели износ обавеза за које траже одгоду плаћања).

Значајан удио у захтјевима/рјешењима за одгађање пореског дуга се односи на јавне здравствене установе (у даљем тексту: ЈЗУ). Према подацима из Министарства финансија, а утврђено ревизијским прегледима ЈЗУ су у току 2016. г. поднијеле 91 захтјев за одгађање пореског дуга према пореским рјешењима/пријавама у износу од 174.978.318 КМ, од чега су за 47 ЈЗУ донесена рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза у износу од 107.942.137 КМ (са дорачунатим каматама до дана измирења обавезе – 163.705.858 КМ), за 42 ЈЗУ донесени су закључци о одбацивању захтјева (неуредни и неблагоприятни захтјеви) у износу од 37.945.521 КМ, док је један захтјев одбачен као неоснован, с обзиром да је у ранијем периоду по истом основу донесено рјешење о одгођеном плаћању у износу од 615.150 КМ. ЈЗУ Дом здравља Кнежево је током 2016. године, измиривао своје одгођене пореске обавезе, док остале ЈЗУ у току 2016. г. нису измиривале одгођене пореске обавезе јер је на снази грејс-период омогућен закључцима Владе Републике Српске.

Ревизија је утврдила одређене недостатке у поступку доношења рјешења у Министарству финансија, као и разлике у исказаном броју рјешења и вриједностима у односу на евиденције Пореске управе (детаљније наведено у ревизорском извјештају за Пореску управу РВ027-17):

- ако је захтјев дијелом ријешен позитивно, а дијелом одбачен као недопуштен, неблагоприятан и сл, исти је приказан у табели захтјева за одгоду плаћања доспјелих пореских обавеза као да је у цјелости ријешен позитивно, иако је само у једном дијелу позитивно ријешен;
- у појединим случајевима Министарство је достављало Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга Пореској управи након законски утврђеног рока;
- Министарство финансија није укинуло рјешења о одгађању пореског дуга за Farmland а.д. Нова Топола и за Farmland foods а.д. Нова Топола, иако је Пореска управа доставила обавјештења у којима наводи да се порески обвезници не придржавају услова из споменутих рјешења (не измирују обавезе);
- Министар је донио рјешење о одгађању плаћања пореског дуга за пореског обвезника Шуме Српске а.д. Соколац, иако порески обвезник није доставио доказ о обезбјеђењу дуга (упис хипотеке није извршен из разлога што су Шуме Српске у 100% власништву Републике);
- у евиденцији допунских рјешења за два рјешења приказани су износи дуга по првобитним рјешењима, а не по активним рјешењима (у евиденцији укупних рјешења ова рјешења су приказана по активним рјешењима).

За рјешења о одгоди плаћања пореског дуга која су обезбијеђена хипотеком, законом или подзаконским актима није дефинисано ограничење код реда уписа хипотеке, тако да су код неких уписаних обезбјеђења као заложно право уписане хипотеке двадесетдевог или тридесетдругог реда на имовину (за дио вриједности) која је већ дата под хипотеку (најчешће банкама, али и самој Пореској управи, односно Министарству финансија).

Један број рјешења о одгоди плаћања министар финансија је донио на основу закључака Владе којима се налаже министру да донесе рјешење о одобравању привремене одгоде наплате пореских обавеза једнократно, без обезбјеђења пореског дуга како је то прописано законом (ЈЗУ Болница Невесиње и ЈУ Дом за старија лица Приједор) или на основу закључака Владе којима се налаже министарству и Пореској управи да донесу рјешења о привременој одгоди плаћања пореских обавеза без обезбјеђења пореског дуга (РК Борац Бања Лука, ФК Борац Бања Лука и ФК Радник Бијељина). За општину Козарска Дубица донесено је рјешење о одгођеном плаћању обавеза на основу Закључка Владе Републике Српске од 13.04.2016. г.

Закључком Владе Републике Српске од 04.08.2016. г. омогућено је ЈП Радио телевизија Републике Српске (у даљем тексту: ЈП РТРС), као подносиоцу захтјева за одгођено плаћање пореских обавеза за 2015. г. да као средство обезбјеђења користи мјеницу. На основу наведеног донесено је рјешење о одгоди плаћања пореских обавеза у укупном износу са дорачунатим каматама од 2.089.229 КМ.

Закључком Владе Републике Српске од 10.03.2016. г. задужени су Министарство финансија и Пореска управа да продуже грејс период до годину дана за неплаћене порезе и доприносе ЈЗУ, уз обавезу редовног плаћања текућих пореза и доприноса. Министарство финансија и Пореска управа могу да прекину одобрени грејс период уколико ЈЗУ не буду редовно плаћале порезе и доприносе.

На основу Закључка од 10.03.2016. г. донесена су 42 рјешења у укупном износу пореских обавеза од 158.577.898 КМ. Као средство обезбјеђења кориштене су мјенице, што је омогућено Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. г. који се односи на ЈЗУ и којим је наложено да све ЈЗУ обавезно редовно измирују текуће обавезе по основу бруто плата и накнада.

Законом о одгођеном плаћању пореског дуга (члан 7) је прописано да је, прије доношења рјешења о одгоди плаћања, порески обвезник дужан прибавити обезбјеђење дуга (извршити упис хипотеке на имовину или хипотеке трећег лица, потписати уговор о залогу, прибавити банкарску гаранцију или јемство трећих лица) у корист Пореске управе, и није прописано обезбјеђење дуга путем мјеница. ЈП РТРС и ЈЗУ које су током 2016. г. регулисале доспјеле, а неизмирене обавезе на основу наведених закључака, достављале су бјанко мјенице као доказ о обезбјеђењу дуга. Мјенице нису биле предмет пописа у Министарству финансија, што није у складу са чланом 4. став 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

На основу свега претходно наведеног утврђено је да доношење рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза није у потпуности у складу са Законом о одгођеном плаћању пореског дуга, а односи се на доношење рјешења на основу закључака Владе, јер се омогућило да се као средство обезбјеђења користе мјенице. Препорука ревизије из претходног ревизорског извјештаја (за 2014. г.) која се односила на доношење рјешења о одгоди плаћања пореског дуга у складу са захтјевима Закона о одгођеном плаћању пореског дуга, није проведена.

3.4. Развојни програм: економско-социјална компонента (ЕСК) и јавне инвестиције

Налази из претходних ревизијских извјештаја везани за ЕСК Развојног програма потврђени су и кроз ревизију за 2016. г. у којој је значајно мањи износ расположивих средстава намијењених ЕСК Развојног програма и није било одобравања нових пројеката. Препознати недостаци система интерних контрола нису отклоњени или умањени, што је водило до неправилности утврђених и у претходним ревизијама (неоправдани аванси у дужем временском периоду, неизвјештавање у складу са чланом 30. Уредбе о предлагању, одабиру и реализацији пројеката из економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске и друго).

Током 2016. године Одлука о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета (са расподелом средстава) мијењана је два пута, без јасних критеријума и образложења. И поред бројних измјена, у оквиру одобрених буџетских средстава за јавне инвестиције вршене су значајне реалокације (6.892.200 КМ), што је по појединим позицијама значило умањење од 50% - 100%. Све наведено, упућује на чињеницу о неадекватном планирању потребних средстава за инвестиционе пројекте (без обзира на континуитет и познате параметре), односно на стварање латентних резерви за накнадна финансирања која нису предвиђена буџетом.

Такође, Одлука Владе о одређивању приоритетних пројеката (са измјенама и допунама) није у складу са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2015 - 2018. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 2/16), нити су код доношења Приједлога програма јавних инвестиција (којег је Влада усвојила 25.12.2015. г. за наредни трогодишњи период: 2016 - 2018. г) узети у обзир значајни пројекти за које су одлукама Владе већ одобрена средства јавних инвестиција, о чему је детаљније наведено у дијелу 6.1.2. извјештаја.

3.5. Фонд солидарности за обнову Републике Српске

Фонд солидарности за обнову Републике Српске (у даљем тексту: Фонд солидарности) основан је у јуну 2014. г. Законом о фонду солидарности за обнову Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14). Оснивач Фонда солидарности је Република, а права и одговорности оснивача врши Влада. Фонд солидарности има својство правног лица са јавним овлашћењима, а орган управљања Фондом солидарности је Управни одбор којег именује Влада и који за свој рад не прима накнаду. Управни одбор има 11 чланова, а функцију председника Управног одбора врши председник Владе.

Истовремено са доношењем Закона о фонду солидарности, Народна скупштина је усвојила и сет закона, односно измјена и допуна постојећих закона, а који се односе на обезбјеђење дијела средстава за ублажавање последица поплава у Републици Српској у мају 2014. г. На приједлог Управног одбора Влада је донијела: Уредбу о приоритетној помоћи за санацију штета на стамбеним објектима („Службени гласник Републике Српске“, број: 53/14, 59/14 и 78/14) које су изазване поплавама у Републици Српској у мају 2014. г. и Уредбу о јединственом регистру штета („Службени гласник Републике Српске“, број 59/14). Законом о Фонду солидарности (члан 8) дефинисани су извори средстава Фонда солидарности, док су чланом 9. дефинисане врсте (категорије) објеката, односно имовине за чију санацију ће се користити прикупљена средства.

Фонд солидарности је издвојено приказан као организациона јединица фондовске класификације (05) – Фонд за посебне пројекте. Фонд солидарности у књиговодственом евидентирању финансијских трансакција примјењује контни оквир и рачуноводствене политике прописане за кориснике прихода буџета. Трансакције су у цјелости у ГКТ, користи се директна конекција са СУФИ-јем, а финансијско пословање се обавља преко ЈРТ (приходи се остварују из законом прописаних извора, преко посебног жиро-рачуна). Фонд солидарности нема запослених, а током 2016. г. послове регистра штета, књиговодства и финансија дјелимично је обављало особље Генералног секретаријата Владе и Министарства финансија у склопу редовних послова.

Регистар штета: Уредбом о јединственом регистру штета прописано је који су обавезни подаци које регистар обухвата, класификација и структура података и начин вођења јединственог регистра штета (у даљем тексту: Регистар). Уредбом је прописано да Регистар води Фонд солидарности и:

- да је Регистар база података која обухвата податке о појединачним насталим штетама од поплава у мају 2014. г. на стамбеним, привредним, енергетским и пољопривредним објектима, опреми, механизацији, усјевима и засадима, сточном фонду, саобраћајној инфраструктури, објектима водоснабдијевања и канализације; објектима водозаштите и хидромелиорационим објектима и објектима јавних институција у мају 2014. г. као и податке о одобреним средствима из Фонда солидарности;
- да се у Регистар не уписују подаци о штетама за које се не може остварити право на санацију у складу са Законом о Фонду солидарности и подзаконским актима донесеним на основу тог закона;
- да Републичка комисија за процјену штете од поплава на подручју Републике Српске (у даљем тексту Републичка комисија) доставља Фонду солидарности верификоване податке о процјени штете које су учиниле надлежне комисије за процјену штете у складу са Јединственом методологијом и који су претходно контролисани и сматрају се истинитим и тачним подацима о процијењеним штетама;
- да упис и промјену података у Регистар врши Фонд солидарности након пријема података од Републичке комисије;
- да исправке грешака у унесеним подацима у Регистру води Фонд солидарности по службеној дужности или на иницијативу субјекта уписа о чему сачињава службену забилјешку;
- да се подаци из Регистра, изузев података који су заштићени у складу са прописом којим се уређује заштита личних података, објављују на интернет страници Владе Републике Српске;
- да се извод из Регистра сматра доказом о претрпљеној директној материјалној штети изазваној поплавама у Републици Српској у мају 2014. г. у поступцима остваривања права на олакшице за субјекте који су имали директну материјалну штету изазвану поплавама у Републици Српској у мају 2014. г.

Успостављени регистар штета који се налази у Генералном секретаријату Владе (у даљем тексту: Успостављени регистар штета) не садржи све групе података како је то прописано у члану 5. Уредбе о регистру штета. Унесени су подаци о штетама у домаћинству које су настале на добрима у личној својини грађана (стамбене јединице и опрема). Развијен је дио апликације који омогућава унос података о штетама на грађевинским објектима и осталим средствима у личној својини грађана на бази образаца из Упутства о јединственој методологији за процјену

штете од елементарних непогода на територији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 16/04) и унос података о додијељеним електронским картицама.

Није развијен дио апликације који омогућава унос података о штети на имовини на привредним, енергетским и пољопривредним објектима, опреми, механизацији, усјевима и засадима и сточном фонду, саобраћајној инфраструктури, објектима водоснабдијевања и канализације; објектима водозаштите и хидромелиорационим објектима и објектима јавних институција. Дизајном апликације није предвиђен унос података: износ одобрених средстава из Фонда солидарности односно других извора, број и датум акта на основу кога су средства одобрена.

Дакле, у Регистру нису унесени и расположиви сви подаци прописани Уредбом, а самим тим исти нису груписани посебно на штете настале на: стамбеним, привредним, енергетским и пољопривредним објектима, опреми, механизацији, усјевима и засадима, сточном фонду, саобраћајној инфраструктури, објектима водоснабдијевања и канализације, објектима водозаштите, хидромелиорационим објектима и објектима јавних институција. Успостављени регистар штета садржи поред података о штетама из маја 2014. г. и податке о штетама које су настале услед поплава у августу 2014. г.

Стварно примијењена организација рада на уносу података разликује се од организације предвиђене Уредбом о јединственом Регистру штета:

- податке о процјени штете у Регистар уносе лица из општина/градова именована од стране Републичке комисије, а не Фонд солидарности као што је то прописано чланом 7. став (1) Уредбе о регистру штета;
- подаци су се у Регистар уносили прије него што су верификовани и контролисани као што је прописано чланом 4. Уредбе о регистру штета.

С обзиром на све наведено, узимајући у обзир да је Упутство о јединственој методологији за процјену штета од елементарних непогода на територији Републике Српске из 2014. г. те да је Регистар развијен интерним ресурсима Генералног секретаријата Владе у другој половини јуна 2014. г. у врло кратком временском периоду и паралелно са процесом припреме уредбе којом је прописано успостављање Регистра, неопходно је преиспитати Упутство о јединственој методологији процјене штета као и Уредбу о јединственом регистру штета, те по потреби извршити њихово усаглашавање, у циљу потпуне и досљедне примјене аката које доноси Влада.

Унос података у Регистар није затворен. У 2016. г. извршене су само двије измјене већ унесених личних података подносица захтјева за надокнаду штете од поплава.

Према томе, успостављени регистар штета и по том основу не садржи све податке прописане чланом 6. Уредбе о јединственом регистру штета, а подаци о додијељеним средствима путем платних картица и утрошку бодова (средстава) са тих картица се налазе у одвојеним скуповима података. У Фонду солидарности нису развијене процедуре за контролу и усаглашавање збирних података о емитованим електронским картицама у Регистру и у Систему за управљање картицама.

У систему је евидентирано 9.420 картица које су произведене, а нису додијељене корисницима. Укупно је емитовано (додијељено) 20.787 платних картица, вриједности у износу од 88.765.823 КМ, од чега је 74.283.444 КМ реализовано, односно издата је роба и извршено фактурисање од стране овлашћених

добављача, док је 14.482.379 КМ (око 16%) износ нереализованих платних картица до истека рока њиховог важења (до 1. јула 2015. г). Из Фонда солидарности није било могуће прибавити број нереализованих или дјелимично реализованих платних картица, нити разлоге за то.

Влада је закључком од 01.10.2014. г. задужила Генерални секретаријат да покрене процедуру набавке инфраструктуре, развојних алата и осталих информатичких сегмената за потпуну имплементацију Регистра. Закључак није спроведен, а средства у буџету 2016. г. за ове намјене нису планирана. Истим закључком, задужени су Генерални секретаријат и Министарство финансија да омогуће увезивање Система за управљање картицама са Регистром, што није учињено до момента престанка важења платних картица и уговора са привредним субјектима (1.7.2015. г).

Одлуке (закључци) које директно утичу на расходе, обавезе, приходе и имовину Фонда солидарности током 2016. г. су доносене са нивоа Владе и Управног одбора Фонда (посредно и Републичког штаба за ванредне ситуације), иако је за законито пословање и функционисање Фонда одговоран Управни одбор Фонда солидарности. Детаљније о приходима и расходима Фонда солидарности је наведено под тачкама 6.1.1.6. и 6.1.2.6. извјештаја, а о потраживањима и обавезама Фонда солидарности под тачкама 6.3.1.1.3. и 6.3.2.1.7. извјештаја.

Препоручујемо министру финансија:

- **Да се спроведе закључак Владе за потпуну имплементацију регистра штете и да се Јединствени регистар штета успостави у складу са чланом 2. Уредбе о јединственом регистру штета.**

3.6. Пројекат „Андрићград“

Пројекат „Андрићград“ се односи на појам: Пројекат изградње насеља Андрићград у општини Вишеград. Пројекат изградње насеља „Андрићград“ је планиран „Стратегијом развоја туризма Републике Српске за период 2011-2020. година“ и Економском политиком Републике Српске почев од 2013. г. као стратешки пројекат у области туризма од републичког значаја.

„Андрићград“ д.о.о Вишеград је привредни субјект основан учешћем Владе Републике Српске и општине Вишеград са по 24,5% и приватног предузећа „Лотика“ д.о.о Ужице са 51%. Основни капитал „Андрићград“ д.о.о Вишеград уписан у судском регистру износи 10.000 КМ (удио „Лотика“ д.о.о. Ужице је 5.100 КМ, а удјели Републике Српске и општине Вишеград су по 2.450 КМ). Удио Републике Српске је евидентиран у Генералном секретаријату Владе. Према закону о привредним друштвима Републике Српске (члан 358) у „Андрићград“ д.о.о. предузеће „Лотика“ има контролу, односно контролни је члан друштва, док општина Вишеград и Влада Републике Српске имају значајно учешће у смислу поменутог закона.

С обзиром на стратешки значај Пројекта изградња насеља „Андрићград“ у области туризма од републичког значаја и на то да се активности на реализацији овог пројекта проводе преко привредног друштва „Андрићград“ д.о.о Вишеград, на основу члана 3. Закона о влади Републике Српске Министарство финансија и ресорно министарство надлежно за Пројекат „Изградња насеља Андрићград“ би требали да предложе Влади Републике Српске доношење одлуке о утврђивању статуса „Андрићград“ д.о.о. Вишеград као правног лица од посебног значаја за Републику.

У Информацији представника Владе у скупштини Друштва, коју је Влада прихватила на 96. сједници од 27.10.2016. г. наведено је да је одржана 12. сједница скупштине д.о.о „Андрићград“ дана 27.09.2016. г. и усвојени су: „Извјештај о финансијском пословању д.о.о. „Андрићград“ за 2015. годину“, „Извјештај о раду „Андрићград“ за пословну 2015. годину“, „План рада за текућу годину“ и „План II фазе градње комплекса „Андрићград“. На наведеној сједници нису разматрана питања за дефинисање процедуре за пријаву допунских улога по приједлогу представника Владе. У Информацији је наведено да укупна улагања Владе у пројекат „Андрићград“ Вишеград износе 11.051.511 КМ, општине Вишеград 5.702.450 КМ и предузећа „Лотика“ д.о.о. 1.720.100 КМ, док донације од правних и физичких лица укупно износе 4.766.700 КМ.

Предузеће „Андрићград“ д.о.о. Вишеград је у финансијским извјештајима за период 01.01-31.12.2016. г. исказало нето губитак обрачунског периода у износу од 270.285 КМ. Такође је исказан нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 3.496.389 КМ за који није донесена одлука о распоређивању, као ни одлука о покрићу губитка из 2016. г.

Према писаној информацији прибављеној из Министарства трговине и туризма од 26.6.2015. г, Влада Републике Српске је предузећу „Андрићград“ д.о.о. Вишеград додијелила концесију на земљишту површине 30.913 м² на ушћу ријеке Рзав у Дрину, о чему је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило уговор о концесији. Како се наводи у информацији, питање власништва над објектима који се изграде у обухвату концесионог подручја регулисано је чланом 6. Уговора о концесији, на начин да је Влада Републике Српске (концедент) сагласна да су објекти које „Андрићград“ д.о.о. (концесионар) изгради у оквиру реализације „Пројекта изградње насеља Андрићград у општини Вишеград“ искључиво власништво и посјед концесионара, те да се концесионар без даљег питања и сагласности концедента (Владе Републике Српске), може као власник и посједник уписати у земљишној књизи и катастарском оперативу које се воде код РУ ГиИПП – ПЈ Вишеград. Како се даље наводи, у истом члану Уговора о концесији дефинисано је да је концедент сагласан да без његовог посебног питања и сагласности концесионар може правним послом пренијети на трећа лица право власништва и/или право посједа на објектима које изгради у оквиру реализације „Пројекта изградње насеља Андрићград у општини Вишеград“, при чему такав пренос не може и не смије бити од утицаја на право власништва на земљишту из члана 1. предметног уговора, укључујући и упис истих у земљишне операте (књиге), као и на права и обавезе утврђене уговором.

Закључак о систему интерних контрола везаним за пројекат "Андрићград"

Омогућавање правног посла с трећим лицима – право преноса додијељених концесија и изграђених некретнина (првенствено финансиране из капиталних грантова Републике Српске) без посебне сагласности и одобрења Владе Републике Српске, отвара могућност одлива значајних будућих користи које би се могле остварити у „Андрићград“ д.о.о. и којима би се могао обезбиједити дјелимични поврат уложених средстава у Пројекат изградње насеља Андрићград.

Осим тога, делегирање активности и трансакција везаних за реализацију Пројекта изградње насеља Андрићград у општини Вишеград преко више различитих министарстава и институција Владе Републике Српске овај ризик повећава (одсуство конкретне одговорности за свеобухватно испуњавање циљева пројекта). Није успостављен јасан механизам размјене и обједињавања информација

везаних за Пројекат изградње насеља „Андрићград“ на начин који обезбјеђује њихову правовременост, тачност и свеобухватност.

Скупштина „Андрићград“ д.о.о. (у којој је Влада Републике Српске представник мањинског учешћа) у протеклом периоду није разматрала дефинисање коначних власничких удјела. Имајући у виду биланс према којем предузеће исказује губитак, и обзиром на стратешку опредјељеност, дугорочност и величину улагања Републике Српске у Пројекту изградње насеља Андрићград у општини Вишеград и несразмјер исказаног учешћа у основном капиталу д.о.о. „Андрићград“ мишљења смо да је присутан ризик од губитка улагања услед текућег пословања фирме „Андрићград“ д.о.о.

3.7. Акције и учешћа у капиталу у нефинансијским субјектима

ЈУ „Ергела Вучијак“ Прњавор

Влада је у претходном периоду из средстава приватизације (како је детаљније наведено под тачком 6.3.1.3.1. Акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима и у осталим нефинансијским субјектима) куповала имовину или акције предузећа у стечају и на темељу те имовине су оснивана нова привредна друштва или је вршен пренос дијела или цијелокупне имовине другим корисницима (углавном локалним заједницама).

Од исказаних 5,20 милиона КМ вриједности учешћа у капиталу осталих нефинансијских субјеката којима је Република Српска једини власник 1,03 милиона КМ се односи на евидентирани капитал ЈУ Ергеле „Вучијак“ Прњавор. У претходном периоду (2010. године) је са escrow рачуна (средства приватизације) плаћено 1.026.445 КМ за куповину имовине дужника а.д. „Вучијак – у стечају“. Имовина је била укњижена у ГКТ као инвестициона имовина. Тај износ је у 2015. г. прекњижен са „инвестиционе имовине“ на „акције и учешће у капиталу“, због тога што је Влада Одлуком о оснивању ЈУ Ергела „Вучијак“ основала јавну установу и у којој је наведено да ће новооснована ЈУ Ергела „Вучијак“ обављати дјелатност на имовини купљеној у стечајном поступку који је вођен над а.д. „Вучијак“ Прњавор и окончан рјешењем од 18.02.2015. г, а чији основни капитал износи 1.847.196 КМ.

Након обуставе стечајног поступка над стечајним дужником „Вучијак“ а.д. Прњавор и налога суда да се у регистру суда изврши брисање забиљешке о покретању претходног стечајног поступка и брисање рјешења о отварању стечајног поступка над овим привредним друштвом (рјешење Окружног привредног суда у Бања Луци од 18.02.2015. г) формално-правно егзистирају два привредна субјекта под сличним или готово истим именом и који су основани над истом имовином. Одлука Владе од 02.07.2015. г. (објављена у „Службеном гласнику Републике Српске“, број 55/15) о оснивању ЈУ „Ергела Вучијак“ (нарочито у тачки VII) није конзистентна са претходно наведеним рјешењем суда.

Влада Републике Српске је 17.11.2016. г. донијела Одлуку о измјени Одлуке о оснивању ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор (објављена у „Службеном гласнику Републике Српске“, број 101/16), гдје се мијења тачка VII и по којој оснивач (Влада РС) у ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор уноси власништво над „Вучијак“ а.д. Прњавор, а које је купио у стечајном поступку као правно лице ради наставка обављања регистроване дјелатности. Власништво чини 100% учешћа у Акционарском друштву „Вучијак“ Прњавор, који је изражен у 1.847.196 редовних (обичних) акција у укупној вриједности од 1.026.445 КМ, и представља основни капитал ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор. ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор ће након спроведене ликвидације

„Вучијак“ а.д. Прњавор наставити обављати дјелатност на имовини „Вучијак“ а.д. Прњавор.

У складу са датом препоруком претходне ревизије није припремљена цјеловита информација за Владу Републике Српске од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде о субјекту „Ергела Вучијак“, већ су Министарству финансија достављене информације од стране поменутог министарства о активностима које је предузела ЈУ Ергела „Вучијак“. Из документације која је достављена Министарству финансија евидентно је да и даље егзистирају два привредна субјекта, и то: „Вучијак“ а.д. Прњавор и ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор.

Уговором о пружању консултантских услуга од 28.10.2016. г. на који је Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства дало сагласност ЈУ Ергела „Вучијак“ је ангажовала консултанта који је израдио Информацију о статусу предузећа чију је имовину купила Влада Републике Српске. У наведеној информацији је наведено да је у складу са Одлуком о измјени одлуке о оснивању ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор од 29.11.2016. г. Окружном привредном суду у Бања Луци 07.12.2016. г. достављена пријава за регистрацију промјене података код ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор. Министарство финансија је 04.01.2017. г. доставило доказ да је ЈУ Ергела „Вучијак“ уплатила средства за куповину имовине „Вучијак“ а.д. у износу од 1.026.445 КМ, што чини новчани износ који је плаћен за 100% власништва над „Вучијак“ а.д. Прњавор и исти је достављен Окружном привредном суду у Бања Луци, а који представља основни капитал ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор. Окружни привредни суд у Бања Луци је Рјешењем о регистрацији од 10.01.2017. г. извршио промјену основног капитала и промјену лица овлашћеног за заступање ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор, чиме је проведена Одлука Владе Републике Српске о измјени Одлуке о оснивању ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор.

Наведеном измјеном Рјешења о регистрацији учињена је промјена којом је ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор власник над имовином коју чини 1.847.296 акција, које су плаћене у укупном износу од 1.026.445 КМ. Централном регистру Хартија од вриједности је 03.02.2017. г. је достављен Налог за пренос Хартија од вриједности и Рјешење о регистрацији ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор, након чега је Централни регистар за ХОВ 07.02.2017. г. извршио пренос 1.847.296 акција са Републике Српске на ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор. Извјештајем Централног регистра ХОВ од 28.03.2017. г. за скупштину акционара евидентно је да су код Централног регистра ХОВ на ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор регистроване акције у укупном броју 1.847.196 акција. Овим преносом ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор је формално правно постала власник над „Вучијак“ а.д. Прњавор, док је „Вучијак“ а.д. Прњавор и даље власник имовине коју сачињавају биолошка средства, опрема, некретнине, земљиште. У складу са наведеним промјенама извршене су и корекције у финансијским извјештајима за „Вучијак“ а.д. Прњавор и ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор на дан 31.12.2016. г. Измјене у финансијским извјештајима се односе на основни капитал ова два правна лица, који је евидентиран на начин да одражава стварно стање промјена које су евидентирани у надлежним регистрима, на начин:

- основни капитал „Вучијак“ а.д. Прњавор исказан је у износу од 1.847.196 КМ (регистрован у Судском регистру);
- основни капитал ЈУ Ергела „Вучијак“ а.д. Прњавор исказан је у износу од 1.026.445 КМ (регистрован у Судском регистру) и исти представља вриједност државног капитала;
- у структури имовине „Вучијак“ а.д. Прњавор се налазе биолошка средства, опрема, некретнине, земљиште;

- у структури имовине ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор се налази 1.847.196 акција „Вучијак“ а.д. Прњавор.

У циљу провођења преноса имовине са „Вучијак“ а.д. Прњавор на ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор предузете су следеће активности:

- 01.01.2017. г. потписан је Уговор о пословно техничкој сарадњи којим је дефинисано да ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор, у корист „Вучијак“ а.д. Прњавор, врши послове одржавања стада ергеле коња липицанерске расе и шталских објеката;
- УИО БиХ достављен је Захтјев за регистрацију и упис у јединствени регистар обвезника индиректних пореза за ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор;
- сачињени су приједлози уговора о преузимању обавеза „Вучијак“ а.д. Прњавор од стране ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор.

Прва ванредна сједница Скупштине акционара „Вучијак“ а.д. Прњавор је одржана 07.04.2017. г. на којој је донесена Одлука о престанку рада Друштва и покретању поступка ликвидације. Окружном привредном суду у Бања Луци је 28.04.2017. г. поднесен Приједлог од стране овлашћеног лица „Вучијак“ а.д. Прњавор за отварање ликвидационог поступка над „Вучијак“ а.д. Прњавор. Окончањем поступка ликвидације и преноса имовине ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор из своје имовине брише акције, а уписује имовину која се до тада водила на „Вучијак“ а.д. Прњавор и проводи упис у надлежне регистре.

Приликом доношења Одлуке о оснивању ЈУ „Ергела Вучијак“ кориштена је информација да је основни капитал 1.847.196 КМ, те да се ради о вриједности имовине која је купљена у стечајном поступку, мада се вриједност не заснива на стварно плаћеном износу за куповину имовине у стечају. Ова вриједност основног капитала је уписана у судски регистар, а касније је довела до грешке при консолидацији у износу од 820.751 КМ на дан 31.12.2015. г. (разлика између уписаног и уплаћеног износа од 1.026.445 КМ). На организационом коду Унутрашње обавезе и потраживања у оквиру економске класификације (111328) акције и учешћа у капиталу на дан 31.12.2016. г. извршена је корекција у учешћу у капиталу код ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор (смањење учешћа у капиталу) у износу од 820.751 КМ (износ исказане разлике између уписаног и уплаћеног износа).

Према расположивим и доступним информацијама на дан 31.12.2016. г. у Билансу стања за кориснике буџета Републике за 2016. г. извршена је консолидација ЈУ „Ергела Вучијак“ Прњавор, а није извршена консолидација „Вучијак“ а.д. Прњавор.

Претходном ревизијом је дата препорука да се Влади на разматрање поднесе цјеловита информација о насталој ситуацији, важећим судским регистрацијама, међусобним финансијским обавезама и потраживањима, те даљим плановима у вези са Ергелом „Вучијак“. На тај начин би се створила основа за корекцију евентуално насталих књиговодствених грешака и за исправан приступ консолидацији субјеката „Вучијак“ а.д. и ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор у финансијским извјештајима Републике Српске, која је проведена. Предузимањем горе наведених активности на реализацији трансформације привредних субјеката и окончањем наведених активности у току 2017. г. створиће се услови за адекватан обухват и консолидацију ЈУ „Ергела Вучијак“ Прњавор.

„Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука / “Битекс“ д.о.о. Билећа

Привредно друштво “Никола Тесла” је основано одлуком Владе од 04.10.2012. године. На основу Рјешења о регистрацији код Окружног привредног суда у Бањој

Луци од 12.11.2015. г. утврђено је да је „Никола Тесла“ д.о.о. у 100%-тном власништву Владе Републике Српске, са уписаним и уплаћеним капиталом у износу од 3.100.000 КМ. Приликом консолидације на дан 31.12.2016. г. се врши елиминација исказаних улагања у ГКТ по основу акција, а преузима се вриједност нето имовине/капитала коју је тај субјект исказао у својим финансијским извјештајима на билансни датум у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (када су у питању остали контролисани ентитети који немају статус буџетског корисника). На тај начин се у консолидовани извјештај Републике укључују и промјене на капиталу контролисаних финансијских и нефинансијских ентитета које се појављују као резултат њиховог пословања. Код консолидације на дан 31.12.2016. г. извршена је и консолидација „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука.

Влада у функцији Скупштине друштва донијела је Одлуку о измјени одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Никола Тесла“ Бања Лука, дана 19.02.2016. г. гдје је измјењена тачка II претходне одлуке која се односи на пословно име, које је измјењеном одлуком промијењено у „Битекс“ д.о.о. Билећа, као и сједиште Друштва.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Требињу од 26.04.2016. г. уписана је промјена назива предузећа, промјена сједишта и брисање пословне јединице друшта. У регистар је уписан нови назив предузећа „Битекс“ д.о.о. Билећа са сједиштем у Билећи, са основним капиталом од 3.100.000 КМ, у којем је Влада 100% власник капитала.

Увидом у достављени биланс стања предузећа „Битекс“ д.о.о. Билећа утврђено је да је исказан кумулирани губитак у висини капитала, тако да је вриједност нето имовине/капитала једнака нули. На тај начин је елиминисан укупан улог од 3.100.000 КМ, без додатних образложења везаних за губитак изнад висине капитала.

У складу са тачком XI Одлуке о оснивању Друштва ресорно је надлежно Министарство индустрије, енергетике и рударства, а послове Скупштине Друштва обавља Влада. Влада, у функцији скупштине акционара Друштва, именује чланове Надзорног одбора.

Предузећу „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука дата је гаранција за кредитно задужење код пословних банака, на основу Одлуке Народне скупштине (од 25.04.2013. г.) о давању сагласности за издавање гаранције Републике Српске, на коначан износ од 5 милиона КМ. Из средстава Инвестиционо-развојне банке, тачније Фонда за развој источног дијела Републике Српске, предузећу „Никола Тесла“ д.о.о. (општина Билећа) је 27.12.2013. г. одобрен кредит од 5 милиона КМ. Гаранција на 5 милиона КМ је активирана због немогућности предузећа да измирује обавезе према ИРБ по наведеном кредиту, тако да је из буџета Републике по наведеној гаранцији плаћено укупно 1.439.011 КМ: у 2014. г. 121.415 КМ (од чега 116.904 КМ редовна камата и 4.511 КМ затезна камата), у 2015. г. укупно 638.079 КМ (од чега 572.198 КМ главница + редовна камата и 65.881 КМ затезна камата) и у 2016. г. укупно 679.517 КМ (од чега 475.201 КМ главница и 204.316 затезна камата). Спорна потраживања на дан 31.12.2016. г. су пренесена на „Битекс“ д.о.о. Билећа.

Према подацима из ИРБ, предузећу „Никола Тесла“ д.о.о. (општина Бањалука) је крајем 2015. г. (уговор од 22.01.2016. г) одобрен кредит од 250.000 КМ, без финансијског посредника, из средстава Фонда за развој и запошљавање.

Препоручујемо министру финансија:

- **да Министарство финансија као одговорно за сачињавање финансијских извјештаја корисника буџета заједно са ресорно надлежним Министарством индустрије, енергетике и рударства, сачини детаљну информацију о предузећу “Никола Тесла” д.о.о. Бања Лука и трансформацији наведеног преузећа у “Битекс” д.о.о. Билећа.**

3.8. Задуживање и гаранције

Законом о задуживању, дугу и гаранцијама („Службени гласник Републике Српске“, број: 71/12 и 52/14) прописани су начин и поступак задуживања, издавања гаранција и емисија хартија од вриједности Републике Српске, јединица локалне самоуправе и фондова социјалне сигурности, обезбјеђење средстава за отплату дуга, вођења евиденција као и друга питања која се односе на дуг, гаранције и хартије од вриједности (ХОВ).

Чланом 15. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама прописана су ограничења дуга (укупног, јавног дуга и краткорочног дуга), а чланом 17. Закона прописано је да Народна скупштина одлучује о укупном краткорочном и дугорочном задуживању које може настати у току фискалне године, као и о његовој намјени.

Народна скупштина је донијела Одлуку о дугорочном задуживању Републике Српске за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) којом је прописан максималан износ дугорочног задуживања до 460 милиона КМ за финансирање буџетских издатака, а по основу: кредитног задужења код ММФ-а, кредитног задужења код Свјетске банке, кредитног задужења код финансијских институција уз гаранцију Свјетске банке, кредитног задужења код домаћих и иностраних кредитора и емисија дугорочних ХОВ, уз постављене оквирне услове за поједина задужења.

Такође, Народна скупштина је донијела Одлуку о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15): „ради обезбјеђења средстава по основу финансирања буџетских издатака у 2016. г.“, гдје су одређени и критеријуми за наведено задужење. Одлуком је дефинисано да приликом задуживања по основу емитованих трезорских записа током буџетске године, морају бити испуњена три критеријума од којих је први да: „*максималан износ краткорочног дуга у току 2016. г. може бити највише до 8% редовних прихода остварених у претходној фискалној години*“. По Билансу успјеха укупни порески и непорески приходи за 2015. г. износе 1,8 милиона КМ, а ограничење од 8% би износило 144 милиона КМ. Међутим, приликом емисије трезорских записа и утврђивања износа краткорочног дуга, Министарство финансија не узима у обзир стање укупног краткорочног дуга, већ само стање дуга по основу претходно емитованих трезорских записа, што није у складу са наведеном одлуком Народне скупштине.

Укупно је у току 2016. г. емитовано 185,13 милиона КМ трезорских записа, а стање дуга на дан 31.12.2016. г. износи 87,50 милиона КМ. С обзиром на ограничења за максималан износ краткорочног дуга у току 2016. г. и узимајући у обзир горе поменуте податке из Биланса успјеха, задуживање по основу емитованих трезорских записа није вршено у складу са тачком III Одлуке о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2016. г. О осталим краткорочним обавезама и доспијећима по основу задуживања детаљније је наведено под тачком 6.3.2.1.1. извјештаја.

Одобреним буџетом за 2016. г. су планирани укупни примици од краткорочног и дугорочног задужевања у износу 558,3 милиона КМ и мањи су од остварених примитака од задужевања (51,44 милиона КМ ино-задужења за подршку буџету + 280,25 милиона дугорочних обвезница + 184,1 милион КМ трезорских записа (коригована вриједност) + 16 милиона КМ револвинг кредита Фонда ПИО)), не узимајући у обзир појединачна задужења буџетских корисника у 2016. г.

Током 2016. г. повучена су средства од иностраних кредитора (Ино-дуг) у износу од 358.127.350 КМ (на дан повлачења) по основу 23 зајма, и то по одлукама Народне скупштине из 2016. г. о прихватању задужења:

- Одлука о прихватању задужења Републике Српске према Развојној банци савјета Европе по пројекту Социјални програм стамбеног збрињавања у Босни и Херцеговини-Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 36/16) и
- Одлука о прихватању задужења Републике Српске према Међународном монетарном фонду (ММФ) по I транши проширеног аранжмана (EFF) („Службени гласник Републике Српске“, број 79/16),

као и по одлукама из ранијих година.

По основу два зајма по којима су средства повлачена током 2016. г, такође је извршен и поврат средстава (из кредитних средстава) у договору са кредитором, с обзиром да су Пројекти у међувремену завршени, а повучена средства нису искориштена (IFAD 772-Пројекат побољшања животних услова на селу 614.602 КМ и WB IBRD 76290-Пројекат управљања чврстим отпадом 23.820 КМ).

Према пројекту WB IDA 47040-Пројекат подршке мрежама социјалне заштите и запошљавања није било повлачења средстава у 2016. г, али је извршен поврат неискориштених повучених средстава (191.507 КМ).

Током 2016. г, Народна скупштина је донијела одлуке по којима у ревидираном периоду није било реализације, односно повлачења средстава:

- Одлука о прихватању задужења Републике Српске према Међународном фонду за развој пољопривреде (IFAD) по програм развоја конкурентности у руралним подручјима („Службени гласник Републике Српске“, број 92/16),
- Одлука о прихватању задужења Републике Српске према Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt am Main (KfW) по Пројекту изградње вјетроелектране “Хргуд” („Службени гласник Републике Српске, број 113/16) и
- Одлука о прихватању задужења Републике Српске према Европској инвестиционој банци за додатно финансирање по Пројекту болница у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске, број 1/17).

Укупно ново задужење у 2016. г. износи 357.297.421 КМ, када се у обзир узме укупан износ повучених средстава (358.127.350 КМ) и враћених средстава (829.929 КМ). По основу одлука из 2016. г. повучено је средстава у износу од 56.330.218 КМ, а по одлукама из ранијег периода укупно 300.967.203 КМ.

У 2016. г. према Одлуци о прихватању задужења Републике Српске према Међународном монетарном фонду (ММФ) по првој транши проширеног аранжмана (EFF) од 12.09.2016. г. повучено је средстава у износу од 51.440.643 КМ. Средства кредита су намијењена за помоћ у спровођењу економских политика. Према Одлуци о прихватању задужења од 14.04.2016. г, према Развојној банци Савјета

Европе за финансирање пројекта Социјални програм стамбеног збрињавања у Босни и Херцеговини - Републици Српској, који спроводи Инвестиционо-развојна банка РС, повучен је износ од 4.889.575 КМ. Циљ Пројекта је да се крајњим корисницима пружи могућност куповине, изградње или проширења стамбене јединице под повољним кредитним условима.

У току 2016. г. у оквиру Унутрашњег дуга извршено је десет емисија обвезница Републике Српске, од чега је: једна емисија за измирење обавеза по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. г, једна емисија за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедне и осам емисија обвезница јавном понудом. Поред овог задужења емитовано је и десет емисија трезорских записа и извршено краткорочно задуживање Фонда ПИО по основу револвинг кредита.

Законом је прописано (члан 17. став (1) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама) да: „Народна скупштина на приједлог Владе, одлучује о укупном краткорочном и дугорочном задуживању које може настати у току фискалне године, као и његовој намјени“, док се Одлука о годишњем задуживању („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) односи на максимално дугорочно задуживање за 2016. г. „ради обезбјеђења средстава за финансирање буџетских издатака у 2016. г“, а одлуке о осталим задуживањима (краткорочна и по инвестиционим пројектима) доносе се појединачно. Како се одлуке о одобравању/прихватању задужења Републике за значајне инвестиционе пројекте (модернизација болница, хитна заштита од поплава, водоводна и канализациона мрежа, модернизација универзитета и други – детаљније у дијелу 6.3.2.2. извјештаја) доносе и неколико година прије повлачења средстава (конкретног задуживања), то значи да Народна скупштина није донијела одлуку о укупном краткорочном и дугорочном задуживању које може настати у току фискалне године (како је прописано Законом), већ да су донесене појединачне одлуке за одређене пројекте или за дио (дугорочни) финансирања буџетског дуга.

Законом о допунама Закона о задуживању, дугу и гаранцијама („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14) дефинисани су изузеци од ограничења дефинисаних чланом 15, ако се ради о задуживању за финансирање санације штета из Јединственог регистра штета, прописаног Законом о фонду солидарности. Пошто јединствени регистар штета како је дефинисан поменутиим Законом није успостављен, примјене овог вида изузећа од ограничења у задуживању Републике Српске није било.

Како је дефинисано чланом 51. Закона о буџетском систему Републике Српске, Министарство финансија најкасније до 30. јуна текуће фискалне године доставља Влади информацију о дугу за претходну годину, коју Влада доставља Народној скупштини. Ова информација за 2016. г. је разматрана на сједници Владе Републике Српске 03.07.2017. г.

У Информацији о дугу са стањем на дан 31.12.2016. г. су објелодањене информације за унутрашњи и спољни дуг које се слажу са рачуноводственим евиденцијама, осим што у наведеној Информацији није презентована информација о примљеним гаранцијама за спољни дуг. Стање на дан 31.12.2016. г. примљених гаранција по спољном дугу износи 29.237.908 КМ, што је објелодањено у Нотама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за 2016. г.

Сервисирање дуга, према Закону о буџетском систему (члан 50), обухвата између осталог и измирење обавеза непокривеног дефицита утврђеног у претходним фискалним годинама. За 2016. г. није планирана посебна позиција за измирење обавеза непокривеног дефицита, али је на име издатака за измирење обавеза из ранијих година по појединачним буџетским корисницима исказано 19,54 милиона КМ (Министарство рада и борачко-инвалидске заштите 15 милиона КМ, Фонд ПИО по међународним споразумима 2,36 милиона КМ, институције просвјете и културе без Министарства 852.589 КМ, Фонд ПИО 387.551 КМ, институције правосуђа 228.667 КМ, на организационом коду Унутрашње обавезе и потраживања 213.207 КМ, Пореска управа 100.583 КМ).

Препоручујемо министру финансија:

- **да обезбједи да Народна скупштина Републике Српске, на приједлог Владе, донесе одлуку о укупном краткорочном и дугорочном задужењу које може настати у току фискалне године у складу са чланом 17. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.**

4. Набавке

У 35 појединачних извјештаја о ревизији утврђене су неправилности које нису материјално значајне са становишта укупно посматраног извршења буџета РС и свеобухватне примјене Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

У појединачним ревизијским извјештајима буџетских корисника констатоване су неправилности у поступцима јавних набавки, код 11 ревидираних институција, код којих је дато 16 препорука.

Неусклађености које су утицале на изражено мишљење главног ревизора на проведене поступке јавних набавки дате су код сљедећих ревидираних институција: Министарства просвјете и културе, Министарства саобраћаја и веза Министарства рада и борачко инвалидске заштите и Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове.

У ревизијским извјештајима појединачних буџетских корисника, кроз препоруке је указано на констатоване неправилности које нису утицале на ревизорско мишљење (углавном везано за објављивања обавјештења, усклађивање планова, припрему тендерске документације или провођење директних споразума).

5. Припрема и доношење буџета

Припрема и израда буџета заснива се на Документу оквирног буџета (ДОБ), који представља један од Законом о буџетском систему и Методологијом прописаних корака, а којем претходе достављање Буџетске инструкције број 1, преглед захтјева буџетских корисника на основу Инструкције 1 и усвојени Глобални оквир фискалног биланса и политика. Министарство финансија је свим буџетским корисницима доставило и Инструкцију број 2 од 01.07.2015. г, по којој су били обавезни да своје буџетске захтјеве, ускладе са усвојеним ДОБ-ом и доставе Министарству финансија.

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2016. годину пројекција буџетских средстава и буџетских расхода и издатака износи 3.127.000.000 КМ, што је више за 1.043.897.000 КМ или за 33,38% у односу на одобрени ребаланс буџета претходне

године. Повећање одобреног буџета за наведени износ је због уласка Фонда ПИО у трезорски систем пословања од 01.01.2016. г. Буџетски приходи су пројектовани у износу од 2.468.103.000 КМ, примици од финансијске имовине 1.747.500 КМ, примици од краткорочног и дугорочног задуживања 558.338.800 КМ, као и примици од рефундације отплаћених зајмова 98.810.700 КМ. Планирани износи буџетских расхода и издатака су: буџетски расходи 2.406.488.100 КМ, издаци за нефинансијску имовину 52.159.700 КМ, издаци за финансијску имовину 400.000 КМ и издаци за отплату дугова 667.952.200 КМ.

При пројекцији буџета Републике Српске за 2016. г. појединим буџетским корисницима (Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Агенцији за аграрна плаћања, Министарству просвјете и културе и институцијама у његовој надлежности, Министарству здравља и социјалне заштите, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите и другима) нису обезбијеђена потребна средства за финансирање или суфинансирање постојећег обима обавеза које проистичу из актуелних закона иако су кроз процедуре израде буџета г. извршили адекватно планирање висине потребних средстава. На овај начин се није поступило у складу са чланом 127. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) којим је дефинисано да се при утврђивању висине средстава за рад органа управе полази првенствено од потребе обезбијеђивања потпуног и ефикасног обављања послова у надлежности институције, њихове природе, обима и од других услова утврђених законом.

С обзиром на надлежности Владе везане за усвајање Документа оквирног буџета и утврђивање нацрта и приједлога буџета Републике, сходно члановима 16. став (3) и 21. под ж) и и) Закона о буџетском систему Републике Српске и Министарства финансија, сходно члану 23. истог закона и Методологији о начину припреме и доношења буџета Републике Српске, упућен је допис Министарству финансија да за потребе ревизије прибаве писану информацију о ставу Владе (у вези примјене члана 127. Закона о републичкој управи) као и став Министарства финансија о критеријумима који су примијењени код одређивања приоритета буџетске потрошње у вези законских обавеза у надлежности буџетских корисника и одређивању буџетских ограничења за 2016. г. До датума завршетка активности на ревизији није достављена писана информација о наведеном.

Реалокације буџетских средстава су вршене током цијеле године. Извршене су 393 реалокације у износу од 35.334.090 КМ.

Послије завршетка фискалне године рјешењима Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава од 26.01.2017. и 02.02.2017. г. извршене су двије реалокације, у укупном износу од 4.988.840 КМ. Њима су средства са више буџетских корисника пренесена на: институције у оквиру Министарства просвјете и културе (2.423.700 КМ), институције у оквиру Министарства правде (975.100 КМ), Пореску управу (597.910 КМ), Републичку управу за инспекцијске послове (368.770 КМ), Министарство трговине и туризма (191.090 КМ) и друге буџетске кориснике (432.270 КМ).

За покриће неизмирених обавеза из ранијих година (по разним основама) буџетом за 2016. г. су одобрена средства у оквиру издатака за отплату осталих дугова у износу од 26,09 милиона КМ.

Кроз извршење буџета за 2016. г. исказани су укупни буџетски издаци за отплату дугова из ранијих година у износу од 34,7 милиона КМ, што представља извршење од 133% у односу на буџет. Од наведеног износа 14,48 милиона КМ се односи на

измирење обавеза према Закону о унутрашњем дугу (57% у односу на план), 19,54 милиона су издаци за измирење обавеза појединачних буџетских корисника, а 687 хиљада КМ су издаци за отплату осталих дугова.

Ревизијом је утврђено да су обавезе из 2015. године (за које су исказани расходи обрачунског карактера у 2015. години, а не текући расходи по припадајућим групама) за фонд (01) износиле најмање 23,81 милион КМ (из извјештаја број РВ024-16 тачка 6.1.3. извјештаја) За буџетске кориснике који су исказали обрачунске расходе умјесто стварних расхода у 2015. г. у наредној години је требало обезбиједити средства на позицијама издатака, што није у потпуности учињено (као и претходне године).

Неизмирене обавезе из ранијег периода нису планиране на позицији издатака за отплату неизмиренених обавеза из ранијих година најмање у износу од 118.990.931 КМ, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске, чланом 10. ставови (3) и (4) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској и чланом 108. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10). Наведено се односи на сљедеће кориснике буџета Републике: Министарство рада и борачко инвалидске заштите 37.249.665 КМ, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (збирно) 32.084.088 КМ, Министарство просвјете и културе (збирно) 13.367.387 КМ, Министарство правде (збирно) 9.078.381 КМ, Министарство здравља и социјалне заштите 6.434.420 КМ, Министарство унутрашњих послова 5.371.219 КМ, Министарство за избјеглице и расељена лица 3.484.934 КМ, Министарство саобраћаја и веза 3.271.649 КМ, Министарство породице, омладине и спорта 2.823.057 КМ, Министарство науке и технологије 2.550.047 КМ, Министарство управе и локалне самоуправе 2.103.448 КМ, Министарство трговине и туризма 845.943 КМ, Генерални секретаријат Владе 309.426 КМ, Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију 213.051 КМ, Министарство индустрије, енергетике и рударства 113.642 КМ и Вијеће народа 60.732 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Према усвојеним принципима консолидације годишњих финансијских извјештаја корисника буџета, приликом израде Консолидованог годишњег извјештаја предмет обавезне елиминације су: трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти, потраживања и обавезе по основу трансфера и интерних трансакција, потраживања и обавезе по основу расподеле јавних прихода на дан извјештавања, разграничени пласмани преко јединица у оквиру јавне управе за имплементацију ино-пројеката, помоћи у природи између различитих нивоа власти и остале међусобне трансакције, потраживања и обавезе које се могу идентификовати и чија елиминација неће нарушити квалитативне карактеристике презентованих информација.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Републике Српске за период 1.1-31.12.2016. г. исказано је у обрасцима: ПИБ и ПИФ.

У ПИБ-у су исказани упоредни прегледи пројектованих и остварених прихода и примитака и расхода и издатака (осим прихода и расхода обрачунског карактера) у

извјештајном периоду (општи фонд 01). Подаци у ПИБ-у су у потпуности засновани на евиденцијама у оквиру ГКТ и исказани у износу оствареног прије елиминације (по основу међусобно повезаних трансакција). Општи фонд (01) представља буџет у ужем смислу ријечи и користи се за исказивање свих средстава и издатака буџетских корисника, осим оних који се, према посебним захтјевима, исказују на другим фондовима.

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

У овом ревизијском извјештају дати су налази везано за информације презентоване у ПИБ-у (планирано и остварено) и ПИФ-у (извршење буџета по свим фондовима након елиминација).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима у ПИФ-у исказани су у износу од 3.477.342.548 КМ, од чега су приходи 2.616.560.323 КМ, а примици 860.782.225 КМ. Због неисказивања примитака по основу емитованих трезорских записа у току ревидиране године у износу од 96.602.512 КМ, примитака код Фонда ПИО по основу револвинг кредита у износу од 16.000.000 КМ, потцијењени су примици те износе најмање 973.384.737 КМ.

Укупни буџетски приходи и примици у ПИБ-у исказани су у износу од 3.004.553.527 КМ и у односу на буџет извршење је 96,08%. На буџетске приходе односи се 2.484.058.735 КМ, а примитке 520.494.822 КМ. Корекције примитака по налазу ревизије наведене у претходном пасусу за извјештај ПИФ, односе се и на извјештај ПИБ, како је наведено у наставку текста под: Примиси од издавања хартија од вриједности.

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

Исказани буџетски приходи на општем фонду (01) у износу од 2.484.058.735 КМ обухватају пореске и непореске приходе и примљене трансфере. У односу на буџет укупни буџетски приходи за 2016. г. су остварени са 101%, а у односу на претходну годину већи су за 54%. Повећање буџетских прихода у односу на претходну годину је последица евидентирања прихода Фонда ПИО у оквиру ГКТ од 01.01.2016. г.

Порески приходи исказани на општем фонду (01) у периоду 1.1-31.12.2016. г. износе 2.280.795.405 КМ и већи су за 59% у односу на претходну годину. У њима доминантно учешће имају индиректни порези дозначени од УИО у укупном износу 1.157.541.294 КМ, што представља остварење од 101% у односу на буџет и доприноси за социјално осигурање дозначени у укупном износу од 763.613.829 КМ, односно остварење од 98% у односу на буџет. Као порески приходи буџета исказују се и: приходи по основу пореза на доходак и добит, пореза на лична примања и приходи од самосталних дјелатности, дио пореза на имовину, приходи по основу пореза на промет, царине и увозне дажбине (заостале обавезе из ранијег периода), те остали порески приходи.

Порези на лична примања и приходи од самосталних дјелатности исказани су у укупном износу 150.882.770 КМ, односно остварени су 91% у односу на планирано

буџетом. У односу на остварење за 2015. г. порези на лична примања и приходи од самосталних дјелатности су нижи за 1%.

Порези на добит правних лица исказани су у износу 181.494.220 КМ, што представља извршење од 122% у односу на буџет, односно повећање од 24% у односу на претходну годину. Остварени порези на приходе од капитала исказани су у износу 10.688.872 КМ или 89% у односу на буџет, а порези на имовину у износу 13.291.232 КМ или извршење од 109%. Порез на имовину се углавном односи на приходе од пореза на употребу моторних возила, те на порез на држање и ношење оружја и друге порезе на држање и употребу добара.

Буџетом за 2016. г. на име заосталих обавеза по основу прихода из ранијег периода (порези на промет производа и услуга, акцизе, царине и увозне дажбине) који се прикупљају непосредно преко РЈП Републике Српске планирани су приходи у износу од 28.000.000 КМ (индиректни порези ван УИО). Према исказаним подацима у 2016. г. остварено је 1.836.221 КМ, што је 7% у односу на буџет. Од остварених прихода из ранијег периода 77% се односи на приходе од пореза на промет производа.

Непорески приходи који обухватају приходе од дивиденди, учешћа у капиталу, приходе од закупа, приходе по основу камата и позитивних курсних разлика, те остале приходе од финансијске и нефинансијске имовине, затим приходе од накнада, такси, пружања јавних услуга и новчаних казни, исказани су у износу 202.938.714 КМ, што је за 23,78 милиона КМ или за 13% више у односу на план. У односу на претходну годину непорески приходи су виши за 19% или за око 32,72 милиона КМ, првенствено због значајног повећања прихода од дивиденди и прихода од камата и осталих накнада на дате зајмове.

Дивиденде су у 2016. г. исказане у укупном износу од 27.617.254 КМ, а најзначајније су остварене по основу расподеле добити од: Акцијског фонда која је уплаћена у буџет (10.000.000 КМ), Пензијског резервног фонда Републике Српске (6.232.847 КМ) и ЈП Шуме Републике Српске а.д. Соколац (5.000.000 КМ). С обзиром на дисконтинуитет исплате дивиденди, подаци по годинама нису упоредиви. Приходи од дивиденди, учешћа у капиталу и сличних права значајно одступају и у односу на буџет, јер је остварење 83%, односно за око 5,79 милиона КМ мање у односу на буџет.

Приходи од закупа и ренте исказани су у износу од 660.083 КМ, што је за 495.083 КМ или за 300% више у односу на буџет. У односу на претходну годину ови приходи су виши за 51%. Односе се на приходе од давања у закуп објеката Републике и управа јавних служби који се финансирају из буџета Републике (490.254 КМ) и прихода од закупнине земљишта у својини Републике (169.829 КМ).

Приходи од камата на готовину исказани су у износу 911.420 КМ, а приходи од хартија од вриједности у износу 955.871 КМ по основу продаје дугорочних обвезница Републике Српске јавном понудом изнад номиналне вриједности.

Приходи од камата на дате зајмове (19.087.575 КМ) су за готово 18 пута већи у односу на буџетом планиране приходе, иако је извршење у односу на претходну годину веће за око 22%, што указује да се ови приходи не планирају на основу познатих параметара. Најзначајнији су износи обрачунатих затезних камата од крајњих корисника ино-кредита: „Железнице“ (10,42 милиона КМ) и ЈП „Путеви Републике Српске“ (6,27 милиона КМ), као и износи наплаћене рефундације кредита датих из ино-грантова „Електропривреде РС“ Требиње (266.667 КМ) и „Хидроелектрана на Требишњици“ (1.333.333 КМ).

Као непорески приходи од имовине исказани су још: приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика (17.493 КМ) и остали приходи од имовине (253.781 КМ), а који нису планирани буџетом.

Административне накнаде и таксе (републичке, посебне републичке и остале) исказане су у укупном износу 24.887.317 КМ што је за 12% више у односу на планирано буџетом, а судске накнаде и таксе исказане су у износу 16.935.892 КМ, односно 2% ниже у односу на буџет.

Накнаде по разним основама исказане су у укупном износу од 53.756.401 КМ, што је за 4% више у односу на буџет, у односу на претходну годину више су за 7%. Ове накнаде се највећим дијелом односе на: различите накнаде за приређивање лутријских, електронских, кладионичарских, интернет игара на срећу, игара на срећу на аутоматима, те забавних и наградних игара (22,33 милиона КМ), средства за проширену репродукцију шума (13,77 милиона КМ), накнаде за производњу електричне енергије коришћењем хидроенергије (12,24 милиона КМ), накнаде за заштиту вода које плаћају власници транспортних средстава који користе нафту (4,14 милиона КМ), накнаде за испуштање отпадних вода (2,84 милиона КМ), накнаде за коришћење минералних сировина (2,09 милиона КМ), накнаде за извађени материјал из водотокова (1,67 милиона КМ), накнаде за извршене ветеринарско-санитарне прегледе (1,08 милиона КМ) и остале специфичне накнаде по разним основама.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 21.238.149 КМ, представљају приходе које буџетски корисници остварују вршењем своје дјелатности и дефинисани су као приходи који припадају буџету Републике Српске (буџетски корисници не располажу самостално овим приходима), уколико Законом о извршењу буџета није другачије одређено. У односу на план, извршење ових прихода укупно посматрано је 102%.

Непорески приходи од новчаних казни исказани су у укупном износу 17.822.383 КМ, што је за 1% ниже у односу на буџет, а односе се на: новчане казне за прекршаје и трошкове прекршајног поступка (14,74 милиона КМ), новчане казне за кривична дјела (2,62 милион КМ), казне за прекршаје које изричу републички органи (373 хиљаде КМ) и одузета средства и имовинска корист (84 хиљаде КМ).

Остали непорески приходи исказани су у износу 18.755.095 КМ, што је за 5.585.095 КМ или за 42% више у односу на буџет. У односу на претходну годину исказани остали непорески приходи су већи за 16%.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у укупном износу од 324.616 КМ, од чега се износ од 320.237 КМ (Министарство рада и борачко инвалидске заштите) односи на трансфере између буџетских јединица различитог нивоа власти, а 4.379 КМ по основу трансфера између буџетских јединица истог нивоа власти

Примици су исказани на општем фонду (01) у укупном износу од 520.494.792 КМ односе се на: примитке за нефинансијску имовину 286.608 КМ (за постројења и опрему и по основу ПДВ-а), примитке од финансијске имовине у износу 2.652.162 КМ и примитке од задуживања 517.556.022 КМ (од издатих обвезница 280,25 милиона КМ и трезорских записа 87,50 милиона КМ, од узетих зајмова 51,44 милиона КМ, рефундације отплаћених зајмова 98,35 милиона КМ и осталог задуживања 12 хиљада КМ).

Примици од издавања трезорских записа, као и од револвинг кредита Фонда ПИО, нису исказани за дио који је емитован и исплаћен у ревидираној години (деталније у наставку текста).

Примици од финансијске имовине у износу од 2.652.162 КМ су за 904.662 КМ или за 52% виши у односу на буџет, у односу на претходну годину су нижи за 33%. Ови примици се првенствено односе на наплате датих зајмова (од банака и микрокредитних друштава 1.348.075 КМ, од ЈЛС 429.193 КМ, од наплате зајмова датих јавним нефинансијским субјектима, фондовима и сл. 155.447 КМ и од наплате зајмова датих физичким лицима, домаћинствима и радницима 719.448 КМ). Најзначајнији износ од 1.348.075 КМ евидентиран је на организационом коду Ино-дуга, а ради се о примцима по основу револвинг кредитних средстава која су пласирана микрокредитним друштвима и банкама преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

Примици од задуживања исказани су у укупном износу од 517.556.022 КМ, што је за 139.593.478 КМ или за 21% ниже у односу на планирано буџетом, а за 10% више у односу на претходну годину.

Примици од издавања обвезница (280.252.000 КМ) се односе на примитке од издавања обвезница јавном понудом, емитоване у 2016. г. по Одлуци Народне скупштине о дугорочном задуживању за 2016. г. (од 23.12.2015. г. ради обезбјеђења средстава за финансирање буџетских издатака у 2016. г) Вредновани су по номиналној вриједности оствареног прилива готовине, у складу са чланом 136. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, као и чланом 93. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Примици од издавања трезорских записа су исказани у износу од 87.499.497 КМ, евидентирани су на основу десет рјешења о емисијама трезорских записа из 2016. г. који доспијевају за исплату у 2017. г. Народна скупштина је донијела Одлуку од 23.12.2015. г. о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2016. г.

У току 2016. г. наплаћена средства по основу емисије трезорских записа у износу од 96.602.512 КМ нису евидентирана као примици од издавања хартија од вриједности, пошто су у истој години обавезе по наведеним емисијама измирене, нису евидентирани ни издаци за отплату дугова у наведеном износу. Према томе, примици од издавања трезорских записа и издаци за отплату дугова евидентирани су и исказани мање за 96.602.512 КМ, што није у складу са чланом 108. став (2) и 138. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члановима 87. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Примици од узетих зајмова исказани су у износу од 51.440.643 КМ, што је за 79% ниже у односу на планирано буџетом, а за око 23% више у односу на претходну годину. Значајно одступање наниже у односу на план дјелом је надомјештено већим примцима од издавања обвезница и трезорских записа (како је наведено у претходном пасусу).

Примици од узетих зајмова за 2016. г. у укупном износу се односе на задужење од Међународног монетарног фонда (ММФ) по I транши Проширеног аранжмана (ЕФФ).

У току 2016. г. Фонд ПИО се кредитно задужио по револвинг кредиту у износу од 16 милиона КМ за које није извршио евидентирање на конту примљених зајмова у земљи, тако да су за износ од 16.000.000 КМ потцијењени примици од зајмова узетих од банака (тачка 6.1.3.3 извјештаја).

Примици од рефундације отплаћених зајмова исказани су у износу од 98.351.863 КМ и односе се на рефундацију средстава од крајњих корисника зајмова (рефундација главнице по отплаћеним зајмовима из земље и иностранства, камате, сервисни и остали трошкови). На овој позицији буџетом су планирана средства у износу од 98.810.700 КМ, па је извршење 100% у односу на буџет, а 95% у односу на прошлу годину из разлога што је Фонд ПИО у току 2016. г. уведен у систем трезорског пословања.

Примици од рефундације за отплаћене зајмове у земљи (38.855.005 КМ) се односе на рефундацију главнице (29,61 милиона КМ) и камате (9,25 милиона КМ) од крајњих корисника: Фонд здравственог осигурања, Клинички центар Бањалука и Јавни фонд дјечије заштите (детаљније у дијелу 6.3.4.9).

Примици од рефундације отплаћених зајмова (59.496.858 КМ) се односе на рефундацију главнице (50,10 милиона КМ), камате (9,36 милиона КМ) и комисионе провизије (44,65 хиљада КМ) од крајњих корисника. Најзначајније уплате су извршили: Фонд за развој и запошљавање (17,46 милиона КМ), ЈП „Аутопутеви“ (15,18 милиона КМ) и ЈМДП „Електропривреда“ (16,13 милиона КМ).

Препоручујемо министру финансија:

- **да се исказивање примитака и издатака од задуживања врши у износу без извршеног нетирања (међусобног поништавања примитака и издатака – пребијања) у складу са параграфима 48 МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.**

6.1.1.2. Приходи и примици на фонду (02)

Фонд (02) користи се за евидентирање средстава која се на основу прописа користе само у посебне сврхе и за активности које се финансирају из тих средстава, уколико нису укључена у општи фонд (нпр. властити приходи институција високог образовања). Трансакције су евидентирани у оквиру и ван ГКТ. Евиденције ван ГКТ се односе на рачун принудне наплате код Пореске управе, намјенски рачун РУ ГиИПП, институције у оквиру Министарства просвјете и културе и друго (углавном властити приходи).

Приходи и примици исказани су у износу од 120.449.759 КМ, од чега су 97.330.699 КМ порески и непорески приходи, 6.332.671 КМ примици за нефинансијску имовину, 1.706.893 КМ примици од наплате датих зајмова и 15.079.496 КМ су исказани примици од задуживања.

Порески приходи у износу од 54.616.234 КМ се у потпуности односе на евиденције у ГКТ (не пројектују се) и односе се на индиректне порезе 50.303.400 КМ (по основу путарина за изградњу аутопутева, који се Републици Српској дозначавају на основу Одлуке о привременој расподјели прихода од путарина за аутопутеве) и доприносе за социјално осигурање 4.312.834 КМ (евидентирани код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор).

Непорески приходи су исказани у износу од 41.925.560 КМ, од чега је 19,20 милиона КМ исказано кроз ГКТ, који се највећим дијелом односе на властите приходе институција високог образовања за: накнаде које плаћају студенти за

уписе, школарине и испите (10,08 милиона КМ) и накнаде за други и трећи циклус студија (2,07 милиона КМ), затим на приходе од научноистраживачког рада и организовања научних скупова (271.022 КМ), приходе од умјетничко-стваралачког рада, стручних студија, пројеката и издавачке дјелатности (904.710 КМ), приходе институција високог образовања од едукације трећих лица, доквалификације, стручних испита, нострификација диплома (926.300 КМ), приходе високошколских институција од закупнина (335.380 КМ), од услуга овлашћених лабораторија (286.139 КМ), од чланарина у библиотекама, читаоницама и сл. (92.935 КМ), приходи од издавачке дјелатности и од продаје скрипти и уџбеника и израде софтвера (22.079 КМ) и остале приходе институција високог образовања (702.769 КМ). Осим наведених прихода институција високог образовања оставрују и приходе од пружања јавних услуга којима према закону имају могућност да слободно располажу.

Најзначајнији износ непореских прихода изван ГКТ исказан је код РУ ГиИПП на име накнада и услуга за финансирање премјера и успоставе катастра некретнина (11.408.547 КМ) и прихода од доприноса - 0,3% од предрачунске вриједности грађевинских радова (2.661.736 КМ) и код Пореске управе - РПН (4.177.493 КМ).

Примици су исказани на фонду (02) у укупном износу од 23.119.060 КМ, и односе се на:

- 6.332.671 КМ примитака за нефинансијску имовину: по основу пореза на додатну вриједност (1.461.922 КМ), од продаје залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара (4.714.842 КМ) и за сталну имовину (151.843 КМ), углавном за продају аутомобила и друге опреме;
- 1.706.893 КМ примитака за финансијску имовину по основу наплате датих зајмова (углавном Фонд "Партнер" 1.520.487 КМ);
- 15.079.496 КМ примитака од задуживања (305.725 КМ примиси од узетих зајмова ван ГКТ, 14.773.771 КМ примиси од осталог задуживања у оквиру ГКТ од чега 14.090.792 КМ по основу уплата на депозитне рачуне код основних, окружних и окружних привредних судова у Републици Српској и 682.979 КМ ван ГКТ које се односе на Републичку дирекцију за промет НВО).

6.1.1.3. Приходи и примиси на фонду (03)

Приходи и примиси на фонду (03) исказани су у износу од 8.685.969 КМ, од чега су приходи 8.532.403 КМ, а примиси 153.566 КМ (углавном по основу пореза на додатну вриједност).

Приходе на фонду (03) углавном представљају примљени грантови буџетских корисника који нису укључени у општи фонд, као грантови из иностранства (5.170.065 КМ) и грантови из земље (3.235.221 КМ) и трансфери ентитету (26.962 КМ) и јединицама локалне самоуправе (81.295 КМ).

Најзначајнији грантови из иностранства се односе на грантове од међународних организација и страних влада по различитим пројектима, а исказани су у оквиру ГКТ код: Универзитета у Бањој Луци (790.129 КМ) и Источном Сарајеву (333.991 КМ) и изван ГКТ код: Агенције за развој малих и средњих предузећа (2.037.993 КМ).

Најзначајнији износи грантова у земљи су исказани у оквиру ГКТ код: Универзитета у Бањој Луци (1.005.666 КМ) и Источном Сарајеву (347.765 КМ) и институција основног образовања (633.839 КМ) и изван ГКТ код: републичких институција културе (539.100 КМ).

У поступку консолидације извршена је елиминација износа од 40.433 КМ.

6.1.1.4. Приходи и примици на фонду (04)

Примици на фонду (04) исказани су у износу од 7.837.088 КМ, док прихода на овом рачуноводственом фонду (средства приватизације и сукцесије) није било.

Средства која су ранијих година наплаћена по основу сукцесије имовине бивше СФРЈ и приватизације државног капитала у Републици Српској налазе се на посебним тзв. escrow рачунима. Ова средства се не исказују у буџету, немају карактер буџетских средстава, нити могу да служе текућој буџетској потрошњи, већ су намијењена реализацији Развојног програма Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 71/10) и спровођењу утврђених циљева развојне стратегије и политике Републике Српске.

Исказани примици се односе на:

- примитке по основу пореза на додату вриједност у укупном износу од 6.617.896 КМ, а који је претходно плаћен у циљу реализације пројеката: “Реконструкција и опремање централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила централног медицинског блока Универзитетске болнице Клиничког центра Бањалука” (4.333.179 КМ), „Модернизација Универзитета у Источном Сарајеву Фаза II А“ (2.088.807 КМ) и реализације пројекта „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“ (195.910 КМ) према рјешењима УИО БиХ;
- примитке од продаје сталне имовине намијењене продаји у износу од 350.000 КМ, од продаје дијела непокретности бившег акционарског друштва ДИ Јадар Зворник;
- примитке од наплате датих зајмова у износу од 869.192 КМ, који се односе на поврат дијела средстава исплаћених 2007. г. општини Брод за измирење обавеза „Рафинерије нафте“ а.д. Брод (за кориштење градског грађевинског земљишта и комуналну таксу).

6.1.1.5. Приходи и примици на фонду (05)

На фонду (05) евидентирају се приходи од финансирања посебних пројеката који се користе у складу са програмима финансијске подршке и финансијске трансакције везане за Фонд солидарности за обнову Републике Српске (тачка 6.1.1.6. извјештаја).

Укупни приходи и примици на фонду (05) исказани су у износу од 335.820.243 КМ, од чега су приходи исказани у износу од 26.642.524 КМ (за 78% су нижи у односу на претходну годину), док су примици исказани у износу од 322.918.460 КМ и већи су за 81% од примитака претходне године, а примарно се односе на примитке од задуживања (306.072.104 КМ).

Приходи на фонду (05) обухватају: пореске приходе (12.254.074 КМ) који у потпуности припадају Фонду солидарности, непореске приходе (7.107.030 КМ) који се у износу од 6.373.708 КМ односе на Фонд солидарности, те примљене грантове (6.795.258 КМ) и трансфере (486.162 КМ).

Примљени грантови из иностранства на рачуноводственом фонду (05) исказани су у износу од 6.589.113 КМ, од чега је 4.543.746 КМ евидентирано у ГКТ, чију структуру чине:

- 1.766.658 КМ донаторска средства Шведске развојне агенције (SIDA) у износу од 1.369.081 КМ и донаторска средства ЕУ у износу од 397.577 КМ, прихваћена одлукама Владе од 30.01.2013. г. и 26.06.2014. г. (ради се о

дијелу донаторских средстава по пројекту „Водовод и канализација у Републици Српској“);

- 2.509.095 КМ код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, грант средства која су повучена у 2016. г. која је Европска комисија одобрила као донацију из IPA фонда за 2010. г. за потребе рехабилитације депоније, изградње санитарне ћелије за збрињавање отпада и изградњу система за прикупљање гаса;
- 216.000 КМ за рад правосудних институција за рад на предметима ратних злочина у виду буџетске подршке ЕУ правосудним институцијама (у пројекат су укључени републичко тужилаштво, окружна тужилаштва и окружни судови);
- 32.043 КМ према уговору између ЈУ Основна школа „Свети Василије Острошки“ из Требиња и Делегације Европске уније о реализацији пројекта прекограничне сарадње између БиХ и Црне Горе.

Капитални грантови од страних влада у укупном износу од 19.949 КМ исказани су код Фонда солидарности за обнову Републике Српске.

Грантови из земље на фонду (05) су исказани у износу од 206.145 КМ и највећим дијелом се односе на институције правосуђа 204.764 КМ (у оквиру пројекта процесуирања ратних злочина у БиХ).

Трансфери (486.162 КМ) се у цјелости односе на примљене трансфере Министарства здравља и социјалне заштите од јединица локалне самоуправе на име суфинансирања изградње и реновирања домова здравља и амбуланти породичне медицине у оквиру пројекта HSEP.

Примици на фонду (05) евидентирани су по основу: примитака од ПДВ-а у износу од 3.105.615 КМ (највећим дијелом исказани су код ЈУ „Воде Српске“ 2.535.163 КМ) и примитака од узетих зајмова у износу од 306.072.104 КМ. Примици од узетих зајмова су за око 57% већи у односу на претходну годину, а односе се узете зајмове по различитим пројектима (од страних влада и страних финансијских институција), на основу одлука Народне скупштине из претходних година.

Примици од узетих зајмова односе се на сљедеће пројекте:

Пројекти Европске инвестиционе банке (ЕИБ):

- пројекат болница у Републици Српској (54.763.240 КМ),
- пројекат хитне помоћи и заштите од поплава (15.646.640 КМ),
- пројекат водоводне и канализационе мреже (11.734.980 КМ),
- пројекат изградње ауто-пута Бања Лука – Добој (136.908.100 КМ),
- пројекат жељезнице у БиХ II (11.265.581 КМ).

Пројекти Свјетске банке:

- пројекат регистрације непокретности (5.702.485 КМ),
- суфинансирање пројекта јачања здравственог сектора – Развојна банка Савјета Европе и Свјетска банка (3.618.286 КМ),
- други пројекат управљања чврстим отпадом - Свјетска банка и Међународна банка за обнову и развој (804.120 КМ),
- пројекат енергетске ефикасности (6.339.698 КМ),
- пројекат унапређења доступности финансијских средстава за мала и средња предузећа (1.581.646 КМ).

Пројекти преко других кредитора:

- Пројекат модернизације Универзитета у Источном Сарајеву – фаза II А Влада Аустрије (4.100.873 KM),
- Регионални пројекат за жељезнице - EBRD (7.385.127 KM),
- Пројекат социјални програм стамбеног збрињавања у БиХ и РС путем ИРБ РС – Развојна банка Савјета Европе (4.889.575 KM),
- Пројекат модернизације болница фаза III – Влада Кореје (5.381.260 KM),
- пројекат уградње система одсумпоравања димних гасова у РИТЕ „Угљевик“ - Влада Јапана и Јапанска агенција за међународну сарадњу (17.197.151 KM).

Ова задуживања нису обухваћена Одлуком Народне скупштине Републике Српске о дугорочном задуживању Републике Српске за 2016. г. којом је одобрено максимално задужење у износу од 460 милиона KM (тачка 3.8. извјештаја).

Примици од задуживања евидентирани изван ГКТ у износу 21.753.342 KM исказани су за: Хитни пројекат опоравка од поплава (15.115.519 KM), пројекат заштите од поплаве Дрине (1.369.081 KM), пројекат унапређења животних услова на селу (-32.024 KM поврат неискоришћених кредитних средстава), пројекат пољопривреде и руралног развоја (782.438 KM), пројекат развоја руралног пословања (977.915 KM) и пројекат развоја наводњавања (540.413 KM) који се реализују преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

Јединица за имплементацију пољопривредних пројеката је за износ од 614.602 KM враћених кредитних средстава извршила сторнирање примитака од зајмова узетих из иностранства, чиме су примиси и издаци потцијењени за наведени износ, што није у складу са члановима 108. и 132. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за корисник прихода буџета Републике општина, градова и фондова.

Код ЈУ Воде Српске (3.000.000 KM) односи се на позајмицу од Министарства финансија преносом средстава са escrow рачуна на посебан рачун Установе за потребе плаћања ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава.

У оквиру ГКТ на организационом коду „Ино –дуг“ у 2016. г. евидентирано је 338.759.405 KM (фонд (01) 51.440.643 KM и фонд (05) 287.318.762 KM).

Укупно повучена средства из ино-зајмова у 2016. г. износе 358.127.350 KM по основу 23 зајма у складу са одлукама Народне скупштине о прихватању задужења. Разлика између евидентираних примитака и повучених средстава од ино зајмова у износу од 614.602 KM се односи на Јединицу за имплементацију пољопривредних пројеката.

6.1.1.6. Приходи Фонда солидарности

Према достављеним финансијским извјештајима Фонда солидарности (које је Управни одбор Фонда усвојио 23.05.2017. г) за 2016. г. укупно остварени приходи износе 16.927.344 KM, од чега су: порески приходи 12.254.074 KM (72%), непорески приходи (накнаде по различитим основама) 6.373.708 KM (38%), приходи обрачунског карактера (приходи од ускађивања вриједности имовине и остали приходи обрачунског карактера исказани у негативном износу) -1.721.789 KM и примљени грантови 21.330 KM (0,13%). Због измјена Закона о посебном доприносу за солидарност у току 2016. г, приходи од посебног доприноса за солидарност су нижи за 62.261.403 KM или за 84% у односу на претходну годину. Закон о посебном доприносу за солидарност престао је да важи од 01.01.2017. г.

Порески приходи код Фонда солидарности (12.254.074 KM) остварени су по основу:

- посебног доприноса из нето дохотка од личних примања физичких лица или осталог дохотка већег од 500 КМ мјесечно у висини од 0,4% на терет физичких лица и посебног доприноса на нето примања по основу чланства у управним, надзорним и одборима за ревизију у висини од 0,5% на терет физичких лица у складу са Законом о посебном доприносу за солидарност, у износу од 11.668.652 КМ;
- дијела пореза на употребу моторних возила (дијели се између буџета Републике и Фонда солидарности у омјеру 70:30), у износу од 564.171 КМ;
- припадајућег дијела по основу пореза на држање и ношење оружја (дијели се између буџета Републике и Фонда солидарности у омјеру 75:25), у износу од 21.251 КМ.

Према Закону о измјени Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 15/16), приходи од пореза на употребу, држање и ношење добара по свим основама у потпуности припадају буџету Републике од марта 2016. г.

Непорески приходи (6.373.708 КМ) представљају накнаду за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије у износу од 6.367.465 КМ, док се износ од 6.243 КМ односи на потраживања по записницима Пореске управе о поврату и прекњижавању погрешно или више уплаћених јавних прихода.

Према Закону о измјенама Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 15/16), од марта 2016. г. ови приходи у потпуности припадају буџетима општина и градова.

Примљени грантови (21.330 КМ) у корист Фонда солидарности за обнову Републике Српске се односе на грантове из иностранства (19.949 КМ) и грантове из земље (1.381 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци (без обрачунских) на нивоу Консолидованог извјештаја буџета у ПИФ-у исказани су у укупном износу од 3.500.177.553 КМ, од чега су исказани расходи од 2.463.583.627 КМ и издаци 1.036.593.926 КМ.

Буџетски расходи и издаци у ПИБ-у исказани су у укупном износу од 3.018.874.329 КМ што је ниже за око 3,46% у односу на буџетом одобрена средства.

Исказани расходи и издаци већи су најмање за 268.716.233 КМ, од чега се 27.640.830 КМ односи на укалкулисане обавезе за које нису била расположива средства у буџету за 2016. г. па су евидентирани као расходи обрачунског карактера, 8.370.399 КМ неевидентираних расхода/обавеза у Министарству просвјете и културе и институција у његовој надлежности и 96.602.512 КМ издатака за отплату дугова - по основу трезорских записа који су емитовани и исплаћени у току 2016. г, 16.000.000 КМ издатака за отплату револвинг кредита код Фонда ПИО, и неисказаних издатака по основу измирења обавеза из претходних година у износу од 120.102.492 КМ (тачка 6.1.4.2. извјештаја), тако да исказани расходи и издаци износе 3.768.893.786 КМ (расходи 2.499.594.856 КМ и издаци 1.269.298.930 КМ).

Исказани буџетски расходи и издаци (пројектовани буџетом) се односе на домаћу буџетску потрошњу и осталу буџетску потрошњу.

Домаћа буџетска потрошња се односи на расходе у оквиру буџетских корисника и опште расходе буџета Републике по основу личних примања, коришћења роба и

услуга, субвенција, грантова, дознака на име социјалне заштите, трансфера и издатака за нефинансијску и финансијску имовину и дијела за отплату дугова.

Остала буџетска потрошња је исказана по основу отплате дугова, јавних инвестиција и осталих расхода и издатака.

Јавне инвестиције

Законом о буџетском систему, чланом 2. став 3) дефинисано је да јавне инвестиције представљају дио планираних средстава буџета који се не распоређује унапријед, већ на основу посебних одлука Владе. Јавне инвестиције подразумијевају улагања у значајно повећање вриједности нефинансијске имовине кроз стицање инфраструктуре општег значаја, локалне инфраструктуре, грађевинских објеката, земљишта и опреме.

Буџетом за 2016. г. за јавне инвестиције планирана су средства у износу од 22.547.000 КМ (у оквиру остале буџетске потрошње). Влада је донијела Одлуку о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2016. г, са расподјелом средстава од 12.05.2016. г, која је измијењена и допуњена два пута, од чега је посљедња измјена од 29.12.2016. г.

Током 2016. г. у оквиру јавних инвестиција, у складу са измјенама одлука Владе, извршене су три реалокације у укупном износу од 6.892.200 КМ, што је трећина укупно планираних средстава за јавне инвестиције. Позиција Расходи по основу камата на зајмове примљене у земљи је реалокацијом умањена за 52%, док су позиције Издатака за изградњу и прибављање зграда и објеката и Издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката умањене за 100%. Наведено упућује на неадекватно планирање средстава за јавне инвестиције, без обзира на континуитет и познате параметре, односно на стварање латентних резерви за накнадна финансирања која нису предвиђена буџетом.

На основу почетне Одлуке о одређивању приоритетних пројеката (и свих измјена за 2016. г) Влада је проводила 14 пројеката, од којих су најзначајнији: отплате обавеза према банкама за Административни центар у Бањалуци (12,22 милиона КМ или 54% укупних средстава за јавне инвестиције) и пројекат „Опремање Радио-телевизије Републике Српске“ (5 милиона КМ или 22% укупних средстава за јавне инвестиције 2016. г).

Пројекти који су обухваћени ревизијским узорком: „Опремање Радио-телевизије Републике Српске“ у износу од 5.000.000 КМ, „Опремање Четвртог павиљона Студентског дома у Бањалуци и студентских домова у Фочи и Палама“ од 1,69 милиона КМ и „Изградња моста у Фочи“ од 600.000 КМ су одређени Одлуком Владе о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2016. г, са расподјелом средстава, те на основу таквог приоритетног статуса и реализовани из буџета.

Међутим, код Јавних инвестиција изузев пројекта отплате обавеза према банкама за Административни центар у Бањалуци, одређени узорковани приоритетни пројекти нису претходно планирани Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2016 - 2018. г. који је Влада усвојила 25.12.2015. г. Према томе, Одлуке Владе о одређивању приоритетних пројеката за ревидирану годину нису у складу са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција 2016 – 2018. г.

Одобреним буџетом за јавне инвестиције нису била обезбијеђена средства за пројекат „Опремање Радио-телевизије Републике Српске“ у износу од 5.000.000 КМ, али су иста обезбијеђена реалокацијом.

Код реализације пројекта „Изградња моста у Фочи“ у износу од 600.000 КМ, до закључења ревизије није предочена документација за правдање утрошених средстава (ситуације и рачуни који гласе на потписнике уговора), што није у складу са тачком 4. Инструкције Министарства финансија о начину рачуноводственог обухвата и праћења финансирања јавних инвестиција из буџетских средстава у 2016. г, од 07.06.2016. г.

На основу инструкција Министарства финансија о начину рачуноводственог обухвата и праћења финансирања јавних инвестиција из буџетских средстава у 2016. г. евидентирано је извршење програма јавних инвестиција у укупном износу од 21.742.458 КМ.

Препоручујемо министру финансија:

- ***да се одлуке Владе о одређивању приоритетних пројеката доносе у складу са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција РС.***
- ***да обезбиједи од корисника средстава достављање документације за правдање утрошених средстава у складу са тачком 4. Инструкције Министарства финансија о начину рачуноводственог обухвата и праћења финансирања јавних инвестиција из буџетских средстава.***

Развојни програм Републике Српске (економско социјална компонента)

Укупна средства економско-социјалне компоненте (у даљем тексту ЕСК), након усвајања Измјена и допуна Развојног програма Републике Српске (у даљем тексту РПРС), износе 612.059.000 КМ. Укупно одобрена средства ЕСК РПРС износе 613.634.501 КМ (593.648.718 КМ за пројекте за које је одлуке о финансирању донио Савјет за развој Републике Српске и 19.985.783 КМ за пројекте за које је одлуке о финансирању донијела Влада за додјелу средстава за стабилизацију функционисања локалних заједница угрожених природним непогодама). Закључно са 31.12.2016. г. завршено је финансирање 226 пројеката по којим је утрошено 2,2 милиона КМ мање од одобреног износа. Имајући ово у виду, закључно са 31.12.2016. г. стварно одобрена средства ЕСК РПРС износе 611.431.954 КМ, а расположива средства за нове пројекте износе 627.046 КМ. Ако се узме у обзир да су ЈП „Путеви РС“ 26.07.2013. г. вратили на рачун ЕСК РПРС средства у износу од 769.694 КМ која су остала неутрошена по пројекту „Изградња регионалног пута 446 (Лукавица-Пале)“, расположива средства за одобравање нових пројеката са стањем на дан 31.12.2016. г. износе 1.396.740 КМ.

У 2016. г, по основу пројеката ЕСК исплаћено је 579.486 КМ, што је око 0,1% укупно исплаћених средстава за пројекте ЕСК Развојног програма почев од 2007. г. Највећи дио плаћених средстава у 2016. г. по пројектима из ЕСК РПРС се односи на „Пројекат централизованог обрачуна плата буџетских корисника“ који се реализује преко Министарства финансија (248.245 КМ).

Пројекти који су обухваћени ревизијским узорком: „Унапређење система водоводне и канализационе мреже и реконструкција и асфалтирање градских улица у општини Модрича“ у износу од 5.000.000 КМ, „Археолошко истраживање Римског Муніцирја Скелани Сребреница“ од 1.000.000 КМ и „Пројекат централизованог

обачуна плата буџетских корисника“ од 4.000.000 КМ су одобрени Одлуком о финансирању изабраног пројекта.

Недостаци утврђени ревизијом који су наведени у претходном извјештају о ревизији односе се на авансе из ранијих година (2008-2010. г) који нису оправдани, што није у складу са чланом 67. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, градова и општина, буџетских фондова и ванбуџетских фондова.

Код узоркованог пројекта „Археолошко истраживање Римског Municipija Скелани, Сребреница“, Министарство просвјете и културе није доставило адекватну документацију за плаћање (ситуације, рачуни) који гласе на потписнике уговора, већ је од документације доставило Министарству финансија План активности археолошких истраживања, конзервације, презентације и уређења Археолошког комплекса „Rimski Municipium“ Скелани, на које је надлежно министарство дало своју сагласност, што није у складу са чланом 24. Уредбе о предлагању, одабиру и реализацији пројекта из економско-социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/07), док код „Пројекта централизованог обачуна плата буџетских корисника“ носилац пројекта „Нитес“ д.о.о. Бања Лука није сачинио и доставио Извјештај о завршетку фазе 6 пројекта, што није у складу са чланом 30. исте Уредбе.

Препоручујемо Министру финансија:

- **да се реализација пројекта из ЕСК развојног програма врши у складу са члановима 24. и 30. Уредбе о предлагању, одабиру и реализацији пројекта.**

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у укупном износу од 741.972.378 КМ и у односу на претходну годину виши су за 11,50 милиона КМ или за 2%. Изван ГКТ ови расходи исказани су у износу 15.380.044 КМ. Расходи за лична примања обухватају расходе за бруто плате, накнаде и остала лична примања.

У односу на буџетом одобрена средства (фонд 01) исказани расходи за лична примања су остварени у планираном оквиру (721,77 милиона КМ). У структури бруто плата, расходи за бруто плате запослених у институцијама и установама у надлежности Министарства просвјете и културе (основно, средње, високо, специјално и умјетничко образовање, студентски и ђачки домови и институције културе) учествују са око 48%, док бруто плате запослених у Министарству унутрашњих послова износе 21%.

Дио расхода за лична примања код буџетских корисника евидентиран је у оквиру расхода обрачунског карактера (укупно 4.717.896 КМ, од чега 4.592.773 КМ на фонду (01) и 125.123 КМ на фонду (02)).

Расходи за лична примања код установа и институција Министарства просвјете и културе су неевидентирани најмање у износу од 6.492.563 КМ (текући период 3.991.207 КМ и ранији период 2.501.356 КМ), па су укупни расходи за лична примања мање исказани (потцијењени) за најмање 3.991.207 КМ, а за 2.501.356 КМ је прецијењен финансијски резултат претходног периода. Неевидентирање насталих расхода и обавеза није у складу са чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

На фонду (02) исказани су расходи за лична примања у износу од 17.438.129 КМ и односе се на коришћење властитих прихода (углавном Универзитети у Бањој Луци 710.884 КМ и Источном Сарајеву 2.102.923 КМ) и плате буџетских корисника који своје евиденције воде изван ГКТ, а финансирају се из буџета (планирани расходи на позицији трансфера). Евиденције су извршене у оквиру и ван ГКТ.

На фонду (02) Универзитет у Бањој Луци је исказао у оквиру осталих расхода обрачунског карактера износ од 125.123 КМ по основу разних врста бруто накнада које су дефинисане Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

На фонду (03) исказани су расходи за лична примања у износу од 1.002.149 КМ, а на фонду (05) у износу од 1.758.752 КМ и односе се на евиденције у оквиру и ван ГКТ.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 148.084.379 КМ и у односу на кориговани упоредни износ за претходну годину нижи су за 2.626.103 КМ или за 2%. Наведени износ односи се на расходе по основу закупа, режијске трошкове и комуналне расходе, расходе материјала и текућег одржавања, путне трошкове и друге расходе роба и услуга. Изван ГКТ ови расходи исказани су у износу од 26.822.282 КМ.

У односу на буџетом одобрена средства (фонд 01) исказани расходи по основу коришћења роба и услуга (101.076.656 КМ) су за 2% нижи од планираног износа. Међутим, код Министарства правде због недостатка расположивих буџетских средстава најмање 2.554.781 КМ стварно насталих текућих расхода евидентирано је као обрачунски расходи, а код Министарства просвјете и културе нису исказани расходи и обавезе по основу набавке роба и услуга у износу од најмање 1.093.469 КМ, због чега су исказани расходи по основу коришћења роба и услуга потцијењени за најмање 3.648.250 КМ.

Наиме, ревизијом збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе је утврђено да нису исказани расходи и обавезе по основу набавке различитих роба и услуга у укупном износу од 1.877.836 КМ. Од наведеног износа на текући период се односи око 1.093.469 КМ, а на ранији период око 784.367 КМ. По том основу на дан извјештавања обавезе су потцијењене за 1.877.836 КМ, текући расходи за 1.093.469 КМ, а прецијењен финансијски резултат ранијих година за 784.367 КМ. Неевидентирање насталих расхода и обавеза није у складу са чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

На фонду (02) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 36.827.200 КМ и значајан дио односи се на евиденције ван ГКТ (24,80 милиона КМ). Ови расходи су потцијењени (због евидентирања стварно насталих расхода на обрачунске расходе) у износу од 538.008 КМ (за институције правосуђа).

На фонду (03) расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 5.093.583 КМ, од чега 1.510.225 КМ изван ГКТ.

На фонду (05) ови расходи су исказани у износу од 5.192.219 КМ, од чега је 502.936 КМ изван ГКТ (највећи дио код ЈУ „Воде Српске“ за одржавање водопривредних

објеката 109.608 КМ и код Јединице за координацију пољопривредних објеката 362.052 КМ).

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.057.197 КМ и односе се на расходе за закуп пословних објеката и простора, комуникационе опреме, стамбених јединица и објеката и остале расходе закупа. Од укупног износа код буџетских корисника у ГКТ износ од 2.604.226 КМ или 58% је евидентирано код Пореске управе. Код буџетских корисника изван ГКТ евидентиран је износ од 1.588.060 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 38.040.300 КМ и представљају расходе по основу утрошка енергије, за комуналне услуге, за комуникационе услуге и расходе за услуге превоза. У односу на претходну годину, ови расходи су већи за 6%. Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга Фонда ПИО који је у 2016. г. укључен у ГКТ, износе 1.218.204 КМ. У ГКТ је у оквиру наведених расхода исказано 30.594.432 КМ, док је изван ГКТ у оквиру датих расхода исказан износ од 7.462.617 КМ (ПУ ГиИПП, студентски и ђачки домови, институције културе, представништава у иностранству и други).

Буџетом 2016. г. за расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга планирано је 26.398.800 КМ, док је исказано извршење 28.371.394 КМ, што је више за 7% у односу на буџет.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 10.155.887 КМ, што је за 4% ниже у односу на претходну годину. У односу на буџетом одобрена средства у износу од 6,86 милиона КМ, исказано извршење од 7,04 милиона КМ је више за око 3%. Од исказаних расхода по основу путовања и смјештаја, највећи дио у износу од 4,25 милиона КМ се односи на расходе за гориво.

Расходи за стручне услуге исказани су у укупном износу од 25.784.800 КМ, од чега на фонду (01) – 18.763.564 КМ, на фонду (02) – 4.729.169 КМ, на фонду (03) – 1.281.771 КМ и на фонду (05) – 1.010.296 КМ.

Буџетом су одобрена средства за стручне услуге у износу од 20.799.400 КМ, док је исказано извршење од 18.763.964 КМ, што је ниже за 2.035.436 КМ или за 10%. У односу на кориговано извршење претходне године, расходи за стручне услуге на фонду (01) су виши за 16%, што је резултат уласка Фонда ПИО у трезорски систем пословања. Појединачно најзначајнији износи ових расхода су за: поштанске услуге (4,28 милиона КМ), адвокатске услуге (1,57 милиона КМ) и остале стручне услуге (5,08 милиона КМ).

На фонду (02) најзначајнији износи расхода за стручне услуге исказани су изван ГКТ и то код: ЈУ „Воде Српске“ (977 хиљада КМ) и Пореске управе - РПН (917 хиљада КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 47.620.312 КМ и нижи су у односу на кориговани износ претходне године за 7%.

Остали непоменути расходи односе се на расходе: за стручне испите за запослене, котизацију за семинаре, савјетовања за запослене, бруто накнаде волонтерима, члановима управних и надзорних одбора, комисијама, скупштинским посланицима и одборницима, накнаде по уговору о дјелу, привременим и повременим пословима и остале бруто накнаде за рад ван радног односа, по основу репрезентације у земљи и организације пријема и манифестација и за поклоне, исплате по судским рјешењима, поврата пореза и доприноса и друге расходе.

Од 42.201.055 КМ осталих непоменутих расхода исказаних у ГКТ, најмање 20,49 милиона КМ (или око 49%) се односи на бруто накнаде ван радног односа, 4,98 милиона КМ на расходе по судским рјешењима, 4,15 милиона КМ на расходе за порезе и доприносе на терет послодавца, а 2,62 милиона КМ се односи на расходе по основу репрезентације.

На фонду (01) исказани су остали непоменути расходи у износу од 30.589.900 КМ, што је ниже за 1.338.300 КМ или за 4% у односу на одобрено буџетом, а за 15% ниже у односу на кориговано извршење претходне године.

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови, укључују различите врсте камата на примљене и преузете зајмове, трошкове сервисирања примљених зајмова, затезне камате и ефективне негативне курсне разлике, исказани су у износу од 74.535.211 КМ и у односу на претходну годину виши су за 36%.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су углавном исказани на општем фонду (01) и у односу на ребалансом одобрена средства (78,76 милиона КМ) нижи су за 6%.

На овој позицији евидентирани су расходи по основу камата:

- на хартије од вриједности (обвезнице и остале хартије од вриједности) у износу 33,31 милиона КМ, што је за 21% више у односу на претходну годину,
- на примљене зајмове у земљи (9,31 милион КМ), што је за 126% више у односу на претходну годину,
- на примљене зајмове из иностранства (22,34 милион КМ), што је за 66% више у односу на претходну годину и
- на преузете зајмове (7,80 милиона КМ), што је за 6% ниже у односу на претходну годину.

Камате по основу хартија од вриједности се односе на: камате на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу (6,32 милиона КМ), камате на обвезнице емитоване јавном понудом (25,87 милиона КМ) и камате по основу трезорских записа (1,12 милиона КМ).

Расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи односе се на камате на кредитна средства за:

- програм потпуног збрињавања породица погинулих бораца и ратних војних инвалида 984.564 КМ;
- Административни центар Владе (из средстава јавних инвестиција) у износу од 514.431 КМ;
- рефинансирање задужења Универзитета у Источном Сарајеву 513.985 КМ;
- Финансирање капиталних инвестиција у МУП-у 435.666 КМ;
- пројекат „Доситеј“ у Министарству просвјете и културе 310.367 КМ;
- изградњу четвртог павиљона у кампусу Универзитета у Бањој Луци 242.485 КМ;
- индиректно задужење Фонда ПИО 2.249.456 КМ и
- директне кредите Фонда ПИО 4.059.029 КМ.

Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства исказани су на основу евиденција у ГКТ у износу од 22.337.434 КМ. Односе се на расходе камата по кредитима који су примљени од: међународних организација (ММФ – 3,88

милиона КМ, Европска комисија – 1,17 милиона КМ), међународних финансијских институција (Свјетска банка (WB IDA) – 12,43 милиона КМ, Европска инвестициона банка – 1,82 милиона КМ, Међународни фонд за развој пољопривреде - 255 хиљада КМ, Савјет европске Развојне банке - 290 хиљада КМ, Фонд за међународни развој - 151 хиљада КМ и Свјетска банка (WB IBRD) - 301.975 КМ) као и од страних влада (Влада Кореје 988 хиљада КМ, Влада Аустрије 980 хиљада КМ и Влада Србије 71 хиљада КМ). Ови расходи су значајно више исказани у односу на претходну годину (за 8,86 милиона КМ или за 66%), што је последица убрзане отплате по кредитима Свјетске банке.

Расходи по основу камата на преузете зајмове су исказани у износу од 7.801.838 КМ, што је за 6% ниже од одобреног буџетом и представљају расходе по основу камата на преузете зајмове из иностранства. По кредиторима, ове камате се односе на: Свјетску банку 4,15 милиона КМ, Паришки клуб повјерилаца 2,95 милиона КМ и Лондонски клуб 702 хиљаде КМ. Евидентирање ових камата се врши на основу информација од Министарства финансија и трезора БиХ, уз обавјештење страног кредитора о износу обавеза по конкретном задужењу.

Трошкови сервисирања примљених зајмова исказани су у укупном износу од 640.472 КМ и већи су у односу на претходну годину за 454.622 КМ. Извршење на фонду 01 износи 632.309 КМ и у односу на планирани буџет извршење је 639%. Наведено прекорачење је покривено прерасподјелом средстава. До повећања је дошло због сервисних трошкова које узима ММФ приликом уплате транше средстава.

Расходи по основу затезних камата исказани су у укупном износу од 867.998 КМ што је пет пута више у односу на претходну годину када су износили 170 хиљада КМ.

6.1.2.4. Субвенције

Расходи по основу субвенција исказани су у износу од 98.865.146 КМ и у потпуности се односе на евиденције у оквиру ГКТ, од чега је највећи дио 95.255.658 КМ евидентиран на фонду (01) и 3.587.443 КМ на фонду (02). Исказани расходи за субвенције се односе на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза, у области пољопривреде, водопривреде и шумарства, субвенције медијима и субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима.

У односу на одобрено буџетом исказано извршење за субвенције је 96%, а организационо су исказане код: Агенције за аграрна плаћања (60 милиона КМ), Министарства саобраћаја и веза (24,72 милиона КМ), Министарства финансија (4,45 милиона КМ), Министарства здравља и социјалне заштите (1,66 милиона КМ), Генералног секретаријата Владе (1,93 милиона КМ), Министарства породице, омладине и спорта (1,41 милиона КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (985 хиљада КМ) и Министарства трговине и туризма (100 хиљада КМ).

Осим тога, ревизијама појединачних буџетских корисника утврђено је сљедеће:

- код Министарства финансија - Као што је наведено и у претходним ревизорским извјештајима: „нема материјалног прописа који легитимише Министарство финансија као даваоца средстава за субвенције нефинансијским привредним субјектима“. Субвенције су додијеливане у складу са Уредбом о условима и начину реализације програма подршке инвестицијама и запошљавању, односно Уредбом о условима и начину

реализације програма подршке запошљавању (које је Влада у измијењеном облику доносила од 2013-2016. г) и појединачних одлука о додјели средстава за подршку инвестицијама и запошљавању. Препоруком која је дата у претходном ревизијском извјештају, а која је дјелимично проведена, наведено је да је средства субвенција потребно усмјерити преко ресорно надлежног министарства, из разлога што се исти програми запошљавања финансирају из различитих извора у току ревидиране године (буџет Републике), тако да корисници средстава по истом основу користе средства из више извора. Акционим планом запошљавања за 2016. г. који оперативно проводи ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске у два случаја, корисници средстава субвенција за подршку запошљавања су повлачили и средства по основу реализације пројеката запошљавања („Обућа“ д.о.о. Зворник и „Дермал Р“ д.о.о. Котор Варош).

Министарство у буџету за 2017. г. није планирало средства на билансној позицији субвенција, него су иста планирана и одобрена у оквиру Остале буџетске потрошње у укупном износу од 4.000.000 КМ. Ова средства се односе на исплату четврте транше за финансирање подршке инвестицијама и запошљавању у 2017. г, чиме би се окончали започети пројекти подршке инвестицијама и запошљавању, а наредне активности по основу подршке инвестицијама и запошљавању пренијели на за то надлежно ресорно министарство, чиме би и препорука дата у претходном извјештају у цјелости била проведена.

- код Министарства здравља и социјалне заштите - Обавезе за субвенције су исказане у износу од 1.284.320 КМ и нису измирине до краја фебруара 2017. г.
- код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде утврђене су неправилности које се односе на подстицаје за: регресирање дизел горива за радове у пољопривреди у 2016. г; мјере вакцинације у заштити здравља животиња; премије за млијеко; адаптацију постојећих и изградњу нових објеката за пољопривредну производњу.
Због недостатка буџетских средстава, стање неизмирених обавеза за субвенције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (Агенције за аграрна плаћања) на датум подношења финансијских извјештаја (28.02.2017. г.) износило је 30.613.713 КМ.
- код Министарства саобраћаја и веза - Због недовољно расположивих буџетских средстава, Министарство је обавезе за субвенције из 2015. г. у износу од 3.271.649 КМ сукцесивно измиривало након 29.02.2016. г. односно до 21.09.2016. г.

Субвенције евидентирани на фонду (02) су у износу од 3.587.443 КМ исказане код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор и односе се на субвенције које Фонд даје у висини уплаћених доприноса за запослене инвалиде, као и инвалиде у процесу самозапошљавања.

6.1.2.5. Грантови

Расходи по основу грантова исказани су у ПИФ-у у износу од 37.772.312 КМ и у односу на кориговани упоредни преглед претходне године мањи су за 25%. У упоредним подацима за 2015. г. увећани су расходи по основу грантова у земљи за 8.190 КМ на организационом коду Владе Републике Српске, док су на организационом коду Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске умањени расходи по основу грантова у земљи за 1.687.602 КМ.

У ПИБ-у су исказани расходи за грантове у износу од 20.624.893 КМ и у односу на буџетом одобрена средства мањи су за 925.107 КМ или за 4%, а у односу на претходну годину мањи су за 6%. Од исказаног износа, на грантове у иностранство се односи 3 милиона КМ или 15%, док се 17,62 милиона КМ или 85% односи на грантове у земљи.

Расходе по основу грантова у иностранство на фонду (01) евидентирало је Министарство здравља и социјалне заштите по основу плаћања обавеза према предузећу Линднер Београд, у оквиру финансирања Пројекта завршетка изградње и опремања Централног дијела јужног крила ЦМБ-а ЈЗУ Универзитетска болница Клинички центар Бања Лука

Кроз појединачне ревизије буџетских корисника утврђено је сљедеће:

- Министарство здравља и социјалне заштите - при додјели средстава гранта за 2016. годину нису поштовани критеријуми, услови, поступци и процедуре који су прописани Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта.
- Министарство за избјеглице и расељена лица - приликом додјеле грантова и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова није у потпуности поштовало донесене процедуре рада које се односе на: додјелу новчаних средстава за рад удружења; финансирање помоћи за обнову и санацију вјерских објеката, комуналне и путне инфраструктуре и друштвених домова и одабир корисника средстава намијењених за потребе одрживог повратка избјеглицама, расељеним лицима и повратницима на подручју Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине.
- Министарство породице, омладине и спорта - у 2016. години је расписивало конкурсе у којима је дефинисало критеријуме за расподјелу средстава на име грантова за финансирање пројеката и програма у области спорта, а расподјелу истих вршило према критеријумима које је утврдила комисија за процјену и избор пројеката. Ближи критеријуми за бодовање пријава које је утврдила комисија разликују се од критеријума дефинисаних у члану 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта и члана 7. Правилника о посебним критеријумима у поступку за расподјелу прихода од игара на срећу. Министар је донио рјешење о финансирању текућих захтјева 24 организације, носиоце развоја спорта у износу од 170.000 КМ по приједлогу комисије, за које није извршено вредновање према критеријумима дефинисаним у члану 11. Правилника о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта. Записници о раду и листе бодовања за вредновање и процјену пројеката и активности по текућим захтјевима и конкурсима у ресору спорта у највећем броју случајева нису потписани од стране свих чланова комисије, што није у складу са чланом 14. став (3) истог Правилника.

На фонду (02) од укупно исказаних датих грантова у износу од 963.158 КМ, износ од 43.000 КМ се односи на дате грантове у иностранство, док се износ од 920.158 КМ односи на дате грантове у земљи. Најзначајнији износ датих грантова у земљи од 246.550 КМ односи се на Универзитет у Бањој Луци (153.276 КМ) и Источном Сарајеву (93.274 КМ), док се износ од 655.635 КМ односи на Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор.

На фонду (03) исказано је 590.661 КМ за дате грантове у земљи. Грантови у земљи највећим дијелом у износу од 488.555 КМ су реализовани преко Агенције за развој

малих и средњих предузећа у оквиру програма „Прилика плус“ (455.475 КМ) кога финансира Швајцарска, а имплементатор пројекта (као крајњи корисник гранта) је организација из Швајцарске по избору даваоца гранта и усмјерен је на унапређење сектора средњег стручног и техничког образовања, с једне стране, и стручног оспособљавања и обуке одраслих с друге стране.

На фонду (05) исказани су грантови у износу од 15.608.137 КМ, од чега су 11.623.424 КМ капитални, а 3.984.713 КМ текући грантови. Већи дио грантова преко фонда (05) исказан је код Фонда солидарности (2.886.989 КМ) о чему је детаљније наведено под тачком 6.2.1.6. извјештаја).

Осим Фонда солидарности, грантови за посебне пројекте су још исказани код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију 3.426.588 КМ текући грант из донације IPA 2010 за потребе рехабилитације депоније, изградње санитарне ћелије за збрињавање отпада и изградњу система за прикупљање гасова за ЈП ДЕП-ОТ д.о.о. Бања Лука, грант је завршен 17.07.2016. г, а 2.825.033 КМ по основу Пројекта енергетске ефикасности – улагање у санацију здравствених објеката и на осталој буџетској потрошњи 16.452 КМ за Пројекат стамбене реконструкције који се финансира из кредита Фонда за међународни развој (ОРЕС).

Изван ГКТ евидентиран је износ од 6.453.075 КМ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односи се од улагања у инфраструктурне објекте по општинама, грантова непрофитним организацијама и удружењима и капиталних грантова јавним нефинансијским субјектима.

6.1.2.6. Расходи Фонда солидарности

Расходи Фонда солидарности за 2016. г. исказани су у износу од 9.297.043 КМ, што је за 50.823.869 КМ или за 85% ниже у односу на претходну годину. На текуће расходе се односи 2.895.233 КМ, на расходе обрачунског карактера 1.708.509 КМ и на трансфере 4.693.301 КМ.

Текући расходи Фонда солидарности обухватају капиталне грантове дате јавним нефинансијским субјектима у укупном износу од 2.886.989 КМ, односно грантове дате хуманитарним организацијама и удружењима, јавним нефинансијским субјектима и остале капиталне грантове.

Капитални грантови хуманитарним организацијама су исказани у износу 694.479 КМ и представљају грантове дате UNDP-у по Споразуму о суфинансирању између Развојног програма Уједињених нација и Фонда солидарности од 13.07.2015. г. Односе се на пројекат изградње стамбених јединица за породице чији су домови уништени у поплавама и клизиштима покренутим у мајским поплавама 2014. г. у Републици Српској. Удио финансирања од стране Фонда солидарности износи укупно 1.894.479 КМ, а UNDP-а 956.250 КМ према потписаном Споразуму. Укупне обавезе Фонда по овом Споразуму према UNDP-у у износу од 1.894.479 КМ су измирене.

Капитални грантови јавним нефинансијским субјектима Фонда солидарности за 2016. г. исказани су у износу од 2.132.220 КМ и односе се на капиталне грантове дате по основу Закључака Управног одбора Фонда солидарности: ЈП Путеви Републике Српске (2.091.596 КМ) и ЈП AQUANA Бања Лука (40.624 КМ).

Грантови дати ЈП “Путеви Републике Српске” односе се на плаћања извођачима радова према достављеним привременим ситуацијама, од чега:

- 2.091.596 КМ на основу Закључка Управног одбора Фонда солидарности од 22.07.2015. г. Наведени закључак односи се на укупан износ од 5,54 милиона КМ за санацију штете на путним правцима: магистрални пут М-16, дионица Црна ријека – Угар (2,84 милиона КМ), регионални пут Р-474, дионица Горња Вијака – Разбој (1,7 милиона КМ) и регионални пут Р-476, дионица Укрина - Горња Вијака (1 милион КМ);
- 40.624 КМ на основу Закључка Управног одбора Фонда солидарности од 21.07.2016. г, којим су одобрена средства ЈП Аквана д.о.о. Бања Лука на санацији штете на Градском олимпијском базену;

Укупно је у 2016. г. на основу привремених ситуација извођача радова за санацију путева оштећених од поплава (преко ЈП "Путеви РС", а на основу наредби Републичког штаба за ванредне ситуације и донесених Закључака Управног одбора фонда солидарности из 2015. и 2016. г) евидентирано као грантови јавним нефинансијским субјектима најмање 2,09 милиона КМ.

Трансфери у износу од 4.693.301 КМ исказани су као трансфери јединицама локалне самоуправе у износу 1.361.748 КМ и трансфери буџетским јединицама истог нивоа власти у износу 3.331.553 КМ.

Трансфери ЈЛС за пројекте из области пољопривреде, водопривреде и шумарства (1.361.748 КМ) се највећим дијелом од 1.000.000 КМ односе на средства одобрена закључком Управног одбора Фонда солидарности од 25.12.2015. г. за рјешавање имовинских односа за регулацију водотока ријеке Јање у насељу Јања Град Бијељина и у износу од 261.748 КМ, општини Шековићи одобрена закључком Управног одбора Фонда солидарности од 01.04.2016. г. за рјешавање имовинских односа за регулацију водотока ријеке Дрињаче.

Трансфери ЈЛС за пројекте из области индустрије у износу од 100.000 КМ односе на средства одобрена закључком Управног одбора Фонда солидарности од 21.07.2016. г. за ремонт котлова у градској топлани у Челинцу због претрпљене материјалне штете приликом поплава у мају 2014. г.

Трансфери буџетским јединицама истог нивоа власти исказани су у износу од 3.331.553 КМ, у укупном износу се односе на трансфере по закључцима Управног одбора Фонда солидарности за ЈУ "Воде Српске" за плаћање радова на санацији и изградњи водопривредних објеката на подручју општина и градова који су у току 2014. г. претрпјели штете од поплава, од чега је износ од 1.509.201 КМ измирен у току 2016. г, док је износ од 1.822.352 КМ остао неизмирен и исказан као обавеза на дан 31.12.2016. г.

Ревизијом за 2014. г. је утврђено да је са рачуна посебних намјена за поплавлена подручја (прије формирања организационог кода Фонда солидарности), исплаћено 500.000 КМ на основу наредбе Штаба (бр. 17-1/14 од 29.5.2014. г) Фонду здравственог осигурања, а за потребе измиривања доспјелих обавеза према „Fresenius Medical Care“ (дијализни центар Шамац), што је евидентирано као трансфер Фонду. У Извјештају о ревизији за 2015. г. дата је препорука која није проведена, да Фонд здравственог осигурања изврши поврат средстава у износу 500.000 КМ Фонду солидарности, датих по налогу Републичког штаба за ванредне ситуације. Код спровођења ревизије за 2016. г. (РВ028-17), ревизији нису предочени докази о активностима на провођењу ове препорукама, тако да иста још увијек није проведена.

6.1.2.7. Дознаке на име социјалне заштите

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике исказане су у укупном износу од 218.875.668 КМ, од чега је на општем фонду (01) исказано 218.732.200 КМ, док је износ од 143.468 КМ исказан на осталим рачуноводственим фондовима.

Дознаке на име социјалне заштите на општем фонду (01) се односе на текуће инвалиднине, остале текуће дознаке грађанима, капиталне помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата, текуће помоћи ученицима и студентима у области науке и културе, капиталне и текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима и остале дознаке.

У односу на буџетом одобрена средства, исказано је укупно извршење од 90%, и чине га:

- дознаке грађанима у износу 208.158.995 КМ (90% у односу на буџет),
- дознаке институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике у износу 3.847.543 КМ (75% у односу на буџет),
- дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике у износу 6.725.662 КМ (79% у односу на буџет).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, у односу на претходну годину су мање за 2.867.239 КМ или за 1%, а смањење се односи на значајно мање капиталне помоћи породицама палих бораца, ратним војним инвалидима (РВИ), избјеглим и расељеним лицима. Дознаке грађанима су у цјелости исказане у ГКТ и у најзначајнијим износима односе се на: текуће инвалиднине (157,6 милиона КМ), борачки додатак (43,9 милиона КМ) и текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (3,3 милиона КМ).

Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске је у оквиру расхода обрачунског карактера исказало 18.773.129 КМ који се односе на укалкулисане обавезе за борачки додатак за 2016. г. (11.566.266 КМ), текуће дознаке за одликоване борце за 2016. г. (3.446.855 КМ) и текуће дознаке за здравствену заштиту бораца, војних инвалида, ППБ и ЦЖР (3.760.008 КМ). С обзиром да наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава, они не представљају расходе обрачунског карактера дефинисане чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета (тачка 6.2.2.1. извјештаја).

Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања у односу на претходну годину ниже су за 3.862.173 КМ или за 50%, а односе се на: намјенско издвајање за здравствену заштиту бораца, војних инвалида, породица палих бораца и цивилних жртава рата (2,10 милиона КМ), намјенско издвајање за здравствено осигурање избјеглица, расељених лица и повратника (200.518 КМ) и намјенско издвајање за пензијско осигурање по програму збрињавања радника (1,55 милиона КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике углавном се односе на дознаке: установама социјалне заштите за смјештај штићеника (1,86 милиона КМ), пружаоцима услуга социјалне заштите ученицима, студентима и појединцима из области науке и културе (4,38 милиона КМ) и другим корисницима (485.023 КМ).

6.1.2.8. Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у укупном износу од 989.969.307 КМ на општем фонду (01) и у укупном износу се односе на дознаке по основу пензијског осигурања. У односу на планирано буџетом ниже су за 14.230.693 КМ или за 1%. У износу од 980.358.670 КМ односе се на исплаћене пензије, док се износ од 9.610.637 КМ односи на доприносе за здравствено осигурање прималаца пензија (1%).

Фонд ПИО је од 01.01.2016. г. укључен у буџет Републике Српске и своје пословање у цјелости обавља у оквиру трезорског система пословања.

6.1.2.9. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 153.509.226 КМ, од чега су у ПИБ-у исказани у износу од 117.628.771 КМ. Трансфери између буџетских јединица односе се на трансфере држави, јединицама локалне самоуправе, фондовима и трансфери осталим нивоима власти.

Исказани трансфери држави у износу од 134.227 КМ односе се на исплату средстава заједничким тијелима на нивоу Босне и Херцеговине (Фискални савјет БиХ, Савјет за државну помоћ БиХ и Фонд за реформу јавне управе), а извршени су са 76% у односу на планирано буџетом. У оквиру фонда (03) трансфери држави исказани су у износу од 17.331 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе у ПИБ-у су исказани у износу од 26.649.330 КМ и у односу на планирано буџетом виши су за 3.736.330 КМ или за 16%. У односу на претходну годину ови трансфери су виши за 5%.

У највећем износу се односе се: трансфере за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите (20,34 милиона КМ) и трансфере за подршку буџета (2,04 милион КМ).

У оквиру обрачунских расхода због недостатака средстава, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске је исказало износ од 1.042.415 КМ за трансфере јединицама локалне самоуправе (недостајућа средства у складу са Законом о социјалној заштити за туђу његу и помоћ). С обзиром да наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава, они не представљају расходе обрачунског карактера дефинисане чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета (тачка 6.2.2.1. извјештаја).

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду (04) су исказани у износу од 185.414 КМ по пројектима из ЕСК Развојног програма Републике Српске.

Трансфери јединицама локалне самоуправе на фонду (05) су исказани у износу од 11.468.333 КМ и односе се на трансфере: преко Фонда солидарности (1.361.748 КМ), о којима је детаљније наведено под тачком 6.2.1.6. извјештаја, за пројекат водоводне и канализационе инфраструктуре из средстава гранта IPA-2010 на основу одлука Владе из 2013. и 2014. г. (6.629.341 КМ), у области образовања, културе, религије, породице, омладине и спорта у оквиру Пројекта енергетске ефикасности (3.277.244 КМ) и на трансфер ЈУ Воде Српске на основу Споразума о реализацији заједничких активности на санирању водопривредних објеката на подручју општине Зворник (200.000 КМ).

Трансфери фондовима исказани у ПИБ-у износе 64.751.192 КМ, у односу на планирано буџетом нижи су за 9.548.808 КМ или за 13%, а у односу на кориговани износ претходне године нижи су за 74% из разлога уласка Фонда ПИО од 01.01.2016. г. у трезорски систем пословања. Односе се на трансфере: Фонду за дјечију заштиту (2,85 милиона КМ), Заводу за запошљавање (55 милиона КМ) и Фонду здравственог осигурања (6,9 милиона КМ).

Као што је наведено у ревизорском извјештају Министарства рада и борачко инвалидске заштите (РВ033-17), трансфер Заводу за запошљавање Републике Српске исказан у износу од 55.000.000 КМ, односи се на допринос за здравствено осигурање незапослених лица.

Ступањем на снагу Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15) Министарство је одређено као уплатилац доприноса за незапослена лица, која су редовно пријављена Заводу за запошљавање и која не примају новчану накнаду а на основу обрачуна Завода за запошљавање. Завод за запошљавање је дописом (10.12.2013. г.) тражио сагласност Министарства да поред обрачуна врши пријаву и уплату доприноса те да за те сврхе користи ЈИБ Министарства. Министарство је дописом (17.12.2013. г.) дало сагласност Заводу за запошљавање да након дозначених средстава путем трансфера од стране Министарства, врши уплату доприноса и у те сврхе користити ЈИБ Министарства, што није у складу са чланом 10. тачка д) Закона о доприносима.

Трансфери осталим нивоима власти у цјелости су евидентирани на фонду (02) у ГКТ и износе 50.303.400 КМ. Представљају трансфер по основу прихода за путарине (за изградњу аутопутева по основу Одлуке о привременој расподјели прихода од путарина за аутопутеве од УИО). У односу на претходну годину, ови трансфери су мањи за 3.165.535 КМ или за 6%.

6.1.2.10. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину (капитална улагања и издаци по основу ПДВ-а) у ПИФ-у исказани су у укупном износу од 187.652.507 КМ. У односу на кориговане упоредне податке за претходну годину ови издаци су виши за 76.348.994 КМ или за 69%. Корекција упоредних података претходне године (повећање издатака за нефинансијску имовину за 2.630.791 КМ) извршена је код Министарства здравља и социјалне заштите за износ трошкова израде пројекта и пројектне документације за пројекат „Реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука“.

Издаци за нефинансијску имовину у ПИБ-у исказани су у износу од 45.508.656 КМ, што је 87% од буџетом одобрених средстава, док су у односу на претходну годину ови издаци виши за 77%. Односе се на исказане издатке за:

- изградњу и прибављање зграда и објеката (28.872.026 КМ),
- инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (1.026.566 КМ),
- набавку опреме (7.988.306 КМ) и инвестиционо одржавање опреме (23.118 КМ),
- нематеријалну произведену имовину (рачунарски програми и слично) у износу 638.076 КМ,
- нематеријалну непроизведену имовину – као што су земљиште (348.408 КМ), лиценце и сл. (1.923.155 КМ),
- залихе материјала, амбалаже, ситног инвентара (4.329.478 КМ) и
- по основу пореза на додату вриједност (357.055 КМ).

Најзначајнији издаци за прибављање зграда и објеката исказани су код Службе за заједничке послове Владе Републике Српске (26.614.960 КМ), а односе се на издатке за набавку Пословног објекта резиденцијалног карактера у Источном Сарајеву за потребе смјештаја представника Републике Српске у заједничким институцијама Босне и Херцеговине и на организационом коду 09230006 – Остала буџетска потрошња (1.959.066 КМ) за куповину имовине предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње у стечају. У односу на одобрени буџет за 2016. г. извршење ових издатака је 86%, а у односу на претходну годину виши су за 19,4 пута.

На фонду (02) исказани издаци за изградњу и прибављање објеката износе 576.446 КМ, а на фонду (03) износе 555.160 КМ.

На фонду (05) исказани су издаци за изградњу и прибављање објеката у износу 67.858.868 КМ, а односе се на:

- изградњу и прибављање објеката здравствених институција (46.201.394 КМ) евидентирано код Министарства здравља и социјалне заштите, по пројектима „Болница у Републици Српској – ЕИВ“ реконструкција и опремање ЦМБ и изградњу новог Сјеверног крила ЦМБ Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука (42.137.140 КМ), изградња и реконструкција болнице Источно Сарајево (1.472.253 КМ), по пројекту HSEP изградња нових Домова здравља и адаптација постојећих (2.592.001 КМ);
- пројекат Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, санација школа „Пројекат енергетске ефикасности“ (2.644.800 КМ);
- Министарство просвјете и културе по основу изградње студентског дома у Фочи по пројекту „Модернизација Универзитета Источно Сарајево – фаза II“ (932.831 КМ);
- РУ ГиИПП за купљени пословни простор у Требињу (691.373 КМ);
- Јединицу за координацију пољопривредних пројеката (1.488.603 КМ), израда главног пројекта и ревизија пројектне документације за изградњу насипа дуж лијеве обале Дрине у дужини од 33,36 км (756.764 КМ), изградња система за наводњавање (Маглајани, Љубиње и Братунац) у оквиру Пројекта развоја наводњавања (252.831 КМ);
- ЈУ „Воде Српске“ за изградњу и реконструкцију водопривредних објеката, насипа и канала у оквиру Пројекта хитне помоћи заштите од поплава у Републици Српској (12.877.923 КМ и реконструкција и изградња водопривредних објеката (3.021.944 КМ).

Укупно исказани издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у 2016. г. по свим фондовима (ПИФ) су 97.862.500 КМ и за 103% су виши у односу на претходну годину.

Издаци за набавку постројења и опреме (7.988.306 КМ), у односу на одобрени буџет нижи су за 14%, а у односу на претходну годину нижи су за 35%. Највећим дијелом се односе на: набавку опреме за опремање IV павиљона Студентског дома у Бања Луци и студентских домова у Фочи и Палама (1.682.510 КМ), куповину опреме предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње у стечају (584.813 КМ), за набавку опреме МУП-а (2.601.100 КМ), Народну скупштину за набавку комуникационе опреме – конференцијски систем (972.188 КМ), институције правосуђа (501.662 КМ) и Владу Републике Српске – резервисана средства (395.024 КМ).

На фонду (02) евидентирани су издаци за набавку опреме у износу 3.661.860 КМ из намјенских средстава, од којих је најзначајнији износ исказан код РУ ГиИПП (1.819.000 КМ).

Из средстава грантова (фонд 03) за набавку опреме је утрошено 777.915 КМ.

Издаци за опрему на фонду (05) исказани су у износу од 44.048.111 КМ, од чега је 37,72 милиона КМ евидентирано код Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу набавки медицинске опреме за:

- опремање ЦМБ и новог Сјеверног крила Универзитетске болнице Клиничког центра Бања Лука у оквиру „Пројекта болница у Републици Српској – ЕИВ“ (37.309.922 КМ);
- опремање Домова здравља и амбуланти породичне медицине у оквиру пројекта HSEP (292.694 КМ);
- код Министарства просвјете и културе по основу опремања Универзитета у Источном Сарајеву по пројекту „Модернизација Универзитета Источно Сарајево – фаза II“ (3.075.806 КМ);
- код Јединице за имплементацију пољопривредних објеката за набавку опреме у оквиру Пројекта хитне мјере опоравка од поплава (2.965.104 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у оквиру Пројекта пољопривреда и рурални развој (1.109.222 КМ) и других.

Укупни издаци за набавку опреме по свим фондовима (ПИФ) у 2016. г. су исказани у износу од 56.520.196 КМ, што је за 111% више у односу на претходну годину.

Издаци за нематеријалну произведену имовину у ПИБ-у исказани су у износу од 638.076 КМ, што је за 289.476 КМ или за 83% више у односу на одобрена средства буџетом, а у односу на претходну годину ниже за 72%. Односе се на издатке за рачунарске програме (417.133 КМ) и издатке за осталу нематеријалну непроизведену имовину (220.943 КМ). Најзначајнији износ (400.000 КМ) односи се на рачунарске програме из средстава јавних улагања, преко Министарства просвјете и културе, улагања по пројекту „Пословно-информациони систем у институцијама основног и средњег образовања – апликативни софтвер“.

Издаци за нематеријалну произведену имовину из намјенских средстава (фонд 02) исказани су у износу 1.437.537 КМ, од чега се најзначајнији дио односи на ЈУ „Воде Српске“ (910 хиљада КМ), Пореску управу – РПН (271 хиљада КМ) и Академију наука и умјетности (162 хиљаде КМ).

На фонду (03) евидентирани су издаци за нематеријалну произведену имовину у износу од 173.996 КМ, а на фонду 05 у износу 39.538 КМ, тако да укупно исказани издаци по свим рачуноводственим фондовима (ПИФ) износе 2.289.147 КМ, што је за 80% ниже у односу на претходну годину.

Издаци за непроизведену сталну имовину исказани су у износу 2.271.563 КМ, што је за 140.437 КМ или за 6% ниже у односу на одобрена средства буџетом, а у односу на претходну годину виши су за 18%. Односе се на издатке за прибављање земљишта и издатке за нематеријалну непроизведену имовину - лиценце. Издаци за прибављање земљишта (348.408 КМ) односе се на куповину земљишта предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње у стечају, док се издаци за лиценце највећим дијелом (1.910.544 КМ) односе на издатке за набавку Microsoft licenci и антивирусну заштиту.

Издаци на фонду (04) исказани у износу од 248.245 КМ односе се на „Пројекат централизованог обрачуна плата буџетских корисника“.

Издаци за залихе исказани су у укупном износу од 6.257.954 КМ, од чега на општем фонду (01) износ од 3.816.412 КМ, на фонду (02) 2.309.808 КМ, на фонду (03)

60.573 KM и на фонду (04) 71.161 KM. Извршење издатака за залихе у односу на буџетом одобрена средства је 103%, док су у односу на извршење претходне године ови издаци виши за 2%. Најзначајнији су издаци за залихе одјеће и обуће, залихе робе и залихе материјала за израду учинака, код Привредних јединица КПЗ-а, Угоститељског сервиса за потребе републичких органа, остале буџетске потрошње – остале исплате, МУП-а, Службе за заједничке послове Владе Републике Српске, студентских и ђачких домова и ЈУ Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште.

Издаци по основу ПДВ-а исказани су у укупном износу од 18.624.901 KM, од чега су најзначајнији од 1.494.763 KM на фонду (02), од 8.420.830 KM на фонду (04) и 8.213.283 KM на фонду (05). Издаци по основу ПДВ-а на фонду (01) исказани су у износу од 357.055 KM, најзначајнији износ по овом основу (201.653 KM) односи се на Угоститељски сервис за потребе републичких органа.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (02) у највећем износу односе се на издатке код: привредних јединица при КПЗ-а (475.319 KM) и Универзитета у Бања Луци (306.071 KM).

Издаци по основу ПДВ-а из средстава приватизације (фонд 04) односе се на исплате средстава за реализацију дијела уговора „Реконструкција и опремање ЦМБ-а и изградња новог Сјеверног крила ЦМБ-а УБ КЦ Бања Лука“ и дијела уговора „Уговорни менаџмент и супервизија грађевинских радова везаних за пројекат реконструкције и опремања ЦМБ-а и изградња новог Сјеверног крила ЦМБ-а“ (7.427.590 KM), модернизација Универзитета у Источном Сарајеву (803.877 KM) и пројекта „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“ (189.363 KM). Поменуте исплате су намијењене испуњавању кредитне обавезе плаћања пореза на додату вриједност, извршене су на основу појединачних одлука Владе и за све постојеће обавезе враћања средстава на escrow рачун.

Издаци по основу ПДВ-а на фонду (05) у износу од 8.213.283 KM односе се на буџетске кориснике у оквиру ГКТ у износу од 2.764.293 KM и буџетске кориснике ван ГКТ у износу од 5.448.990 KM (Јединица за координацију пољопривредних пројеката 3.259.743 KM и ЈУ „Воде Српске“ 2.189.247 KM).

6.1.3. Буџетски резултат суфицит/дефицит

Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике у Републици Српској буџетски суфицит/дефицит представља разлику између збира прихода (без прихода обрачунског карактера) и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода (без расхода обрачунског карактера) и издатака за нефинансијску имовину.

У обрасцу ПИБ (за буџет у ужем смислу) исказан је буџетски суфицит у износу од 100.036.391 KM и као такав за 90.581.191 KM или за десет пута је већи у односу на планирани буџетом. Износ исказаног суфицита мањи је за 26.977.699 KM укалкулисаних обавеза које су због техничке немогућности уноса на одговарајућим контима расхода евидентирани као обрачунски расходи (тачка 6.2.2.2. извјештаја) и за 5.084.676 KM неевидентираних обавеза (по основу текућих расхода) у установама и институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе, па тако утврђени буџетски суфицит износи најмање 67.974.016 KM.

У обрасцу ПИФ (на свим рачуноводственим фондовима) исказан је укупан дефицит у износу од 17.829.455 KM. Исказани износ дефицита треба увећати за претходно описану разлику на фонду (01) од 26.977.699 KM и фонду (02) за 663.131 KM, и за

5.084.676 KM неевидентираних обавеза (по основу текућих расхода) у установама и институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе, па тако утврђен укупан буџетски дефицит по свим рачуноводственим фондовима износи најмање 50.554.967 KM.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИБ (буџет у ужем смислу) исказано је у негативном износу од 114.357.193 KM, првенствено због већих издатака за отплату дугова у односу на примитке од задуживања. Примици од задуживања исказани на фонду (01) од 517.556.022 KM и издаци за отплату дугова од 634.355.377 KM дају негативан износ нето задужења од 116.799.355 KM, односно износ нето задуживања коригован за нето примитке од финансијске имовине у износу од 2.442.162 KM (разлика између примитака и издатака по основу датих и наплаћених зајмова од фондова, МКО, ЈЛС и банка) даје износ нето финансирања исказан у обрасцу ПИБ (114.357.193 KM). Буџетом је планиран негативан износ нето задужења од 10.802.700 KM, остварен је са 1081%, односно негативно нето задужење исказано у 2016. г. је веће од планираног за 105.996.655 KM.

Као и претходне године и ове године нето финансирање је било са негативним предзнаком (већи издаци за отплату дугова у односу на примитке од нових задужења).

Нето финансирање у обрасцу ПИФ (по свим рачуноводственим фондовима) исказано у укупном (негативном) износу од 5.005.550 KM, чему значајно доприносе повлачења кредитних средстава која су исказана као примитци на фонду (05), што је детаљније образложено под тачком 3.8. извјештаја.

6.1.4.1. Издаци за финансијску имовину

Издаци за финансијску имовину исказани су у укупном износу од 199.714.630 KM, од чега је у ПИБ-у исказан износ од 210.000 KM. У односу на претходну годину исказани издаци за финансијску имовину у ПИФ-у су виши за 143%.

На фонду (01) издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 210.000 KM, што је за 190.000 KM или за 47% ниже у односу на планирано буџетом и у односу на прошлу годину. Односе се на резервисана средства у оквиру издатака за дате зајмове код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, а која се односе на општине Мркоњић Град (100.000 KM) и Теслић (110.000 KM).

На фонду (02) издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 646.002 KM (ван ГКТ) и у укупном износу се односе на издатке за дате зајмове „Фонда Партнер“, која су пласирана путем НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука (431.001 KM за правна лица и 215.001 KM за физичка лица).

На фонду (05) издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 198.858.628 KM од чега је у ГКТ исказано 192.301.700 KM, а ван ГКТ 6.556.928 KM, што је за 143% више у односу на претходну годину.

У ГКТ евидентирани су зајмови дати:

- јединицама локалне самоуправе, у износу 12.706.376 KM, по пројекту „Водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској“ из кредитних средстава Европске инвестиционе банке - ЕИБ;
- фондовима у оквиру ИПБ РС у износу од 6.471.221 KM, од чега 1.581.646 KM из задужења Републике Српске (у име ИПБ-а РС) од Свјетске банке – Међународне банке за обнову и развој (WB IBRD) за додатно финансирање по пројекту „Унапређење доступности финансијских средстава за мала и

средња предузећа“ и износ од 4.889.575 КМ из кредитних средстава по „Пројекту социјални програм стамбеног збрињавања у БиХ – РС“.

- јавним предузећима у износу од 173.124.103 КМ, од чега код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (368.144 КМ) по основу плаћених фактура добављачима за рачун депонија из средстава Другог пројекта за управљање чврстим отпадом, из задужења Републике Српске од кредита код Европске инвестиционе банке, које је кредитор дозначио ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ (136.908.100 КМ) по пројекту изградња ауто пута Бања Лука – Добој, Жељезницама Републике Српске (7.385.127 КМ) по „Пројекту регионалне жељезнице“ и (11.265.581 КМ) по „Пројекту жељезнице у БиХ II“ и од Владе Јапана које је кредитор дозначио „Електропривреди Републике Српске“ а.д. Требиње (17.197.151 КМ) путем Јапанске агенције за међународну сарадњу по „Пројекту уградње система одсумпоравања димних гасова“ код Зависног предузећа Рудник и термоелектрана „Угљевик“.

Код буџетских корисника ван ГКТ евидентиран је износ 6.556.928 КМ и у цјелости је исказан код Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

За наведена задужења Републике и даље дате кредите Народна скупштина Републике Српске је у ранијем периоду доносила појединачне одлуке по сваком пројекту и кредитору.

6.1.4.2. Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 649.226.789 КМ и углавном се односе на евиденције у ПИБ-у (634.355.377 КМ), гдје је извршење ниже од буџетом планираних средстава за 33,60 милиона КМ или за 5%. Исказани издаци се односе на отплату главнице:

- по хартијама од вриједности (изузев акција) 241,69 милиона КМ,
- примљених зајмова у земљи 92,78 милиона КМ,
- примљених зајмова из иностранства 86,78 милиона КМ,
- преузетих зајмова 55,48 милиона КМ,
- зајмова који се рефундирају 122,92 милиона КМ и
- издатке за отплату осталих дугова 34,70 милиона КМ.

Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција) исказани су у износу од 241.693.379 КМ, у односу на планирано буџетом нижи су за 24.893.621 КМ или за 9%, у односу на претходну годину виши су 19%. Односе се на: издатке за отплату главнице емитованих обвезница по Закону о унутрашњем дугу у износу од 60.377.981 КМ, издатке за отплату главнице обвезница емитованих јавном понудом у износу од 95.154.993 КМ и издатке за отплату главнице трезорских записа у износу од 86.160.405 КМ.

За износ емисије трезорских записа од 96.602.512 КМ који су емитовани и исплаћени у току 2016. г. није извршено евидентирање издатака од издавања осталих хартија од вриједности, што није у складу са чланом 108. став (2) и 138. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члановима 87. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи исказани су у износу од 92.775.834 КМ, у односу на планирано буџетом нижи су за 4%, а у односу на претходну годину виши су за 56.663.952 КМ или за 157%. Разлог повећања су издаци за отплату зајмова Фонда ПИО који је од 01.01.2016. г. у систему трезорског пословања.

Односе се на:

- отплату главнице зајмова примљених од банака („Административни центар Владе-пословна зграда“ и „Административни центар Владе-стамбено пословна зграда“) 12.411.882 КМ;
- рефинансирање дуга Универзитета у Источном Сарајеву према Новој Банци 2.450.877 КМ;
- изградњу Четвртог павиљона у кампусу Универзитета у Бања Луци (Sberbanka а.д. Бања Лука) 2.066.667 КМ;
- финансирање пројекта „Доситеј“ - Министарства просвјете и културе (Комерцијална банка Бања Лука) 3.000.000 КМ;
- Програм потпуног стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и РВИ (Sberbanka а.д. Бања Лука) 8.333.333 КМ;
- капиталне инвестиције у МУП-у (НЛБ Развојна банка Бања Лука) 5.000.000 КМ;
- индиректно задужење Фонда ПИО 6.301.886 КМ, и
- директно задужење Фонда ПИО 53.211.190 КМ.

У току 2016. г. Фонд ПИО се задужио по револвинг кредиту у износу од 16 милиона КМ у двије транше по 8 милиона КМ (дана 16.02.2016, 16.03.2016. и 15.04.2016. г), који није евидентиран на примцима од зајмова узетих од банака, као и на издацима за отплату главнице примљених зајмова у земљи, због чега су примци и издаци потцијењени у наведеном износу, што није у складу са чланом 108. став (4) и 138. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члановима 87. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

На фонду (02) издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи исказани су у укупном износу од 1.641.893 КМ, од тога у оквиру ГКТ 36.524 КМ. Ван ГКТ ови издаци су највећим дијелом исказани код РУ ГиИПП (1.471.225 КМ) за отплату рата кредита за куповину зграде управе у Бања Луци.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства (86.999.433 КМ) од тога на буџетском фонду (01) у износу од 86.784.106 КМ и на фонду (05) у износу од 215.237 КМ. У односу на планирано буџетом нижи су за 6.194.194 КМ или за 7%, а у односу на претходну годину виши су за 43% (или за око 26,20 милиона КМ). Односе се на издатке за зајмове примљене од међународних организација (58.104.074 КМ), од страних финансијских институција (19.442.089 КМ) и од страних влада (9.237.943 КМ).

По кредиторима, структура ових издатака је сљедећа: међународне организације (ММФ 55.496.301 КМ и Европска комисија 2.607.773 КМ), стране финансијске институције (Свјетска банка 14.115.589 КМ, Савјет европске Развојне банке 1.343.237 КМ, Европска инвестициона банка 2.058.768 КМ, Међународни фонд за развој пољопривреде 1.630.112 КМ и остали кредитори 294.383 КМ) и стране владе (Аустрије 3.989.357 КМ, Кореје 3.488.339 КМ и Србије 1.760.247 КМ).

На фонду (05) издаци за отплату главнице примљених зајмова из иностранства исказани су у укупном износу од 215.237 KM, односе се на издатке за зајмове према Свјетској банци по основу Пројекта подршке мрежама социјалне заштите и запошљавања - SSNESP (191.507 KM) и Међународној банци за обнову и развој по Пројекту управљања чврстим отпадом (23.820 KM) по основу поврата неутрошених средстава.

Издаци за отплату главнице преузетих зајмова (55.476.249 KM) у потпуности су исказани на буџетском фонду (01), у односу на одобрени буџет извршење је 97%, а у односу на претходну годину ови издаци су виши за 9%. Односе се на отплату преузетих зајмова из иностранства и то: Лондонски клуб (25.390.671 KM), Паришки клуб (8.420.366 KM) и Свјетска банка WB IBRD 21.665.212 KM. Евидентирање отплате се врши по доспијећу обавеза, а обавјештење о износу обавеза које доспијевају доставља Министарство финансија и трезора БиХ.

Издаци за отплату зајмова који се рефундирају (122.922.574 KM) у потпуности су исказани на буџетском фонду (01), у односу на одобрени буџет извршење је 95%, а у односу на претходну годину ови издаци су виши за 4%, а односе се на:

- Ино-дуг по зајмовима који се рефундирају у износу 84.151.762 KM, од чега: главница по зајмовима из иностранства који се рефундирају 72.861.158 KM; камате по тим зајмовима 11.170.896 KM; комисиона провизије 119.708 KM. *(Примици од рефундације отплаћених зајмова из иностранства наведени су у дијелу 6.1.1. извјештаја)* и
- Унутрашњи дуг по зајмовима који се рефундирају у износу од 38.770.812 KM (главница 29.195.639 KM и камата 9.575.173 KM), односи се на индиректно задуживање Републике код банака у земљи, а за рачун Фонда здравственог осигурања, Јавног фонда за дјечију заштиту и УБ КЦ Бања Лука (тачка 6.3.1.2.2. извјештаја).

Издаци за отплату осталих дугова исказани су у износу од 34.703.235 KM, у односу на одобрени буџет извршење је 133%, а у односу на претходну годину ови издаци су нижи за 2%. Осим тога, исказани су издаци за отплату осталих дугова на: фонду (02) 12.964.368 KM, фонду (03) 21.129 KM и фонду (05) 28.695 KM, тако да укупно исказани издаци за отплату осталих дугова (по свим фондовима у ПИФ-у) износе 47.717.427 KM, што је за 42% ниже у односу на претходну годину.

Исказани издаци за отплату осталих дугова на фонду (01) се односе на издатке:

- за отплату неизмирених обавеза из ранијих година 19.540.695 KM;
- по основу обавеза из Закона о унутрашњем дугу 14.481.883 KM и
- за отплату осталих дугова 680.657 KM.

Исказани издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (19.540.695 KM) односе се на обавезе које су буџетски корисници укалкулисали претходне године, а за које нису ребалансом буџета 2015. г. била обезбијеђена расположива средства. За измирење таквих обавеза, буџетски корисници би требало да на терет буџета текуће године обезбиједе средства оперативног буџета на позицијама издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година. Исказани износ тако обезбијеђених средстава у буџету 2016. г. се односи на:

- Министарство рада и борачко инвалидске заштите 15.177.624 KM;
- Осталу буџетску потрошњу – остале исплате 2.358.748 KM (односи се на одштетне захтјеве по основу исплата пензија на основу Протокола о регулисању међусобних обавеза по основу намирења одштетних захтјева потписаног 22.12.2015. г. између Фонда ПИО Републике Српске и Завода

за социјално осигурање Републике Србије у укупном износу дуга од 4.824.648 ЕУР-а, који ће бити измирен у четири једнака годишња дијела почев од 2016. г);

- институције просвјете и културе (без министарства) 852.589 КМ;
- Фонд ПИО 387.551 КМ;
- институције правосуђа (без министарства) 228.667 КМ;
- унутрашње обавезе и потраживања 213.207 КМ, и
- Пореску управу Републике Српске 100.583 КМ.

Појединачним ревизијама за 2016. г. је утврђено да су буџетски корисници због недостатка расположивих средстава у 2016. г. стварно настале обавезе евидентирали путем расхода обрачунског карактера у износу од 27.640.830 КМ (наведено у дијелу 6.2.2.1. извјештаја), те је за исте у будућности неопходно планирати издатке за отплату неизмирених обавеза најмање у том износу, као и да буџетски корисници у износу од 120.102.492 КМ нису исказивали издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова. У вези са тим извршење буџета за 2016. г. није презентовано на фер и објективан начин.

На фонду (02) исказани су издаци за отплату осталих дугова у износу од 12.964.368 КМ, од чега је у ГКТ евидентирано 9.687.131 КМ. Највећи дио се односи на издатке код институција правосуђа са депозитних рачуна (7.281.604 КМ) из средстава које странке у поступку претходно уплаћују на рачуне судова (примици), неизмирене обавезе из ранијих година код Привредних јединица при КПЗ-има (1.146.376 КМ) и код институција просвјете (1.256.150 КМ), за обавезе које су укалкулисане преко обрачунских расхода у 2015. г. или уопште нису укалкулисане.

Код буџетских корисника ван ГКТ исказани су издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијег периода у укупном износу од 3.277.237 КМ, односе се на издатке код Пореске управе – РПН (2.786.241 КМ), Републичке дирекције за промет НВО (460.152 КМ) и код Фонда Партнер (30.571 КМ).

6.1.4.3. Непокривени дефицит ПИБ-а и ПИФ-а текућег периода

Непокривени дефицит текућег периода у ПИБ-у исказан је у износу од 14.320.802 КМ. Тако исказани непокривени дефицит потребно је увећати у најмањим износима од: 26.977.699 КМ укалкулисаних обавеза које су због недостатка средстава евидентирание као расходи обрачунског карактера (тачка 6.2.2.), 5.084.676 КМ неевидентираних обавеза (по основу текућих расхода) утврђених ревизијом у установама и институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе (тачка 6.1.2.1. и 6.1.2.2) и 120.102.492 КМ неисказаних издатака за отплату осталих дугова из ранијег периода (тачка 6.1.3.3). Тако утврђени резултат текућег периода у ПИБ-у представља непокривени дефицит у најмањем износу од 166.485.669 КМ.

Износ исказаног непокривеног дефицита у ПИФ-у од 22.835.005 КМ по налазу ревизије потребно је увећати у најмањем износу од: 26.977.699 КМ за обавезе исказане на обрачунским расходима на фонду (01), 663.131 КМ за укалкулисане обавезе по основу текућих расхода на фонду (02), 5.084.676 КМ неевидентираних обавеза на фонду (01) по основу текућих расхода утврђених ревизијом у установама и институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе и 120.102.492 КМ неисказаних издатака за отплату осталих дугова из ранијег

периода. Тако утврђени резултат текућег периода у ПИФ-у представља непокривени дефицит у најмањем износу од 175.663.009 КМ.

6.2. Биланс успјеха

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 2.686.822.062 КМ, укупни расходи 2.805.146.173 КМ и негативан финансијски резултат у износу од 118.324.111 КМ. Приходовна страна се односи на пореске и непореске приходе, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере. Расходи су исказани по основу текућих расхода, расхода обрачунског карактера и трансфера.

Под приходима и расходима обрачунског карактера подразумијевају се приходи и расходи који не узрокују прилив односно одлив готовине и као такви се не планирају у буџету него се евидентирају искључиво у циљу израде финансијског извјештаја.

Исказани укупни расходи захтијевају корекцију навише за 5.084.676 КМ, тако да је укупан исказани негативни финансијски резултат у Билансу успјеха већи за 5.084.676 КМ, а овај износ се односи на неевидентирани текуће расходе код Министарства просвјете и културе. По налазу ревизије негативан финансијски резултат износи најмање 123.408.787 КМ.

6.2.1. Приходи

У Билансу успјеха исказани су приходи које чине: порески и непорески приходи, грантови, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти су наведена под тачкама поглавља 6.1. извјештаја - Извршење буџета.

У консолидованом Билансу успјеха за кориснике буџета Републике за 2016. г. извршено је преправљање упоредних података, у складу са ретроспективном примјеном MPC JC 3. Укупан ефекат извршених корекција упоредних података за 2015. г. јесте увећање финансијског резултата претходне (2015. г) за износ од 791.976 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 70.261.738 КМ и односе се на: приходе од реализације залиха и корекције вриједности залиха учинака (5,92 милиона КМ), приходе од укидања резервисања по основу обавеза (570 хиљада КМ), приходе по основу обрачунатих позитивних курсних разлика (4,1 милион КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (50,63 милиона КМ), добитке од продаје имовине (283 хиљаде КМ), помоћи у природи (4,42 милиона КМ) и остале приходе обрачунског карактера (4,37 милиона КМ).

Приходи обрачунског карактера значајно су мањи у односу на претходни период за 57.932.510 КМ или за 44%.

Приходи од реализације залиха и корекције вриједности залиха углавном се односе на привредне јединице при КПЗ-има, а изван ГКТ на: студентске и ђачке домове, институције културе и националне паркове.

Приходи од укидања обавеза се највећим дијелом односе на укидање резервисања по основу уговорених обавеза код Министарства здравља и социјалне заштите по Пројекту Кореја III (525.170 КМ) и укидање резервисања по судским рјешењима (43.845 КМ).

Приходи по основу обрачунатих позитивних курсних разлика - најзначајнији су по основу курсних разлика на обавезе (2,72 милиона КМ) и потраживања (834 хиљаде КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине су за 21,60 милиона КМ или за 43% нижи у односу на претходну годину. Ови обрачунски приходи се односе на усклађивање вриједности краткорочних потраживања од 46,74 милиона КМ, од чега се 44,54 милиона КМ односи на исправку пореских потраживања која су извршених према Извјештају из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима, док се приходи од усклађивања вриједности од 3,61 милиона КМ односе на приходе од усклађивања вриједности пореских потраживања Фонда ПИО (потраживања за доприносе у складу са Извјештајем из Јединствене евиденције).

Добици од продаје имовине углавном се односе на добитке од продаје произведене сталне имовине, средстава намијењених продаји и обустављених пословања и добитке од продаје нефинансијске имовине.

Помоћи у природи углавном се исказују код корисника буџета који су раније евидентирали донирану опрему, те за текућу годину, у складу са рачуноводственим правилима, евидентирају сразмјеран дио обрачунских прихода у висини обрачунате амортизације за ту годину (МУП, институције правосуђа, институције просвјете и културе, РУ ГИПП, национални паркови, ЈУ Воде Српске, итд).

Остали приходи обрачунског карактера у Билансу успјеха исказани су у износу од 4,37 милиона КМ и у односу на претходну годину мањи су 13 пута. Од наведеног износа најзначајнији износ од 2,48 милиона КМ се односи на приходе по основу отписа обавеза (1,51 милион КМ по основу прекинутог спора са „Македонија Табак“ Скопље, 209 хиљада КМ код институција просвјете и културе, 218 хиљада КМ код институција правосуђа, 185 хиљада КМ код Фонда ПИО, 119 хиљада код Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида, 138 хиљада КМ код студентских и ђачких домова).

6.2.2. Расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 2.310.074.403 КМ и односе се на расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања. Због корекција које су већ образложене под тачком 6.2. извјештаја текући расходи су већи од исказаних за нето износ од 5.084.676 КМ и за износ од 26.598.414 КМ евидентираних расхода на расходима обрачунског карактера за које у буџету нису била обезбијеђена средства и износе најмање 2.341.757.493 КМ.

Додатна образложења везано за текуће расходе дата су кроз извршење буџета.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 341.562.542 КМ, у односу на претходну годину мањи су за око 91,51 милиона КМ или 21%, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха (7,14 милиона КМ), расходе по основу амортизације (86,67 милиона КМ), резервисања по основу обавеза (663 хиљаде КМ), финансијске расходе обрачунског карактера (18,04 милиона КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (129,16 милиона КМ), дате помоћи у

натури (39,74 милиона КМ) и остале расходе обрачунског карактера (60,12 милиона КМ). Расходи обрачунског карактера због текућих расхода исказаних (из техничких разлога) на расходима обрачунског карактера мањи су за износ од 26.977.699 КМ и износе најмање 314.584.843 КМ.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 7.136.082 КМ, односи се на набавну вриједност: утрошених залиха материјала (3.364.310 КМ), реализованих залиха робе у складишту (154.654 КМ), реализованих залиха робе у малопродаји (1.562.831 КМ) и залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће, обуће (1.636.564 КМ).

Расходи резервисања по основу обавеза исказани су у износу од 663.013 КМ, највећим дијелом у износу од 660.885 КМ исказани су код ЈУ „Воде Српске“ Бијељина.

Финансијски расходи обрачунског карактера исказани су у износу 18.044.529 КМ односе се на расходе по основу обрачунатих негативних курсних разлика и остале финансијске расходе обрачунског карактера. У односу на претходну годину ови расходи су нижи за 84 милиона КМ или за 82%, углавном по основу обрачунатих негативних курсних разлика на обавезе. По основу ино-дуга у 2016. г. исказане обрачунате негативне курсне разлике у износу од 17.243.656 КМ, односе се на расходе по основу обрачунатих негативних курсних разлика на обавезе (16.132.899 КМ) и обрачунатих курсних разлика на потраживања (1.110.757 КМ).

Расходе по основу обрачунатих негативних курсних разлика чине курсне разлике на дугорочне (15.494.090 КМ) и на краткорочне обавезе (638.809 КМ). Негативне курсне разлике по основу тзв. „старог дуга“ исказане су у износу 7.836.103 КМ, док су негативне курсне разлике по основу „новог дуга“ у износу 5.903.934 КМ.

Негативне курсне разлике настале по основу буџетских кредита исказане су у износу 2.392.862 КМ (од чега 2.339.524 КМ - дугорочне обавезе и 53.339 КМ - дио обавеза краткорочног доспијећа), а односе се на кредитне обавезе у SDR, према MMF 1.919.365 КМ (дугорочне обавезе) и према WB IDA 473.497 КМ (дугорочне обавезе 420.158 КМ и краткорочне обавезе 53.339 КМ).

На 31.12.2016. г. обрачунато је 1.747.498 КМ негативних курсних разлика по основу промјене курсева на средства повучена током 2016. г. (358.127.350 КМ у моменту повлачења), од чега се највећи дио односи на повучена средства у SDR од MMF, 1.283.638 КМ и од WB IDA, 438.944 КМ.

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 129.156.836 КМ, нижи су за 46,55 милиона КМ или за 26% у односу на исказане расходе претходне године. Ови расходи се углавном односе на корекције вриједности нефинансијске имовине, финансијске имовине и аванса (који су из неког разлога ненаплативи, сумњиви или спорни), односно нису наплаћени у року од годину дана.

Од 124 милиона КМ исказаних у ГКТ, 89 милиона КМ или око 72% се односи на доспјела, а ненаплаћена потраживања, и то: 24,8 милиона КМ од Банке Српске а.д. Бања Лука у стечају, за усклађивање вриједности пореских потраживања од Битекс д.о.о. Билећа, ранији назив Никола Тесла 7.122.760 КМ (од чега у износу од 5.414.251 КМ на пореска потраживања Републике, а 1.708.509 КМ на пореска потраживања Фонда солидарности), 35,77 милиона КМ се односи на ненаплаћена потраживања по основу ино-дуга од предузећа ЈП „Путеви Републике Српске“ (13,42 милиона КМ), „Жељезнице Републике Српске“ а.д. (22,35 милиона КМ), потраживања од средстава приватизације у износу од 14,51 милион КМ од ЈП Робне Резерве Републике Српске, код Фонда ПИО 1.876.173 КМ, Министарства

просвјете и културе 1.494.922 КМ и других крајњих корисника (детаљније о овим потраживањима у дијелу 6.3.1.1.3. извјештаја).

Осим тога, извршена је корекција вриједности пореских потраживања код Фонда ПИО у износу од 30,35 милиона КМ, као и у износу од 2.417.227 КМ по основу свођења вриједности акција на фер вриједност.

Код буџетских корисника ван ГКТ извршено је усклађивање вриједности имовине у укупном износу од 5.718.140 КМ (Фонд „Партнер“ 2.594.613 КМ, Пореска управа 2.268.256 КМ, Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида 412.859 КМ и други буџетски корисници).

Дате помоћи у природи исказане су у износу од 39.739.873 КМ, у односу на претходну годину више су за 36.127.453 КМ или за десет пута, односе се на помоћи у природи дате:

- правним лицима у износу од 37.077.662 КМ, пренос права власништва над опремом која је набављена у оквиру пројекта „Модернизација болница у БиХ - фаза III“ (УБ КЦ Бања Лука 33.553.831 КМ, Болница „Свети Врачеви“ Бијељина 2.326.949 КМ, Источно Сарајево 526.712 КМ, Приједор 314.746 КМ, Градишка 179.853 КМ и Завод за медицину рада и спорта РС 175.571 КМ);
- јединицама локалне самоуправе евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 1.636.752 КМ (пренос новоизграђених и адаптираних амбуланти породичне медицине и опреме у оквиру пројекта HSEP);
- Министарству рада и борачко инвалидске заштите у износу од 397.531 КМ (доградња Информационог система борачко инвалидске заштите у оквиру пројекта SSNESP);
- Центрима за социјални рад у Републици Српској по Одлуци Владе пренос компјутерске опреме у износу од 186.192 КМ;
- од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 786.523 КМ.

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 60.124.209 КМ, а по налазу ревизије износе најмање 33.146.510 КМ. Разлика од најмање 26.977.699 КМ односи се на текуће расходе исказане (из техничких разлога) на расходима обрачунског карактера по основу:

- текућих расхода у оквиру Министарства рада и борачко-инвалидске заштите 18.832.559 КМ (годишњи борачки додатак за 2016. г. 11.566.266 КМ, додатак за одликовања 3.446.855 КМ, обавезе за здравствену заштиту бораца, РВИ, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата 3.760.008 КМ и остале накнаде 59.429 КМ);
- обавеза институција правосуђа (фонд 01) 3.182.679 КМ и 533.104 КМ (фонд 02);
- обавеза МУП-а 1.385.281 КМ;
- обавеза Универзитета у Бања Луци (фонд 01) 1.205.552 КМ и 125.121 КМ (фонд 02) и
- Министарства здравља и социјалне заштите 1.042.416 КМ.

Претходно наведени текући расходи (који су евидентирани у оквиру обрачунских) у износу од најмање 27.640.830 КМ (26.977.699 КМ фонд (01) и 663.131 фонд (02)) захтијевају одлив новчаних средстава и стога у суштини не представљају расходе

обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период од 01.01. до 31.12.2016. г. исказан је негативан финансијски резултат текуће године, у износу од 118.324.111 КМ, а на основу свега претходно наведеног утврђен је негативан финансијски резултат текуће године у најмањем износу од 123.408.787 КМ. Разлика између исказаног и утврђеног негативног финансијског резултата текуће године је образложена у дијелу 6.2. извјештаја.

6.3. Биланс стања

Као што је наведено у уводу овог извјештаја, Консолидованим извјештајем за 2016. г. обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета који су укључени у ГКТ, финансијски извјештаји корисника који своје трансакције евидентирају посебно (изван ГКТ), те подаци из биланса стања других контролисаних субјеката јавног сектора. У ГКТ од 01.01.2016. г. укључени су и Фонд ПИО и ГСРС ЈС.

Корекције почетних стања/упоредних износа за претходни период

Пословна актива и пасива у билансу стања на дан 31.12.2015. г. биле су исказане у износу од 19.676.314.186 КМ. У току 2016. г. и приликом сачињавања Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2016. г. због уочених значајних грешака и због измјена у дотадашњем начину евидентирања и презентовања специфичних трансакција, а према MPC ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, извршена су корективна књижења и по том основу преправљање упоредних података за претходни презентовани период. Након тако извршених корекција података за 2015. г. пословна актива и пасива на дан 01.01.2016. г. исказане су у износу од 19.637.990.567 КМ и за нето износ од 38.323.620 КМ су мање у односу на износ презентован у билансу стања претходне године.

Корекције се односе на сљедећа нето повећања (3.029.299 КМ) пословне активе/пасиве:

- код институција основног образовања у нето износу од 36.027 КМ, тако што су умањена остала краткорочна потраживања (5.109 КМ) и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитог нивоа власти (43.350 КМ), увећана нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (32.175 КМ) и обавезе из пословања у земљи (1.729.024 КМ), умањена остала краткорочна разграничења (45.350 КМ), увећана дугорочна резервисања и разграничења (179.413 КМ) и умањен финансијски резултат (1.8207.060 КМ);
- код Министарства финансија у нето износу од 269.356 КМ (увећана су потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе и финансијски резултат);
- код Министарства правде у нето износу од 3.802 КМ, тако што је умањена вриједност зграда и објеката (66.609 КМ), увећана вриједност земљишта и трајних извора (70.412 КМ) и умањен финансијски резултата (66.609 КМ);
- код институција правосуђа у нето износу од 89.323 КМ, тако што су увећана остала краткорочна потраживања (20.094 КМ), умањене залихе материјала (10.107 КМ), умањена је вриједност зграда и објеката (1.590.910 КМ),

увећана вриједност земљишта и трајних извора (1.670.247 KM) и умањен финансијски резултат (1.494.909 KM) и

- код Министарства здравља и социјалне заштите у нето износу од 2.630.791 KM (по препоруци ревизије, више корекција), тако што су увећана нефинансијска имовина у сталним средствима, а умањени расходи за стручне услуге (2.630.791 KM) и обавезе из пословања у земљи увећане (200.874 KM), умањене обавезе из пословања у иностранству, а остала краткорочна разграничења увећана (1.457.511 KM), дугорочна разграничења и резервисања увећана (1.165.714 KM) и финансијски резултат увећан (1.264.203 KM).

Корекције се односе на сљедећа нето смањења (41.352.919 KM) пословне активе/пасиве:

- код Владе Републике Српске у нето износу од 32.630 KM, тако што је увећана вриједност постројења и опреме (615.415 KM), а умањена вриједност нематеријалне произведене имовине (648.045 KM);
- код институција средњег образовања у нето износу од 35.567 KM, тако што је вриједност постројења и опреме умањена (35.567 KM), дугорочна резервисања и разграничења увећана (29.564 KM), а финансијски резултат умањен (65.131 KM) због евидентирања припадајућег дијела амортизације на донирану опрему;
- код Угоститељског сервиса за потребе републичких органа у нето износу од 19.797.561 KM, тако што су умањене позиције сталне имовине намјењене продаји и обустављању пословања (200 KM), зграда и објеката (3.890.498 KM), постројења и опреме (113 KM), земљишта (15.906.750 KM), ревалоризационих резерви (19.701.459 KM) и финансијског резултата (96.102 KM);
- корекције државног капитала на организационом коду (09230003) Остале обавезе и потраживања у нето износу од 21.487.161 KM, тако што је увећана вриједност акцијског капитала и трајних извора (2.417.730 KM), четири института у државном власништву (ЈНУ Институт за заштиту и екологију, ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију, ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ и ЈУ Пољопривредни институт) што је елиминисано код консолидације, а додата је припадајућа вриједност капитала/нето имовине ова четири института преузета из њихових биланса стања (9.639.503 KM). Укупна вриједност учешћа у капиталу осталих контролисаних ентитета јавног сектора и припадајућих трајних извора за 2015. г. умањена је за 31.126.664 KM.

Извршене корекције у билансу стања које нису имале утицај на повећање/смањење пословне активе/пасиве:

- код Пореске управе у нето износу од 245.649 KM (увећана су дугорочна резервисања и разграничења, а умањене остале дугорочне обавезе) и у нето износу од 1.865.541 KM у оквиру Рачуна принудне наплате (извршена рекласификација са краткорочно разграничених расхода на остала краткорочна разграничења);
- код Министарства рада и борачко инвалидске заштите у нето износу од 95.153 KM (умањена су дугорочна резервисања и разграничења, а увећан финансијски резултат).

У наставку текста, ради адекватне упоредивости, све промјене стања имовине, обавеза и извора исказаних на дан 31.12.2015. г. посматрају се у односу на кориговано стање имовине, обавеза и извора на дан 01.01.2016. г.

У Билансу стања (извјештај о финансијском стању корисника буџета Републике Српске) на дан 31.12.2016. г. исказане су нето пословна актива и нето пословна пасива у износу од 20.188.864.604 КМ, што је за 550.874.307 КМ или за 3% више у односу на претходну годину. Повећање је резултат увођења Фонда ПИО у трезорски систем пословања од 01.01.2016. г. (актива/пасива Фонда 502.371.039 КМ).

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу 1.607.272.277 КМ бруто вриједности, 963.477.278 КМ исправке вриједности и 643.794.999 КМ нето вриједности, а чине је: готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, разграничења, остала краткорочна финансијска имовина и обрачунски односи између буџетских јединица, те нефинансијска имовина у текућим средствима (стална имовина намјењена продаји и обустављена пословања и залихе).

6.3.1.1.1. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и еквиваленти готовине исказани су у укупном износу од 205.576.867 КМ од чега је 164.882.808 КМ исказано у ГКТ, а 40.694.059 КМ ван ГКТ. Од наведеног износа новчаних средстава у благајнама се налази 157.947 КМ, а на банковним рачунима 201.296.023 КМ и рачунима издвојених новчаних средстава и акредитивима 4.123.043 КМ.

Новчана средства исказана на банковним рачунима (у домаћој и иностраној валути) у укупном износу 201.296.023 КМ односе се на рачуне јавних прихода, јединствене рачуне трезора преко којих се буџет извршава, подрачун јединственог рачуна трезора, рачуне посебних намјена који се отварају за реализацију посебних пројеката, рачуне посебних намјена који се отварају за наплату средстава од продаје државног капитала у предузећима и банкама, подрачуне Републике Српске код Централне банке Босне и Херцеговине и остале рачуне.

Рачуни јавних прихода (РЈП) су у 2016. г. били отворени код 9 банака и преко тих рачуна је вршена наплата директних пореза, заосталих индиректних пореза по основу неизмирених, репрограмираних обавеза ранијег периода, непореских прихода, доприноса, накнада и осталих буџетских прихода, који се даље расподјељују између буџета Републике, општина и градова, фондова и других корисника према одредбама Закона о буџетском систему и других прописа. Према информацијама из ГКТ у 2016. г. преко РЈП је укупно прикупљено 1.950.303.741 КМ, а укупно распоређено 1.950.250.591 КМ (од чега: 63% буџету Републике (укључен и Фонд ПИО); 26% Фонду здравственог осигурања; 3,7% буџетима општина и градова; 2,8% Фонду дјечије заштите, 1,9% Заводу за запошљавање и 2,5% осталим корисницима).

У току 2016. г. проведена су и два поступка мултилатералне компензације којима су намирени јавни приходи и исказани на обрачунском рачуну јавних прихода код Бањалучке берзе у укупном износу од 48.711.951 КМ. Расподјела овако намирених јавних прихода извршена је у укупно компензованом износу (од чега: 56% буџету Републике (укључен и Фонд ПИО); 31% Фонду здравственог осигурања; 4,2%

буџетима општина и градова; 3,8% Фонду дјечије заштите, 2% Заводу за запошљавање и 3% осталим корисницима).

Стање на рачунима јавних прихода на 31.12.2016. г. је износило укупно 18.586.612 КМ, што је потврђено и независним конфирмацијама са банкама.

Јединствени рачуни трезора Републике (ЈРТ) су били отворени код девет пословних банака. Преко ових рачуна се извршава буџет Републике, односно врше се готово сва плаћања у име и за рачун корисника буџета. Укупно исказано стање на овим рачунима на дан 31.12.2016. г. је 28.409.049 КМ (у домаћој валути) и 1.705.617 КМ (девизни) и на подрачуна 42.385 КМ. Стање на јединственим рачунима трезора и на подрачуна је потврђено независним конфирмацијама са банкама.

Рачуни посебних намјена се отварају за реализацију посебних пројеката (финансирање и кредитирање од стране различитих донатора и кредитора) и активности које захтијевају издвојено располагање и праћење прилива и одлива. На дан 31.12.2016. г. исказано стање новчаних средстава на трезорским рачунима посебних намјена је 72.187.347 КМ у домаћој валути и 39.846.648 КМ на девизним рачунима. Дио исказаног стања на трезорским рачунима је потврђен независним конфирмацијама од стране банака (око 69%).

На трезорским рачунима посебних намјена у исказаном салду у домаћој валути обухваћена су и: средства Фонда солидарности (35,26 милиона КМ), средства на подрачунима за посебне намјене помоћи поплављеним подручјима (92 хиљаде КМ), износи нераспоређених намјенских средстава за шуме (6,71 милион КМ) и воде (1,40 милиона КМ), средства привредних јединица при КПЗ-ма (266 хиљада КМ), средства властитих прихода институција високог образовања (3,09 милиона КМ) и намјенских грантова за универзитете и високе школе (2,3 милиона КМ) и средства по посебним пројектима (кредитна и грант средства).

Средства на депозитним рачунима код основних, окружних и привредних судова у Републици Српској на дан 31.12.2016. г. исказана су у износу од 6.037.745 КМ (потврђено независним конфирмацијама), док је највећи износ затечених депозита (укупно за све судове 14.547.811 КМ), у тренутку увођења привремене управе, блокиран на рачунима Банке Српске.

Подрачуни Републике Српске у Централној банци БиХ који служе за сервисирање ино-дуга на дан 31.12.2016. г. су имали исказано стање од 3.482.381 КМ.

Новчана средства остварена по основу приватизације и сукцесије државног капитала се налазе на посебним тзв. escrow рачунима и евидентирана су у оквиру ГКТ, у облику краткорочне финансијске имовине (банковни рачуни) и сталних средстава (дугорочно орочена средства). На банковним рачунима посебних намјена за средства приватизације и сукцесије исказано је стање 500.377 КМ (средства приватизације 484.871 КМ и средства сукцесије 15.506 КМ). Дугорочно инвестирана средства приватизације су у износу од 8.700.133 КМ и није било промјене у односу на претходну годину. Стање средстава на рачунима приватизације и сукцесије потврђено је независним конфирмацијама са банкама.

Приливи средстава на escrow рачуне у току 2016. г. у укупном износу од 10.395.651 КМ остварени су по основу:

- измирења обавеза „Рафинерије нафте“ Брод за преузете обавезе у складу са Уговором о регулисању обавеза из 2008. г. и Анексом уговора из 2013. г. у износу од 869.192 КМ (деталније у дијелу: 6.3.2.3. извјештаја под: Остала краткорочна потраживања из средстава приватизације);

- поврата средстава за претходно плаћени ПДВ по пројекту „Модернизација Универзитета у Источном Сарајеву фаза II“ у износу од 2.088.807 КМ;
- поврата средстава за претходно плаћени ПДВ од стране ЈУ „Воде Српске“ по основу реализације дијела Уговора по пројекту хитне помоћи заштите од поплава у износу од 2.535.163 КМ;
- поврата средстава за претходно плаћени ПДВ по пројекту „Реконструкција и опремање централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила ЦМБ-а УБ КЦ Бања Лука“ у износу од 4.333.179 КМ;
- поврата средстава за претходно плаћени ПДВ по пројекту „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“ у износу од 195.910 КМ, и
- прилива по основу продаје дијела имовине бившег Акционарског друштва ДИ „Јадар“ Зворник у износу од 350.000 КМ.

Исплате (одливи) са escrow рачуна током 2016. г. у укупном износу од 12.550.835 КМ вршене су по основу:

- по пројектима Развојног програма Републике Српске у износу од 579.486 КМ (детаљније у дијелу 6.1.2);
- по основу обавезе плаћања ПДВ-а по пројекту „Реконструкција и опремање централног медицинског блока и изградња новог Сјеверног крила ЦМБ-а УБ КЦ Бања Лука“ у износу од 8.353.606 КМ;
- по основу обавезе плаћања ПДВ-а ЈУ „Воде Српске“ по основу реализације дијела Уговора по пројекту хитне помоћи заштите од поплава у износу од 2.500.000 КМ;
- по основу обавезе плаћања ПДВ-а по пројекту „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“ у износу од 189.363 КМ;
- по основу обавезе плаћања ПДВ-а по пројекту „Модернизација Универзитета у Источном Сарајеву фаза II“ у износу од 889.670 КМ;
- исплате средстава по основу поврата кауције (депозита) за учешће на лицитацији, код продаје дијела имовине бившег Акционарског друштва ДИ „Јадар“ Зворник у износу од 23.400 КМ;
- исплате дијела обавезе по основу емитованих обвезница Републике Српске за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедње у износу од 10.130 КМ и по основу измирења материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава у износу од 5.180 КМ.

Са 31.12.2016. године постоји обавеза поврата средстава на escrow рачуне у укупном износу од 87 милиона КМ. Наведени износ обухвата:

- 33 милиона КМ привремено кориштених средстава за измирење доспјелих буџетских обавеза (првобитно је укупна обавеза износила 60 милиона). Одлукама Владе рокови поврата се сваке године пролонгирају. Отплата за преосталих 33 милиона КМ је одлуком Владе од 08.06.2017. г. пролонгирана до 30.6.2018. г. Позајмице за привремено финансирање редовне буџетске потрошње евидентирају се у оквиру међусобних обавеза и потраживања које се у консолидацији елиминишу.
- 17.027.945 КМ кориштених за пројектовање, изградњу и опремање нове болнице у Бијељини по одлукама Владе, са обавезом поврата средстава до 31.01.2018. г. Обавеза је евидентирана код Министарства здравља и социјалне заштите, али није извршен поврат средстава. Министарство здравља и социјалне заштите је захтјевом за буџет за 2016. г. тражило

средства за поврат средстава на рачун посебних намјена али иста нису одобрена, него је наведеном Одлуком извршено продужење рока за поврат средстава.

- 14.511.027 КМ позајмљених ЈП »Робне резерве Републике Српске«, на име обезбјеђења новчаних средстава за реализацију текућих активности, а на основу првобитне Одлуке Владе од 29.11.2012. г. и одлука из каснијег периода којима је рок поврата пролонгиран до 31.12.2017. г. Наведени износ је на дан 31.12.2016. г. коригован преко расхода обрачунског карактера (детаљније у дијелу 6.3.2.2. Краткорочни пласмани – краткорочни зајмови).
- 14,5 милиона КМ преосталих обавеза по основу зајма датог Фонду здравственог осигурања 2008. г. Од укупног задужења у износу од 80 милиона КМ, у току 2012. г. враћено је 65,5 милиона КМ, док је за преостали износ у Закључку Владе од 27.12.2012. г. наведено да ће се динамика измирења дефинисати анексом уговора. Наведени анекс није потписан, а износ од 14,5 милиона је на дан 31.12.2015. г. коригован преко расхода обрачунског карактера.
- 2,2 милиона КМ (од чега је 1.303.788 КМ дугорочна обавеза, а 869.192 КМ краткорочно доспијеће) преосталих обавеза „Рафинерије нафте“ а.д. Брод (према члану 10. Уговора о регулисању обавеза предузећа закљученог 06.06.2008. г. и првог Анекса Уговора од 27.06.2013. г), које се измирују у 60 једнаких мјесечних рата почевши од 01.07.2014. г, и
- 5,8 милиона КМ кориштених за измирење обавеза за ПДВ, у циљу реализације пројекта (поменути у дијелу прилива и одлива escrow рачуна), а за које се очекује поврат по остварењу права на поврат уплаћеног ПДВ-а по рјешењима УИО БиХ.

Као што је већ наведено значајан дио новчаних средстава са escrow рачуна (рачуна приватизације и сукцесије) у протеклим годинама дат је у виду позајмица и зајмова (на основу одлука Владе). За позајмице за које нису потписани уговори, односно нису дефинисане основне одредбе позајмљивања, Влада појединачним одлукама пролонгира рокове поврата средстава.

Код буџетских корисника ван ГКТ укупно исказано стање новчаних средстава на дан 31.12.2016. г. је 40.694.059 КМ. Значајан број буџетских корисника који своје пословне књиге воде у оквиру ГКТ посједује и властите рачуне код пословних банака за које воде издвојене евиденције (Пореска управа – за РПН, РУ ГиИПП, студентски и ђачки домови, представништва Републике Српске у иностранству, Фонд „Партнер“, Јединица за координацију пољопривредних пројеката, Академија наука и умјетности и други).

Средства код Бобар банке и Банке Српске - На основу прикупљених и потврђених информација, са даном 31.12.2014. г. на рачунима код Бобар банке а.д. Бијељина – у ликвидацији, новчана средства су имали: Трезор (900.274 КМ – ЈРТ и 140.961 КМ – РЈП), РУ ГиИПП у износу 1.714.856 КМ, Пореска управа (рачун принудне наплате) у износу 1.501.469 КМ, ЈУ „Воде Српске“ у износу 247.447 КМ, Дом ученика у Бијељини у износу 225.241 КМ и остали 1.300 КМ. За укупан износ депонованих средстава у износу од 4.731.548 КМ извршен је пренос на краткорочна потраживања, а у 2015. години извршена је корекција ових потраживања преко обрачунских расхода, због ненаплативости у периоду дужем од годину дана.

На дан 31.12.2016. г. новчана средства на рачунима код „Банке Српске“ која су блокирана по налогу Агенције за банкарство од 16.11.2015. г. су имали: основни, окружни и окружни привредни судови за депонована средства странки у поступку

(укупно за све судове 14.354.275 КМ), Фонд солидарности за обнову Републике Српске (4.468.346 КМ), јединствени рачун трезора (5.040.243 КМ) и рачун јавних прихода (114.921 КМ), Пореска управа (2.269.676 КМ), РУ ГиИПП (14.418 КМ), „Фонд Партнер“ (845.385 КМ), студентски и ђачки домови (2.776 КМ), као и Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (43.780 КМ). Ова средства су на 31.12.2015. године исказана као краткорочна потраживања (тачка 6.3.1.1.3. извјештаја).

Од 10.12.2015. г. новчана средства затечена на рачунима код „Банке Српске“ на дан 16.11.2015. г. („замрзнута средства“) не исказују се на изводима банке, а расположива су била само средства која су пристигла на рачуне након 16.11.2015. г. За наведени износ депонованих средстава/потраживања на 31.12.2016. г. извршена је корекција вриједности на терет обрачунских расхода у укупном износу од 24.814.127 КМ.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бања Луци од 04.04.2017. г. над „Банком Српске“ а.д. Бања Лука – у ликвидацији, отворен је стечајни поступак. Повјериоци банке су били у обавези да у року од 30 дана од отварања стечајног поступка, стечајном суду пријаве своја потраживања. Министарство финансија је 18.05.2017. г. поднијело пријаву потраживања Окружном привредном суду у Бања Луци, по основу затечених неисплаћених депозитних средстава вођених на трансакционим рачунима отвореним у банци у укупном износу од 24.900.328 КМ, који је потврђен и ИОС-ом на дан 19.09.2016. г.

6.3.1.1.2. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 143.163.129 КМ нето вриједности од чега је 138.398.618 КМ исказано у ГКТ, а 4.764.511 КМ је исказано ван ГКТ. Краткорочне пласмане чине орочена новчана средства до годину дана, краткорочне хартије од вриједности које доспијевају до годину дана, дати краткорочни зајмови и дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана.

Краткорочни зајмови исказани су у укупном нето износу од 727.528 КМ, од чега се највећи дио у бруто износу од 14.511.027 КМ односи на дату позајмицу из средстава приватизације у 2012. години ЈП „Робне резерве Републике Српске“ на име обезбјеђења новчаних средстава за реализацију текућих активности.

Одлуком о одобрењу средстава са рачуна посебних намјена ЈП „Робне резерве Републике Српске“ од 29.11.2012. г. и измјенама исте, вршено је пролонгирање рока поврата средстава до 31. децембра 2017. г. ЈП „Робне резерве Републике Српске“ су се обратиле захтјевом за отпис потраживања због немогућности измирења обавеза. У току 2016. г. извршена је корекција наведеног потраживања, тако да је нето билансна вриједност овако исказаних краткорочних потраживања нула, а наплата неизвјесна.

Давање позајмица са рачуна приватизације без потписивања уговора и дефинисања права и обавеза даваоца и примаоца позајмице као и пролонгирање рока поврата средстава није добра пракса. Непостојање јасно дефинисаног облигационог односа, уз могућност дугорочног пролонгирања рока поврата средстава, лишава средства остварена приватизацијом како прихода по основу уговорених и затезних камата, тако и евентуалних користи по основу пласмана или инвестирања у пројекте, о чему је наведено и у претходним извјештајима о ревизији.

Као краткорочни зајмови у бруто износу исказана су и потраживања од Фабрике глинице „Бирач“ Зворник у износу 10.264.877 КМ по основу репрограмираних обавеза по уговору из 2008. г. и анекса уговора из 2011. г. због тога што је над дужником покренут стечајни поступак, за укупну вриједност потраживања је извршена корекција вриједности, те је нето билансна вриједност овако исказаних краткорочних потраживања нула, а наплата је неизвјесна.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана су исказани у ГКТ у бруто износу од 291.788.892 КМ, од чега је према важећим рачуноводственим политикама за 152.811.799 КМ извршена корекција потраживања. На дан 31.12.2016. г. нето потраживања по основу дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана исказана су у износу од 138.977.093 КМ и односе се на:

- дугорочне зајмове дате јединицама локалне самоуправе (нето 6.721.622 КМ) за које је задужена Република Српска (ино обавезе). Од укупно пласираних средстава јединицама локалне самоуправе корекција потраживања извршена је за 833.371 КМ, од чега се двије трећине односи на Општину Соколац;
- дугорочне зајмове за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе у износу од 27.576.927 КМ, по основу индиректног задуживања Републике Српске (унутрашње обавезе и потраживања). Краткорочни дио потраживања по основу дугорочних зајмова датих фондовима социјалне сигурности и јавној здравственој установи су исказана у сљедећим износима: Фонд здравственог осигурања 19.778.642 КМ, Јавни фонд за дјечију заштиту 3.656.880 КМ и УБ КЦ Бања Лука 4.141.405 КМ;
- позајмице са рачуна приватизације Фонду здравственог осигурања (по одлуци Владе из 2008. године) у износу од 14.500.000 КМ, а чији поврат се пролонгира из године у годину. С обзиром да овакав вид дугорочног бескаматног финансирања није предвиђен Развојним програмом РС (за средства приватизације), ни његовом привредно-развојном, нити економско-социјалном компонентом, те да нису уговорима дефинисани облигациони односи – ради се о ненамјенском располагању средствима приватизације у корист буџетске потрошње. У 2015. г. извршена је корекција овог потраживања на терет расхода обрачунског карактера, за укупну вриједност потраживања, тако да је нето билансна вриједност овако исказаних краткорочних потраживања нула, а наплата неизвјесна;
- дугорочни зајмови (дио који доспијева у периоду до годину дана) дати Фонду за развој и запошљавање (фонд под управом ИРБ-а који је крајњи корисник ино-кредита) у износу од 18.117.016 КМ и Фонду становања у износу од 244.479 КМ, за које је такође задужена Република Српска (ино обавезе);
- дугорочне зајмове дате јавним предузећима (дио који доспијева до годину дана) у износу 162.220.988 КМ по основу ино-обавеза. По том основу потраживања су од сљедећих корисника ино-кредита: Железница Републике Српске (80 милиона КМ), Путева (44,23 милиона КМ), Електропривреде (13,12 милиона КМ), Аутопутева (19,35 милиона КМ), Водовода Бијељина (1,14 милиона КМ), ХЕ на Требишњици (667 хиљада КМ), Електропреноса БиХ (945 хиљада КМ), Еко-Деп Бијељина (815 хиљаде КМ), Деп-от Бања Лука (711 хиљада КМ) и других крајњих корисника. За износ потраживања од Железница (52,76 милиона КМ) и Путева Републике Српске (24,35 милиона КМ) која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од дана доспијећа извршена је исправка вриједности потраживања. За доспјеле, а неплаћене ануитете ино-кредита ових предузећа из периода 2012-2016. г.

Министарство финансија обрачунава и евидентира затезне камате које се такође не наплаћују (тачка 6.3.2.3. извјештаја). Рачуноводствено евидентирање корекције вриједности ненаплаћених потраживања се врши на основу усвојених рачуноводствених политика.

- потраживања у износу од 3.397.487 КМ од јавних предузећа и других нефинансијских субјеката (44 корисника кредита) на име главнице репрограмираних кредита која је доспјела, а која углавном није наплаћена. Извршена је корекција вриједности по кредитима из буџетских средстава Републике Српске (унутрашње обавезе и потраживања) за износ од 3.328.033 КМ. У највећем броју случајева ради се о предузећима код којих је покренут или окончан стечајни поступак па је наплата ових потраживања неизвјесна. Исти износи потраживања и исправке вриједности су се налазили у извјештајима претходних година, те је потребно предузети активности у циљу доношења коначних одлука у вези ових потраживања;
- потраживања од банака и микрокредитних организација (доспијеће у 2016. г. исказана у износу 3.087.525 КМ односе се на потраживања од: МКД "Синергијаплус" Бања Лука (2.742.493 КМ), "Нова Банка" Бања Лука (117.199 КМ) и три штедно-кредитне организације (укупно 227.833 КМ, извршена корекција наведеног потраживања за укупан износ). За износ потраживања од МКД „Синергијаплус“ д.о.о. Бања Лука, код које је покренут стечајни поступак извршена је корекција вриједности. Потраживање је настало по Уговору о кредиту по "Пројекту унапређења руралног предузетништва (IFAD 697 БА)" закљученом између Владе Републике Српске и МКД „Синергијаплус“ 03.02.2009. г. и
- остале дугорочне зајмове у земљи који доспијевају до годину дана у бруто износу од 27.693.665 КМ, од чега се 9.343.648 КМ (69 кредита) односи на нерепрограмиране, а 18.350.017 КМ (122 кредита) на репрограмираних кредите. Због ненаплативости дуже од годину дана извршена је корекција вриједности поменутог износа за 27.548.431 КМ (репрограмирани су кориговани у износу 18.204.782 КМ или 99%, а нерепрограмирани су кориговани 100%). У току 2016. г. извршена је уплата износа од 21.825 КМ главнице кредита.

Краткорочни пласмани код буџетских корисника изван ГКТ односе се на:

- орочена новчана средства до годину дана у износу од 3.437.867 КМ (од чега 3.427.544 КМ код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, у оквиру овог износа извршен је припис камата у износу од 107.892 КМ);
- потраживања Фонда "Партнер" (1.054.559 КМ) за пласирана средства која доспијевају до годину дана. Бруто потраживања Фонда "Партнер" исказана су у износу од 27.574.243 КМ, а исправка вриједности услед ненаплативости 26.519.684 КМ (или 96%).

6.3.1.1.3. Краткорочна потраживања

Укупна краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.065.483.601 КМ бруто вриједности, од чега су 783.045.054 КМ потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од дана доспијећа и за која је извршена корекција. Нето вриједност потраживања исказана је у износу од 282.438.547 КМ, од чега је 276.804.077 КМ у ГКТ. У оквиру наведеног износа исказана су потраживања по основу: продаје и извршених услуга (2,61 милион КМ), камата, дивиденди и других финансијских прихода (19,98 милиона КМ), потраживања од запослених (104 хиљаде КМ), ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (101,59 милиона КМ),

ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода за које је продужен рок плаћања (117,29 милиона КМ), пореза на додату вриједност (9,67 милиона КМ) и осталих краткорочних потраживања (25,52 милиона КМ). У односу на претходну годину ова потраживања су виша за 168.429.796 КМ или за 148%, од чега је најзначајнији раст код потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату до годину дана.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у ГКТ исказана су у укупном бруто износу од 6.960.284 КМ, корекције вриједности 4.350.133 КМ и нето вриједности 2.610.151 КМ. Изван ГКТ потраживања по основу продаје углавном се односе на потраживања Републичке дирекције за промет НВО (565.619 КМ), студентске и ђачке домове (292.038 КМ), националне паркове (177.062 КМ) и друге. Спорна потраживања услед ненаплативости дуже од годину дана исказана у ГКТ и у складу с рачуноводственим политикама извршена корекција таквих потраживања у износу од 4.350.133 КМ исказани су код: Министарства индустрије, енергетике и рударства (2.214.601 КМ) и Републичког завода за стандардизацију и метрологију у оквиру истог Министарства (874.721 КМ), затим код привредних јединица при КПЗ-ма (432.307 КМ), Угоститељског сервиса (326.097 КМ), Универзитета у Бања Луци (201.085 КМ) и Источном Сарајеву (147.842 КМ) и других буџетских корисника.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана у укупном бруто износу од 87.409.583 КМ, уз корекције вриједности 67.363.024 КМ и у нето износу од 20.046.559 КМ, углавном се односе на потраживања од крајњих корисника ино кредита, уговорене и затезне камате у земљи (зарачунате крајњим корисницима ино кредита) и друга потраживања по основу камата. Већи дио потраживања по основу камата није наплаћен у периоду дужем од годину дана и извршена је њихова корекција вриједности, која је већа у односу на претходну годину за 16,22 милиона КМ или за око 31,7%, док су потраживања повећана за око 18,79 милиона КМ или за 27,38%.

Структура потраживања за камате чине:

- потраживања за уговорене камате (20,96 милиона КМ) од крајњих корисника ино-кредита (Жељезнице 15,56 милиона КМ и „Путеви РС“ 5,25 милиона КМ);
- потраживања за камате на кредите дате предузећима (753.357 КМ), камате на инвестирана средства са есгров рачуна (332.618 КМ) и друге камате код појединачних буџетских корисника (укупно око 93 хиљаде КМ);
- обрачунате затезне камате у износу од 64,63 милиона КМ везано за ино-дуг зарачунате крајњим корисницима ино-кредита: Жељезнице РС 49,33 милиона КМ (за период 2008 – 2016. г. за све доспјеле, а ненаплаћене ануитете ино-дуга), „Путеви РС“ 15 милиона КМ (затезне камате за период 2012 - 2016. г. за све доспјеле, а ненаплаћене ануитете ино-дуга) и остали;
- обрачунате затезне камате МКД „Синергијаплус“ доо Бањалука у износу 259.449 КМ по основу Уговора о кредиту по пројекту „Унапређења руралног предузетништва“ из 2009. године, за који је Министарство финансија пријавило Окружном привредном суду у Бања Луци потраживање у укупном износу од 4.521.431 КМ (од 01.11.2012. г), након покретања стечајног поступка над МКД „Синергијаплус“ д.о.о. Бања Лука. С обзиром да се ради о потраживању из ранијег периода извршена је корекција резултата из ранијег периода и исправка вриједности наведеног потраживања;

- остале уговорене и затезне камате 444.036 КМ, од тога: 123.340 КМ по основу репрограмираних кредита (Унис ВХВТ а.д. Бања Лука 50.420 КМ и Фабрике глинице Бинач а.д. Зворник 72.920 КМ); по основу индиректног задужења (Фонд здравственог осигурања 44.504 КМ и УБКЦ Бања Лука 10.122 КМ) и потраживања по основу гаранције дате предузећу „Никола Тесла“ а.д. Бања Лука од привредног друштва „Битекс“ д.о.о. Билећа у износу од 266.071 КМ (за 2014-2016. г).

Корекција вриједности потраживања за камате које нису наплаћене у периоду дужем од годину дана у укупном износу 67.362.085 КМ повећана је за 16,22 милиона КМ или за 31,7% у односу на претходну годину, и највећим дијелом се односи на Жељезнице РС (53 милиона КМ - повећано за 11,52 милиона КМ) и на Путеве РС (13 милиона КМ – повећање за 5,17 милиона КМ) – за уговорене и затезне камате. Ради се о ино-кредитима из претходних година (повјериоци: EBRD, EIB, WB IDA), за које Министарство финансија сачињава обрачуне и обавјештења крајњим корисницима кредита о зарачунатим затезним каматама, али се исте не плаћају.

Корекција потраживања евидентирана је и за потраживања по основу репрограмираних и нерепрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама у износу од 876.697 КМ, по основу затезних камата од индиректног задужења Фонда ПИО и УБ КЦ Бања Лука у износу од 54.626 КМ (за период 01.04.2012 - 31.03.2013. г), по основу активираних гаранција за предузећа „Никола Тесла“ а.д. Бања Лука од „Битекс“ д.о.о. Билећа у износу од 70.392 КМ и од других корисника у износу од 24.677 КМ.

Препорука из извјештаја за 2014. г. којом је препоручено Министарству финансија и ресорно надлежном министарству да у што краћем року са ЈП „Путеви РС“ дефинишу споразум о начину измирења уговорених и затезних камата, као и осталих обавеза по основу задуживања, с обзиром на различите видове финансирања ЈП „Путеви РС“ из буџета Републике (грантови, капитални грантови, трансфери, пројекти) није спроведена. Није дефинисан споразум о измирењу уговорених и затезних камата, као и осталих обавеза по основу задуживања, већ Влада на сједници одржаној 15.05.2017. г. упознала са Информацијом о стању доспјелих, ненаплаћених потраживања од ЈП „Путеви РС“ по ино кредитима и донијела закључак да ЈП „Путеви РС“ према усвојеном Плану пословања за 2017. г. редовно измирују своје обавезе по основу ино кредита.

Краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто износу од 733.871.944 КМ, од чега су 631.792.142 КМ спорна потраживања. Нето вриједност наведених потраживања је исказана у износу од 102.079.802 КМ и за 187% су виша у односу на претходну годину. У оквиру ГКТ евидентирана су потраживања у нето износу од 101.586.696 КМ, док су код буџетских корисника ван ГКТ евидентирана потраживања у нето износу од 493.106 КМ. Наведена потраживања су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2016. г.

Краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату у року до годину дана исказана су у бруто/нето износу од 117.292.881 КМ. У Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2016. г, први пут је дат податак колико се од укупног износа пореских потраживања за које је одгођен рок плаћања односи на потраживања која доспијевају на наплату у року

до годину дана. Краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату у року до годину дана у износу од 116.964.008 КМ евидентирана су на организационом коду Унутрашње обавезе и потраживања, док су у износу од 328.873 КМ евидентирана на организационом коду Фонда солидарности.

Краткорочна потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату у року до годину дана, која припадају буџету Републике Српске, класификована су као:

- потраживања за остале порезе у износу од 106.684.234 КМ;
- потраживања за остале доприносе у износу од 328.676 КМ;
- потраживања за остале непореске приходе у износу од 10.279.971 КМ.

Министарство финансија је у Консолидованом годишњем финансијском извјештају извршило корекцију дугорочних потраживања за која је одгођен рок плаћања на дио који доспијева до годину дана за кориснике буџета Републике, док Фонд ПИО то није извршио, тако да су за износ од 122.774.149 КМ прецијењена потраживања за допринос код Фонда ПИО за које је продужен рок плаћања, а потцијењена потраживања за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за које је продужен рок плаћања, а која доспијевају на наплату у року до годину дана.

Потраживања по основу ПДВ-а исказана су у укупном износу од 13.984.444 КМ, од чега је 9.670.781 КМ у ГКТ. Најзначајнији износи потраживања по основу ПДВ-а су евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите (6,55 милиона КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (1,58 милиона КМ), на организационом коду средстава приватизације гдје се ради о позајмицама са escrow-рачуна, односно уплатама обавезе за ПДВ у име крајњих носилаца пројеката која би требало да се врате након поврата од стране УИО, затим код буџетских корисника изван ГКТ (ЈУ „Воде Српске“, Јединице за координацију пољопривредних пројеката и других буџетских корисника.

Остала краткорочна потраживања исказана су у укупном бруто износу од 104.196.274 КМ од чега су 79.222.430 КМ спорна потраживања, за која је извршена корекција вриједности. Нето вриједност осталих краткорочних потраживања је исказана у износу од 24.973.844 КМ, а односе се на потраживања од фондова социјалне заштите, од крајњих корисника ино-кредита, остала и остала непоменута краткорочна потраживања.

Потраживања од фондова социјалне заштите по основу права на рефундацију из доприноса на лична примања запослених, која у складу са законским прописима стичу буџетски корисници као послодавци, чине потраживања од: Фонда здравственог осигурања (4.478.754 КМ), Јавног фонда за дјечију заштиту (11.091.425 КМ) и ЈУ Завода за запошљавање (23.231 КМ). Потраживање од Јавног фонда за дјечију заштиту је смањено у односу на исказано стање претходне године за 1,08 милиона КМ или за 9%. Због чињенице да фондови социјалне заштите касне у измиривању својих обавеза код већег броја буџетских корисника било је неопходно извршити корекције вриједности ових потраживања, у складу са прописаном рачуноводственом политиком (за потраживања старија од годину дана).

Остала краткорочна потраживања у оквиру ГКТ исказана су у укупном износу од 11.425.912 КМ, од тога:

- на име потраживања од Жељезнице РС за камату на одобрена, а неповучена средства у износу од 1.859.317 КМ;
- по основу потраживања по активираној гаранцији у износу од 679.517 КМ, за кредитно задужење предузећа „Никола Тесла“ а.д. Бања Лука у износу од 5.000.000 КМ (главница 475.201 КМ и камата 204.316 КМ);
- у оквиру остале потрошње потраживања по записницима Пореске управе (286.587 КМ), књижних обавијести Пореске управе (217.337 КМ) и потраживања од општина по основу мултилателарних компензација (3.334.553 КМ);
- из средстава приватизације у износу од 869.192 КМ се односе на потраживања од „Рафинерије нафте“ а.д. Брод за дио који доспијева у 2016. г. по основу обавеза које је Влада платила општини Брод у име „Рафинерије“ (по Одлуци Владе из 2007. г). Основним уговором (Уговор о регулисању обавеза предузећа од дана 06.06.2008. г) било је дефинисано да ће „Рафинерија нафте“ а.д. Брод измирити Влади укупан износ од 7.243.266 КМ бескаматно у року од девет година, уз грејс период од четири године исплатом у 60 једнаких мјесечних рата, почевши од 01.07.2011. г. Анuitети су уплаћивани према уговору до средине 2013. г. Влада је са „Рафинеријом нафте“ а.д. Брод, „Рафинеријом уља Модрича“ а.д. Модрича и „Нестро Петрол“ а.д. Бања Лука 28.06.2013. г. закључила Анекс Уговора о регулисању обавеза предузећа. Поменути Анексом (члан 1) дефинисано је да ће преостали износ од укупно 4.345.960 КМ бити измирен бескаматно у 60 једнаких мјесечних рата од по 72.433 КМ, почевши од 01.07.2014. г. У 2014. г. су евидентирани уплате од 434.598 КМ, у 2015. г. од 869.192 КМ и у 2016. г. од 869.192 КМ,
- остала непоменута краткорочна потраживања у износу од 4.179.409 КМ, од чега су најзначајнија код: Фонда ПИО (2.263.973 КМ), МУП-а (511.456 КМ), Министарства финансија (418.055 КМ) и других буџетских корисника.

Спорна остала краткорочна потраживања исказана су у укупном износу од 79.222.430 КМ (у оквиру ГКТ у износу од 69.787.845 КМ и код буџетских корисника ван ГКТ у износу од 9.434.585 КМ), а односе се на:

- потраживања по основу новчаних средстава код „Бобар банке“, која су пријављена у ликвидациону масу и са конта банковних рачуна прекњижена на краткорочна потраживања, износе најмање 4.731.549 КМ и у ГКТ су исказана у износу 1.041.236 КМ (од тога 900.274 КМ са ЈРТ и 140.961 КМ са рачуна посебних намјена – СИДА), а код корисника изван ГКТ у: РУ ГиИПП 1.714.856 КМ, Пореској управи за рачун принудне наплате 1.501.469 КМ, ЈУ „Воде Српске“ 247.447 КМ, ЈУ Дом ученика у Бијељини 225.241 КМ и остали 1.300 КМ. На крају 2015. г. су ова потраживања класификована као ненаплатива и извршена је корекција вриједности на терет обрачунских расхода;
Осим наведеног, исказана су потраживања од Бобар банке а.д. у стечају Бијељина (8.772.222 КМ) за намирење из ликвидационе масе по пројектима који се реализују уз помоћ кредитних средстава Владе Јапана. Потраживања од Бобар банке призната су Одлукама о признавању потраживања;
- потраживања по основу новчаних средстава код Банке Српске, а.д. у стечају Бањалука, исказана су као спорна и исправљена су у износу од 24.814.127 КМ, а настала су по основу блокираних новчаних средстава код Банке Српске а.д. Бања Лука. Агенција за банкарство Републике Српске је 16.11.2015. г.

издала саопштење о постављању привременог управника у Банку Српске а.д. Бања Лука, а по њеном налогу банка је извршила „резервисање“ односно блокирање средстава затечених на рачунима код банке. Одлуком Агенције за банкарство Републике Српске од 10.05.2016. г. покренут је ликвидациони поступак код Банке Српске а.д. Бања Лука. Новчана средства су код буџетских корисника пренесена са конта готовине и готовинских еквивалената на краткорочна потраживања, која су у току 2016. г. класификована као ненаплатива и извршена је корекција вриједности на терет обрачунских расхода, по сљедећим рачунима: Јединствени рачуни трезора 5.594.872 КМ; рачуни јавних прихода 115.426 КМ, рачун Фонда солидарности 4.555.785 КМ, депозитни рачуни судова (окружни судови 33.756 КМ, основни судови 9.899.747 КМ, привредни судови 4.614.541 КМ), а код корисника изван ГКТ: Пореска управа - рачун принудне наплате 2.269.676 КМ, РУ ГиИПП (14.418 КМ), Фонд „Партнер“ (845.385 КМ), студентски и ђачки домови (2.776 КМ);

- потраживања по основу измиренних обавеза по активираној гаранцији у износу од 689.102 КМ за кредитно задужење предузећа „Никола Тесла“ а.д. Бања Лука у износу од 5.000.000 КМ;
- потраживања на осталој потрошњи у износу од 2.936.148 КМ, по основу записника (275.273 КМ) и књижних обавјести Пореске управе (2.521.832 КМ) и осталих обвезника (139.043 КМ);
- потраживања по основу рачуна приватизације у износу од 1.264.633 КМ, од општине Шамац, по основу куповине предузећа „Хранапродукт“ Шамац у стечају од стране Владе Републике Српске и преноса купљеног предузећа на општину Шамац. Одлуком о преносу права својине на општину Шамац од 18.07.2012. г. постоји обавеза поврата средстава на рачун приватизације;
- спорна потраживања и њихове корекције евидентирани су код осталих буџетских корисника у укупном износу од 30.270.377 КМ, а најзначајнији износи су евидентирани код: МУП-а (7.369.446 КМ), Фонда ПИО (5.151.641 КМ), институција основног (4.236.213 КМ) и средњег образовања (2.078.747 КМ), институција правосуђа (2.545.837 КМ), бившег Министарства одбране (2.137.782 КМ), Министарства рада и борачко инвалидске заштите (1.045.999 КМ) и осталих буџетских корисника;
- корекцију осталих краткорочних потраживања од крајњих корисника ино-кредита по основу камата на одобрена а неповучена средства исказана су у износу од 1.784.263 КМ, која се односе на Жељезнице РС и
- спорна остала краткорочна потраживања у иностранству (153.498 КМ) исказана су код Министарства саобраћаја и веза као потраживање од предузећа „Austrojet Salzburg“ из Аустрије. Министарство је тужилац у судском спору против предузећа Austrojet Salzburg Аустрија за уплаћени аванс од 2008. г.

6.3.1.1.4. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 8.413.792 КМ, од чега је 6.340.296 КМ исказано у ГКТ (након елиминација), а 2.073.496 КМ ван ГКТ. Исказана краткорочна разграничења односе се на унапријед плаћене расходе (авансе) и остала разграничења.

Унапријед плаћени расходи у земљи (аванси) у износу од 2.299.159 КМ односе се на:

- плаћања са рачуна приватизације по пројектима Развојног програма (339.309 KM). Наведени износ је непромијењен у односу на претходне године, што значи да у 2016. г. није било правдања аванса који су плаћени са рачуна приватизације по пет пројеката из Развојног програма);
- авансне уплате „Топлани“ а.д. Бања Лука (1.651.740 KM) по одлукама Владе од 01.11.2016. г. и 15.12.2016. г;
- 308.110 KM аванса евидентираних код осталих буџетских корисника.

Остала краткорочна разграничења у ГКТ су исказана у износу од 5.179.154 KM од чега је 3.961.844 KM исказано у оквиру ГКТ, а код буџетских корисника ван ГКТ 2.073.496 KM.

Најзначајнији износ од 3.302.613 KM евидентиран је код Министарства здравља и социјалне заштите. Односи се на краткорочно разграничена средства за плаћање обавеза које доспијевају у 2017. г. према: предузећу Линднер д.о.о. Београд (3.000.165 KM), Новој банци а.д. Бања Лука (106.109 KM) и Вамеду Беч (196.340 KM).

Код буџетских корисника ван ГКТ, најзначајнији износ од 1.096.859 KM исказан је код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, по основу примљених ситуација за инфраструктурне радове на локалној инфраструктури у оквиру Хитног пројекта опоравка од поплава и износ од 753.589 KM код Републичке дирекције за промет НВО, највећим дијелом (742.892 KM) по основу уплате аванса у ранијим годинама предузећу „Застава оружје“ Крагујевац.

Као што је наведено код Министарства правде краткорочно разграничени приходи у износу од 1.161.309 KM се односе на улагања у зграду која је Окружном суду у Источном Сарајеву дата на коришћење. Наведена улагања су извршена из донаторских средстава. Како се ради о улагањима у грађевинске објекте који ће се користити у периоду дужем од једне године таква класификација наведених улагања није у складу са члановима 72. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и важећим контним планом. По наведеном основу дугорочно разграничени приходи су потцијењени, док су краткорочно разграничени приходи прецијењени за наведени износ.

6.3.1.1.5. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од 1.018.278 KM од чега се на различите нивое власти односи 457.292 KM, а на исти ниво власти 560.986 KM. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти односе се на потраживања за трансфере од државе, јединица локалне самоуправе и фондова социјалне сигурности. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти, у правилу су предмет елиминације при изради консолидованих финансијских извјештаја буџетских корисника Републике Српске, те се исказује само преостали неелиминисани износ.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица се односе на потраживања евидентирана код Универзитета Бања Лука (557.089 KM) на основу Рјешења Министарства науке и технологије, Министарства просвјете и културе, Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде, Агенције за аграрна плаћања, Министарства породице, омладине и спорта о донацијама и

суфинансирању научно-истраживачких и студентских активности који нису предмет елиминације.

Приликом консолидације финансијских извјештаја корисника прихода буџета Републике међусобно су елиминисана потраживања рачуна средстава приватизације (исказана као дугорочна потраживања) у износу од 17.027.945 КМ и обавеза код Министарства здравља и социјалне заштите (према буџетским јединицама истог нивоа власти) у истом износу. У питању су обавезе за средства повучена са escrow рачуна посебних намјена за изградњу и опремање нове болнице у Бијељини. Према Одлуци Владе Републике Српске о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена од 17.03.2011. г. Министарство здравља и социјалне заштите је, заједно са Министарством финансија, имало обавезу да поменута средства врати на escrow рачун посебних намјена. Одлуком Владе Републике Српске од 30.12.2016. г. о измјени Одлуке о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена продужен је рок поврата средстава на рачун посебних намјена до 31.01.2018. г. Министарство здравља и социјалне заштите је захтјевом за буџет за 2016. г. тражило средства за поврат средстава на рачун посебних намјена али иста нису одобрена.

Будући да је за спровођење одлуке Владе о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена задужено Министарство финансија, које је истовремено и носилац свих фаза припреме, доношења и извршења буџета Републике, у извјештају о ревизији за 2014. г. дата је препорука која није до 31.12.2016. г. проведена, него је донесена одлука о пролонгирању поврата средстава.

Висок је степен неизвјесности да ће средства од 17.027.945 КМ бити враћена из текућих буџетских средстава, јер Министарство здравља и социјалне заштите нема других извора средстава и нема исказана потраживања од екстерних субјеката. Рачуноводствени приступ елиминацији потраживања по основу датих (позајмљених) средстава приватизације буџетским корисницима и обавезе тих корисника да врате средства на рачуне приватизације, без детаљног објелодањивања и јасне намјере да се средства заиста и врате, воде губитку средстава приватизације кроз буџетске расходе. Одговорност Владе Републике Српске је да оправда утрошена средства.

Такође, извршена је елиминација евидентираних потраживања средстава приватизације у укупном износу од 33 милиона КМ и евидентираних обавеза на потрошачкој организационој јединици "Унутрашње обавезе и потраживања" (ради се о позајмици средстава приватизације за потребе буџетске потрошње, која се парцијално враћа, о чему је наведено у дијелу 6.3.2.1. извјештаја.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина у текућим средствима

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 2.932.219 КМ и односи се на вриједност сталне имовине намијењене продаји и обустављена пословања (607.151 КМ), залихе материјала, учинака и роба (1.876.347 КМ), ситног инвентара, ауто-гума, одеће и обуће (397.228 КМ) и аванса за нефинансијску имовину у текућим средствима (51.493 КМ).

6.3.1.3. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето вриједности од 19.545.069.605 КМ, што је повећање за 413,94 милиона КМ или за 2,16% у односу на исказано почетно стање. Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина (пласмани, потраживања, разграничења и остала имовина) и нефинансијска имовина у сталним средствима

(произведена и непроизведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси).

Дугорочна финансијска имовина у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу 5.688.427.377 КМ бруто, 33.209.111 КМ исправке вриједности и 5.655.218.266 КМ нето. У односу на почетно стање 01.01.2016. г, дугорочна финансијска имовина је већа за 60,27 милиона КМ или за 1,07%.

Највећи дио повећања евидентиран је на дугорочним зајмовима (51,14 милиона КМ), као и на потраживањима за порезе, доприносе и непореске приходе за који је продужен рок плаћања (8,16 милиона КМ).

6.3.1.3.1. Дугорочни пласмани

Орочена новчана средствима преко годину дана исказана су у износу од 14.200.134 КМ. Износ од 8.700.133 КМ се односи на средства приватизације у страниој валути (4.448.308 ЕУР), чије је орочење извршено у сврху осигурања потраживања која могу настати према Уговору о оперативном лизингу склопљеном дана 25.09.2010. г. између Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о. Сарајево, пословница Бања Лука и Пореске управе односно Министарства финансија. Износ од 5.500.001 КМ орочених новчаних средстава односи се на остале кориснике буџета.

Дугорочне хартије од вриједности (осим акција) исказане су у износу од 105.578.777 КМ и односе се на обвезнице у земљи којима су измирене пореске обавезе и које су враћене Републици Српској. У структури, ради се о обвезницама Републике Српске које су емитоване за измирење обавеза: по основу ратне штете (103,60 милиона КМ), за измирење општих обавеза (1,84 милиона КМ) и обавеза према добављачима (141 хиљада КМ). Појединачна рјешења о измирењу пореских обавеза путем обвезница доноси министар финансија, а вредновање се врши по номиналном износу потраживања која се измирују од пореских обвезника. У односу на претходну годину вриједност ових обвезница је већа за око 2,73 милиона КМ или за 2,66%.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у износу 2.743.607.478 КМ бруто, 33.209.111 КМ исправке вриједности и 2.710.398.367 КМ нето, од чега је 1.256.826.115 КМ на основу евиденција из ГКТ, а 2.695.921.990 КМ је придружено приликом консолидације ИРБ РС, фондова у надлежности ИРБ-а и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама и установама које нису укључене у портфељ Акцијског фонда, уз истовремену елиминацију (приликом консолидације) износа од 1.242.349.738 КМ.

Акције и учешћа у капиталу јавних финансијских институција исказани у ГКТ, на дан 31.12.2016. г. односе се на акције и учешћа у капиталу:

- Централне банке БиХ на основу Одлуке Вијећа министара БиХ из 1998. г. у износу од 9.666.667 КМ;
- ИРБ РС, оснивачки улог уплаћен 2006. и 2007. г. и евидентиран код Министарства финансија у износу од 5.000.000 КМ;
- Фондова у надлежности ИРБ РС и то: Акцијског фонда (83.371.517 КМ), Фонда реституције (653.402 КМ), Фонда за развој и запошљавање (315.000.000 КМ), Фонда за развој источног дијела РС (110.691.000 КМ), Фонда становања (77.000.000 КМ) и Фонда за управљање некретнима (469.367 КМ);
- Гарантног фонда Републике Српске у износу од 30.000.000 КМ и

- „Поштанске штедионице“ а.д. Бањалука, у износу 2.383.803 КМ (за 78,28% регистрованих акција у посједу Републике Српске).

С обзиром да су оснивачки улози и повећања оснивачких улога у фондовима у надлежности ИРБ-а у укупном износу 586.665.919 КМ, као и учешће у капиталу Гарантног фонда РС (30 милиона КМ) исплаћени са escrow рачуна средстава приватизације као улагања у привредно-развојну компоненту Развојног програма РС, евидентирани су на организационом коду приватизације и на истим није било промјена током 2016. г. Оснивачки улог у саму ИРБ (5.000.000 КМ), дио улагања у Фонд за развој источног дијела РС (50.000 КМ) и улог у Фонд за управљање некретнинама (469.367 КМ) евидентирани су код Министарства финансија и на истим није било промјена током 2016. г.

Акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима, која нису приватизована, а не воде се у портфељу Акцијског фонда (нето 332.748.112 КМ), појединачно су евидентирани у ГКТ у висини номиналне вриједности регистрованог капитала и односе се на:

- „Електропренос БиХ“ а.д. Бањалука у износу 310.751.746 КМ (за 41,11% номиналне вриједности акција у посједу Републике Српске),
- ЈП „Радио-телевизија Републике Српске - РТРС“ Бањалука, у износу 4.862.741 КМ, за које је Република Српска оснивач и номинални власник;
- ЈУ „Службени гласник Републике Српске“, у износу 1.000.500 КМ, чији је Република Српска оснивач и номинални власник капитала;
- ЈУ „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Источно Сарајево у износу 7.252.291 КМ, за коју је Република Српска оснивач и једини власник капитала;
- „Игриште“ Власеница, једночлано а.д. за угоститељство и туризам, у износу 2.564.734 КМ, „Нова Полимка“ а.д. Рудо, у износу 989.158 КМ и „Нови Еластик“ а.д. Власеница, у износу 959.018 КМ. Република Српска је купац некретнина ова три предузећа у стечају (по одлукама Владе из 2008. г. из средстава приватизације) и на темељу те имовине основаних једночланих привредних друштава, једини власник капитала новооснованих предузећа (која као таква нису укључена у портфељ Акцијског фонда);
- „Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ а.д. Бањалука, у износу 4.367.923 КМ, чији је Република Српска једини власник, а по основу куповине имовине „Завода дистрофичара Бањалука“ и оснивања новог привредног друштва (новчани улог код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите од 20.000 КМ и улог у стварима у износу од 4.347.923 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број 109/11);

Код Окружног привредног суда Источно Сарајево је од 17.12.2015. г. отворен поступак ликвидације над АД за угоститељство и туризам „Игриште“ Власеница, а дана 19.04.2016. г. отворен стечајни поступак. У ГКТ је извршена корекција у 2015. г. за вриједност капитала који је Влада Републике Српске уложила у „Игриште“ Власеница (2.564.734 КМ) куповином имовине средствима приватизације.

Акције и учешћа у капиталу у осталим нефинансијским субјектима исказани у ГКТ (нето 2.771.445 КМ), односе се на учешћа у капиталу Републике као јединог власника у:

- ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор, у износу 1.026.445 КМ, на основу Одлуке Владе од 17.11.2016. г. и уписа у судски регистар од 10.01.2017. г. (тачка 3.7. извјештаја);

- Фонду за заштиту животне средине и енергетску ефикасност РС у износу од 185.000 КМ;
- Предузећу за гасне пројекте „ГАС-РЕС“ д.о.о. Бања Лука у износу 1.500.000 КМ;
- Агенцији за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите РС у износу од 50.000 КМ и
- Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука у износу од 10.000 КМ.

У 2016. г. у ГКТ извршена је корекција, укњижавањем оснивачких улога института у којима је Република Српска 100% власник у укупном износу од 2.417.730 КМ (корекција почетног стања 01.01.2016. г), и то:

- ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију РС Бања Лука у износу од 1.680.661 КМ;
- ЈУ Институт за заштиту и екологију РС у износу од 10.000 КМ;
- ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ Бања Лука у износу од 727.069 КМ.

Код консолидације ови износи су елиминисани, а додата је припадајућа вриједност нето имовине ових института.

У 2016. г. на основу Одлуке о измјени одлуке о оснивању ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор, коју је донијела Влада 17.11.2016. г, извршено је смањење основног капитала за 820.751 КМ и извршено је искњижавање оснивачког капитала Републике Српске у ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор за наведени износ на терет обрачунских расхода. У судском регистру од 10.01.2017. г. извршен је упис Основног капитала у износу од 1.026.445 КМ са 100% власништвом Владе Републике Српске (тачка. 3.7. извјештаја).

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

- исказани оснивачки капитал „Хемофарм“ д.о.о. Бањалука, у номиналном износу 4.220.082 КМ за 8,4993% учешћа и
- исказани оснивачки капитал у једночланом друштву „Никола Тесла“ д.о.о. Бањалука у износу 3.100.000 КМ (основано 2012. г. у 100% власништву Републике Српске).

За капитал привредних друштава ГИК „Хидроградња“ Источно Сарајево (61,620793% учешћа у износу 20.710.452 КМ) и УНИС Претис а.д. Мокро (у износу 6.654.830 КМ) код којих је покренут стечајни поступак у ГКТ је извршена корекција (исправка) вриједности, те је вриједност исказаних акција и учешћа у капиталу сведена на нулу).

Корекција вриједности акција и учешћа у капиталу 27.365.282 КМ односи се на претходно наведена два предузећа у којима Република Српска има учешће у капиталу, а код којих је покренут стечајни поступак (ГИК „Хидроградња“ у износу 20.710.452 КМ и УНИС Претис а.д. Мокро у износу 6.654.830 КМ).

Вриједност акција и учешћа у капиталу који је исказан у ГКТ у износу од 694.079 КМ односи се на учешћа других буџетских корисника у капиталу привредних субјеката, највећим дијелом Фонда ПИО (549.555 КМ) за акције које су добијене конверзијом потраживања по основу доприноса у капитал у складу са тада важећим Законом о посебним начинима измирења пореског дуга (ПД „Семберија“ а.д. Бијељина

382.791 KM, „Нова Борја“ а.д. Теслић 144.444 KM и „Нова Романија“ а.д. Соколац 22.320 KM).

У поступку израде Консолидованог биланса стања за 2016. г. у билансну позицију „Акције и учешћа у капиталу“ укључена је вриједност капитала/нето имовине из појединачних биланса стања на дан 31.12.2016. г. субјеката који се консолидују (ИРБ, фондови у надлежности ИРБ-а, неприватизована предузећа која нису у портфељу Акцијског фонда и регулаторна тијела и институције која су основани законским прописима или путем јавно-приватног партнерства, а немају карактер буџетских корисника) у укупном износу од 2.695.921.990 KM. Вриједност капитала у поменутих субјектима утврђује се примјеном процента учешћа у њиховом укупном капиталу (основни капитал + емисиона премија + резерве + нераспоређени добитак - непокривени губитак који су исказани у билансима стања). Истовремено, како би се избјегло двоструко исказивање по истом основу, извршена је елиминација у укупном износу од 1.242.349.738 KM.

Дакле, преузимање исказаних вриједности укупног капитала/нето имовине, уз истовремену елиминацију претходно исказаних вриједности у ГКТ извршена је за:

- ИРБ у износу 9.700.776 KM уз елиминацију 5.000.000 KM који су већ садржани у исказаном износу укупног капитала и евидентирани у ГКТ;
- Акцијски фонд у износу 1.121.694.673 KM, уз елиминацију 83.371.517 KM;
- Фонд за реституцију у износу 136.931.062 KM, уз елиминацију 653.402 KM;
- Фонд за развој источног дијела Републике Српске у износу 102.914.984 KM, уз елиминацију 110.691.000 KM;
- Фонд становања у износу 255.437.514 KM, уз елиминацију 77.000.000 KM;
- Фонд за развој и запошљавање Републике Српске у износу 279.679.506 KM, уз елиминацију 315.000.000 KM;
- Фонд за управљање некретнинама Републике Српске у износу од 469.367 KM уз елиминацију 469.367 KM;
- Капитал осталих предузећа, агенција и установа обухваћених консолидацијом у износу од 789.094.108 KM, уз елиминацију 650.164.452 KM.

Осим тога, евидентирани су вриједности капитала/нето имовине из појединачних биланса стања на дан 31.12.2016. г. субјеката који нису претходно евидентирани у ГКТ (углавном јер не посједују рјешење о упису у судски регистар), те се на овај начин обухватају консолидацијом, а то су:

- Комисија за хартије од вриједности Бањалука, (нето капитал 1.231.181 KM),
- Агенција за осигурање (нето капитал 2.443.426 KM),
- Агенција за банкарство РС (нето капитал 19.809.906 KM),
- Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у РС, Приједор (нето капитал 2.300.332 KM).

На основу свега претходно наведеног, а у складу са примјеном MPC JC 22 и чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за кориснике буџета извршено је додавање нето имовине/капитала из појединачних биланса стања контролираних ентитета јавног сектора у укупном износу од 2.695.921.990 KM, уз елиминацију претходно признатих улагања и властитих извора у ГКТ у укупном износу од 1.242.349.738 KM. У ГКТ евидентиран је значајан раст исказаних акција и учешћа у капиталу у осталим финансијским субјектима по основу укњижавања улога Фонда ПИО од 01.01.2016. г. у укупном износу од 278.542.222 KM (Пензијски резервни фонд 278.442.222 KM и Друштво за управљање ПРЕФ-ом 100.000 KM), док је смањена вриједност имовине/капитала фондова у надлежности ИРБ-а која је придружена

консолидацијом за 225.845.772 КМ, у односу на вриједност у претходној години највећим дијелом због пада вриједности акција предузећа у портфелју Акцијског фонда.

Дугорочни зајмови исказани су у укупном износу од 1.177.920.118 КМ и претежно се односе на главницу датих зајмова из средстава ино задужења који доспијевају у року дужем од годину дана (1.068.401.905 КМ), индиректно задуживање Републике за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе (106.051.474 КМ).

Пласмани по основу инвестиционих пројеката који се сервисирају из ино-кредита и који се рефундирају од крајњих корисника, односе се на кредитна средства одобрена Републици Српској за финансирање инвестиционих пројеката из различитих области, а који су на кредитној основи пренесени крајњим корисницима (по истим или различитим условима кредитног задужења), односно:

Дугорочни зајмови дати јединицама локалне самоуправе, у укупном износу 81.189.978 КМ главнице која не доспијева за наплату у периоду од годину дана. По наведеним инвестиционим пројектима Република Српска се задужила код међународних финансијских институција (Свјетска банка – Међународна асоцијација за развој – WB IDA; Европска инвестициона банка – ЕИБ; Кредитни завод за обнову Франкфурт на Мајни (KfW), те влада Белгије, Аустрије и Шпаније. Током 2016. г. дугорочно задужење за пројекте јединица локалне самоуправе је повећано за 19,35 милиона КМ по основу:

- 6,56 милиона КМ из Пројекта хитног опоравка од поплава (WB IDA 55290), по коме су преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката алоцирана средства градовима и општинама у РС, под истим условима под којим је задужена Република Српске. Министар финансија са ЈЛС потписује уговоре о подкредитима уз прибављање мјеница као инструмената обезбјеђења плаћања. По основу овог кредита у току 2016. г. закључени су уговори са Градом Добој и општинама Лопаре, Козарска Дубица и Шековићи;
- 12,71 милион КМ репласмана из средстава ЕИВ-а по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“. Република Српска је по наведеном кредиту током 2016. г. повукла 11,73 милиона КМ, јер ЈЛС не повлаче истим темпом средства, како их повлачи Република Српска. ЈЛС достављају фактуре/окончане ситуације, те се за износ без ПДВ-а ствара потраживање од ЈЛС;
- 90.826 КМ се односи на обрачунате курсне разлике на пласмане ЈЛС.

Дугорочни зајмови дати фондovima под управом ИРБ-а (187.537.914 КМ), тачније Фонду за развој и запошљавање за износ главнице која доспијева у периоду дужем од годину дана, а из кредита WB IDA ангажованим за нове инвестиционе пројекте („Пројекат пилот кредита“, „Пројекат локалног развоја“, „Пројекат локалних иницијатива II“, „Пројекат кредитирања приватног сектора“), кредита WB IBRD (по пројектима унапређења доступности финансијских средстава за мала и средња предузећа, као и додатно финансирање по истом пројекту), кредита ЕИБ-а (по пројекту кредитирања малих и средњих предузећа) и кредита СЕВ (по пројекту социјалног програма стамбеног збрињавања у БиХ-РС).

У току 2016. г. ИРБ-у је према Пројекту унапређења доступности финансијских средстава за мала и средња предузећа (IBRD 8167) репласирано 1.581.646 КМ и по

Пројекту социјалног програма стамбеног збрињавања БиХ-РС (СЕВ 1836) 4.889.575 КМ.

Дугорочни зајмови дати јавним предузећима - евидентирана је главница од 792.679.928 КМ датих дугорочних зајмова предузећима:

- ЈП Аутопутеви 366.637.415 КМ,
- Жељезнице РС 129.501.657 КМ,
- Електропривреда РС 126.467.779 КМ,
- ЈП Путеви 109.930.945 КМ,
- РИТЕ Угљевик 21.418.561 КМ,
- ЈП ДЕП-ОТ, Бањалука 6.994.679 КМ,
- ЈП ЕКО-ДЕП, Бијељина 6.886.024 КМ,
- ЈП Регионална депонија, Зворник 6.252.197 КМ,
- Водовод и канализација, Бијељина 5.701.411 КМ,
- Хидроелектране на Требишњици 5.333.333 КМ,
- ОДЈКП „Водовод“ Бањалука 3.451.963 КМ,
- „Комуналне услуге“ а.д. Приједор 2.388.519 КМ,
- Електропренос БиХ 944.759 КМ,
- ОДЈКП Водовод Пале 702.241 КМ и
- Независни оператер система БиХ 68.444 КМ.

Највећи износ средстава у 2016. г. пласиран је Аутопутевима РС (136.908.100 КМ) по Пројекту изградње Аутопута Бања Лука-Добој (ЕИВ 82135), Термоелектрани Угљевик (17.197.151 КМ) по кредиту од Владе Јапана и Жељезницама РС (18.650.708 КМ) по Пројекту жељезнице БиХ II (ЕИВ 23376 КМ-осма транша) и по Пројекту регионалне жељезнице (ЕБРД 35418).

Дугорочни зајмови дати банкама и микрокредитним организацијама исказани су у укупном износу од 1.214.086 КМ. Односе се на главницу дугорочних зајмова по основу потраживања од: НЛБ Развојне банке (9.000 КМ), МКО Микрофин Бања Лука (642.120 КМ), Pavlović International bank а.д. Бијељина (302.982 КМ) и UniCredit Bank а.д. Бања Лука (259.984 КМ). Током 2016. г. средства нису репласирана банкама и микрокредитним друштвима.

Дугорочни зајмови по основу индиректног задуживања Републике у износу од 106.051.474 КМ за рачун фондова социјалне сигурности, и то: Фонда здравственог осигурања (82.063.634 КМ), Јавног фонда за дјечију заштиту (10.293.622 КМ) и УБ КЦ Бања Лука (13.694.217 КМ). Народна скупштина је о овим задужењима донијела одлуке („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/11 и 26/13) о индиректном задуживању Републике Српске за рачун: Фонда здравственог осигурања (160 милиона КМ), Фонда за дјечију заштиту (25 милиона КМ) и Клиничког центра Бањалука (30 милиона КМ) ради покрића законом утврђених права корисника и/или измирења обавеза према добављачима. Одлуком је дефинисано да Република Српска враћа дуг искључиво из средстава која фондови социјалне сигурности и јавна здравствена установа уплате за свој дуг – што се не поштује, будући да Република измирује дуг према банкама, без обзира на редовност уплата од стране крајњих дужника. Уговоре о индиректном задуживању Републике Српске је Влада (Министарство финансија) закључила са шест комерцијалних банака, а путем Министарства финансија и ресорно надлежних министарстава Влада је закључила супсидијарне споразуме са фондовима и клиничким центром. Уласком Фонда ПИО

од 01.01.2016. г. у Буџет Републике и ГКТ дио потраживања за индиректни дуг Фонда ПИО је затворен са обавезама по том основу.

Дугорочни зајмови исказани код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 5.819.670 КМ односе се на кредите који се пласирају јединицама локалне самоуправе, из кредитних средстава (RAP/MW SS 1RL), за реализацију пројеката водоснабдијевања општина чији ануитети још нису доспјели за наплату. Кредити су пласирани јединицама локалне самоуправе у периоду од 1997 - 2001. године, а средства која крајњи корисници враћају на посебан рачун (средства револвинг фонда) су поново пласирана у складу са Одлуком о коришћењу средстава коју је донијела Влада Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 116/08, 29/14 и 98/14).

Дугорочни зајмови исказани код Министарства индустрије, енергетике и рударства у износу од 1.605.598 КМ се у цјелости односе на дугорочне зајмове одобрене привредним друштвима по основу споразума о коришћењу средстава „Јапанског кредита“, и то: Фабрика креча „Carmeuse“ Добој (740 299 КМ), ХПК „Хемијска прерада кукуруза“ а.д. Драксенић – К. Дубица (602.109 КМ), „UNIS Usha“ а.д. Вишеград (217.612 КМ), СЗР „Тико“ Бања Лука (27.290 КМ) и „Vom Imprex“ Бања Лука (18.288 КМ).

Дугорочне зајмове исказане у главној књизи „Фонда Партнер“ у износу од 1.347.469 КМ чине репласирана средства преко НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука (за развој пољопривреде и села и за развој шумарства).

6.3.1.3.2. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања исказана су у износу од 131.975.049 КМ нето вриједности. У ГКТ исказана су у износу од 148.234.510 КМ, док је код буџетских корисника ван ГКТ исказан износ од 768.484 КМ. Највећи дио дугорочних потраживања исказан у износу од 122.908.887 КМ односи се на потраживања за доприносе за ПИО за које је продужен рок плаћања, односно који не доспијевају за наплату до краја 2016. године.

Остала дугорочна потраживања у укупном износу од 7.404.803 КМ, чине: потраживања по основу пројеката стамбене реконструкције и затварања колективних центара (3.565.950 КМ ино-дуг), потраживања од „Рафинерије нафте“ а.д. Брод (1.303.788 КМ) и од Министарства здравља и социјалне заштите по основу датих средстава приватизације (17.027.945 КМ), код Министарства саобраћаја и веза (1.000.000 КМ) и код Фонда ПИО по основу претплата пензија корисницима (1.535.066 КМ).

Приликом консолидације елиминисан је износ дугорочних потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите по основу датих средстава приватизације (тачка 6.3.2.5. извјештаја).

Потраживања од „Рафинерије нафте“ а.д. Брод (1.303.788 КМ) настала су по основу обавеза „Рафинерије“ за износ који је Влада платила општини Брод (по Одлуци Владе из 2007. г), а која доспијевају на наплату након 2016. г. у једнаким мјесечним ратама. Као што је наведено у дијелу „Остала краткорочна потраживања“ у 2016. г. су евидентиране уплате од 869.192 КМ од стране „Рафинерије нафте“ а.д. Брод, по основу накнаде која је плаћена општини Брод.

Код Министарства саобраћаја и веза дугорочна потраживања исказана у износу од 1.000.000 КМ односе се на потраживања од предузећа „Жељезнице РС“ а.д. Добој по основу позајмице за плаћање ПДВ-а у реализацији Пројекта Жељезнице БиХ II

(„Службени гласник Републике Српске“, број 121/06). Позајмица има карактер револвинг фонда (уплата/поврат ПДВ-а по пројекту). Закљученим уговором између Министарства и предузећа „Жељезнице РС“ а.д. Добој предвиђено је да се након реализације пројекта Жељезнице БиХ II, позајмљена средства врате Министарству до 30.06.2012. г. С обзиром да је реализација пројекта продужена, продужен је и рок доспијећа наведеног потраживања до 30.08.2017. г.

Дугорочна потраживања исказана ван ГКТ у износу од 768.484 КМ односе се на потраживања Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, за доприносе за које је продужен рок плаћања.

6.3.1.3.3. Дугорочна разграничења

Дугорочна разграничења исказана су у укупном износу од 3.277.657 КМ. У износу од 85.508.287 КМ исказана су у ГКТ, док су у износу од 35.152 КМ исказана ван ГКТ. Код консолидације извршена је елиминација у износу од 82.508.287 КМ. Износ од 82.265.783 КМ који је исказан у ГКТ односи се на разграничења по основу повучених кредитних средстава преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката до 31.12.2016. г.

Код Министарства здравља и социјалне заштите евидентиран је износ од 3.218.761 КМ (обавезе према Линднеру д.о.о. Београд 3.000.165 КМ и дугорочне обавезе према Новој Банци а.д. Бања Лука и Вамеду Беч по основу накнада за гаранцију).

6.3.1.3.4. Остала дугорочна финансијска имовина

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

6.3.1.4. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу 16.073.411.638 КМ бруто, 2.183.560.299 КМ исправке вриједности и 13.889.851.339 КМ нето.

Исказано стање претходне године је за 17.065.140 КМ мање у односу на Биланс стања 31.12.2015. г, што је резултат проведених корекција почетног стања у ГКТ. Најзначајнија је корекција у износу од 19.797.561 КМ на организационом коду Угоститељског сервиса – вриједност зграда и објеката умањена је за 3.890.498 КМ, земљишта за 15.906.750 КМ. Стална средства која користи Угоститељски сервис била су евидентирана по процијењеној фер вриједности, те поштујући захтјеве МРС ЈС 3, извршена је корекција почетних салда на рачунима ревалоризационих резерви за ефекте ревалоризације, финансијског резултата за ефекте обрачуна амортизације и одговарајућих рачуна имовине за ефекте промјене вриједности услед усклађивања модела вредновања са утврђеним рачуноводственим политикама.

У односу на кориговану вриједност за претходну годину, нето имовина у сталним средствима је повећана за 353,67 милиона КМ или за 2,6%.

Ревизијама појединачних финансијских извјештаја као и збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе потврђено је да је током 2016. г.

настављено са имплементацијом Закона о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе. У складу са наведеним на јединице локалне самоуправе пренесена је имовина у вриједности 11.069.852 КМ. Министарство није са јединицама локалне самоуправе закључило споразуме о начину одржавања и финансирања трошкова наведене имовине, што институцијама повећава трошкове пословања.

Једно од кључних ревизијских питања у овом циклусу ревизије које је делегирано Министарству финансија, односи се на нефинансијску имовину, односно рачуноводствени обухват нефинансијске имовине, њено признавања, одређивање књиговодствене вриједности и трошкова амортизације који се признају у извјештајном периоду.

У досадашњем току ревизије утврђено је да поједини субјекти ревизије, у својим пословним евиденцијама, имају исказану значајну вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чија је набавна вриједност у потпуности амортизована, а која је и даље у употреби. Такође, постоје неусаглашена стања имовине по попису и књиговодственим евиденцијама (нпр. бивше Министарство одбране), као и значајан број имовине са неријешеним статусом власништва и права располагања као и улагања у наведену имовину, издавање у закуп, одржавање и друге активности везане за позиције нефинансијске имовине у сталним средствима.

У писаној информацији од стране Министарства финансија која је достављена ревизорском тиму изнесен је став Министарства о напријед наведеним питањима, гдје је наведено:

- по питању сталних средстава у употреби чија је набавна вриједност у потпуности амортизована, наведено је да се признавање и вредновање зграда, објеката, постројења и опреме врши у складу са МРС ЈС – 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. Министарство планира да доношењем нових рачуноводствених политика у 2017. г. додатно прецизира када ће буџетски корисници бити у обавези да изврше нову процјену амортизоване сталне имовине у употреби;
- по питању неусаглашености пописа и књиговодственог стања нефинансијске имовине, наведено је да је одговорност на појединачним буџетским корисницима који треба да отклањају евентуална одступања и
- по питању власништва, права располагања, управљања, одржавања и евидентирања некретнина у јавном сектору Републике Српске, наведено је да је Министарство финансија предузело активности кроз уврштавање овог питања у радни текст „Стратегије управљања јавним финансијама Републике Српске за период 2006-2020. г“.

Зграде и објекти у билансу стања су исказани у нето износу 5.141.877.898 КМ, од чега је 4.729.403.336 КМ исказано у ГКТ, док је 412.474.562 КМ у евиденцијама буџетских корисника изван ГКТ. Најзначајнији дио исказан кроз ГКТ се односи на преузету вриједност магистралних и регионалних путева (садашња вриједност 2.938.230.093 КМ) из посебних евиденција ЈП „Путеви РС“ и вриједност аутопута Бањалука – Градишка, Маховљанске петље и ауто пута Прњавор - Добој (садашња вриједност 879.851.196 КМ) према извјештајима ЈП „Аутопутеви РС“.

У односу на претходну годину нето садашња вриједност зграда и објеката је већа за 453,67 милиона КМ или за 9,68%, што је највећим дијелом резултат повећања

садашње вриједности ауто путева у износу од 394 милиона КМ (стављена у употребу дионица ауто пута Прњавор – Добој.

Постројења и опрема су у Консолидованом билансу стања исказани у нето износу 137.477.875 КМ, од чега је 123.738.062 КМ исказано у ГКТ, док је 13.739.813 КМ у евиденцијама буџетских корисника изван ГКТ. Ова позиција је мања за око 1,81% у односу на претходну годину.

Опрема у збирном извјештају Министарства просвјете и културе је исказана у укупној нето вриједности од 53.866.516 КМ. Током 2016. г. повећана је вриједност опреме у износу од 3.311.102 КМ по основу Пројекта "Набавка опреме за опремање објеката за смјештај студената у Бањој Луци, Палама и Фочи".

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

Од укупно исказане нето вриједности инвестиционе имовине у Консолидованом билансу стања (10.580.690 КМ), највећи дио (5.987.961 КМ) је евидентиран на организационом коду 09230003 – Унутрашње обавезе и потраживања и углавном се односи на куповину имовине „пропалих“ предузећа средствима са есrow-рачуна приватизације, по одлукама Владе у периоду 2008 - 2013. г:

- дио купљене имовине „ФАМ Јелшинград“ Бањалука која није продата кроз приватизацију предузећа „Нови Јелшинград“ а.д. односи се на вреловод који је пренесен на Град Бања Лука и земљиште у вриједности 1.662.101 КМ;
- дио купљене имовине „Целпак“ а.д. Приједор – у стечају која није пренесена на општину Приједор, а односи се на земљиште у вриједности 586.966 КМ;
- инвестициона имовина дата под оперативни закуп: евидентирано земљиште и грађевински објекти (618.683 КМ) у појасу граничног прелаза Брод. Осим наведеног, као инвестициона имовина евидентирано је земљиште у власништву, у износу 343.139 КМ;
- некретнине ДИ „Јадар“ Зворник – у стечају, купљене 2009. г, коју је Влада дала на управљање општини Зворник ради формирања пословно-развојне зоне, али имовина није укњижена на општину Зворник због неријешених имовинско-правних односа, те су класификоване као остала инвестициона имовина у власништву, по набавној вриједности 1.740.147 КМ;
- некретнине „Везионица“ а.д. Сребреница – у стечају, купљене на основу одлука Владе из 2008. г. за које још увијек није одређена коначна намјена, те су класификоване као остала инвестициона имовина у власништву, по набавној вриједности 154.500 КМ и
- некретнине „Центра за унапређење пољопривреде у брдско-планинском подручју“ а.д. Соколац – у стечају, купљене на основу одлуке Владе из 2013. г, а Влада је крајем 2014. г. донијела и закључак да се овај Центар у што краћем року укључи у рад ЈУ „Пољопривредни институт Републике Српске“, што није реализовано. Имовина је купљена за 882.423 КМ, а са датумом билансирања евидентирана је као инвестициона имовина.

Дио инвестиционе имовине ДИ „Јадар“ Зворник рекласификован је на осталу сталну имовину намијењену продаји у износу од 233.854 КМ. У складу са Одлуком о начину и условима јавне продаје непокретности на простору ранијег Акционарског друштва ДИ „Јадар“ Зворник од 13.04.2016. г, извршена је продаја

дијела имовине. Примици од продаје инвестиционе имовине (350.000 КМ), према Уговору из 2016. г, исказани су на примцима на рачуноводственом фонду (04).

Код Министарства здравља и социјалне заштите исказана је инвестициона имовина у износу од 1.202.612 КМ набавне вриједности, 131.149 КМ исправке вриједности и 1.218.851 КМ садашње вриједности. Ова имовина се односи на вриједност земљишта (100.860 КМ) на коме се налази пословни објекат у власништву Министарства (1.101.752 КМ садашње вриједности), који је на основу Уговора о закупу пословног простора закупљен од стране Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине. Код Министарства индустрије, енергетике и рударства инвестициона имовина је исказана у износу од 2.821.341 КМ (земљиште у износу од 348.408 КМ, грађевински објекти у износу од 1.959.066 КМ, накнадно улагање у износу од 78.318 КМ и опрема у износу од 534.632 КМ) и односи се на имовину предузећа „Новотекс“ а.д. Требиње у стечају коју је Влада купила и коју је Министарство издало у закуп привредном друштву „Trend-tex“ д.о.о. Билећа. (Образложено код РВ 024-17 под тачком 6.2.1.1 Нефинансијска имовина).

Нематеријална произведена имовина - Исказана нето вриједност нематеријалне произведене имовине (рачунарски програми, улагања у истраживање и развој, оригинална ауторска дјела и слично) у Консолидованом билансу стања износи 24.420.416 КМ и већа је за 1,7 милиона КМ или за 7,29% у односу на дан 31.12.2015. г. У ГКТ је исказано 18,93 милиона КМ, а код корисника изван ГКТ 5,49 милиона КМ.

Најзначајнија вриједност нематеријалне произведене имовине је исказана код Пореске управе (нето 6.334.500 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (4.760.973 КМ), институција основног образовања (4.365.176 КМ), институција средњег образовања (1.774.586 КМ), Фонда ПИО (1.435.076 КМ) и Генералног секретаријата Владе (1.411.297 КМ).

Нематеријална произведена имовина у збирном извјештају Министарства просвјете и културе је исказана у укупној нето вриједности од 6.508.295 КМ. Током 2016. г. повећана је вриједност нематеријалне произведене имовине у основним, средњим, музичким и специјалним школама у износу од 3.827.643 КМ по основу рачунарског програма за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) - пројекат Eduis.

Драгоцјености исказане у нето износу од 6.524.027 КМ највећим дијелом се односе на вриједност исказану код ЈУ „Музеј савремене умјетности РС“ (5.630.300 КМ).

Непроизведена стална имовина која према усвојеним рачуноводственим правилима обухвата материјалну имовину која настаје природним путем (земљиште, шуме, воде, национални паркови и остала природна добра) и нематеријалну непроизведену имовину (лиценце, патенти, концесије и сл.) исказана је у Консолидованом билансу стања у нето износу од 8.055.412.796 КМ. У односу на исказано стање претходне године, вриједност непроизведене сталне имовине је већа за 127,67 милиона КМ или за 1,61%.

Најзначајнији дио (82%) исказане вриједности непроизведене сталне имовине односи се на вриједност шума и шумских путева преузету из ванбилансне евиденције ЈП „Шуме Републике Српске“ у износу 6.530.477.706 КМ (повећање за 113 милиона КМ или за 1,76%), што уз исказану вриједност шума код бившег Министарства одбране Републике Српске у износу од 43,94 милиона КМ чини исказану вриједност природних добара.

Исказана вриједност земљишта је 1.323.660.753 КМ, од чега је 983,16 милиона КМ или (74%) код бившег Министарства одбране Републике Српске.

У збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске вриједност земљишта, а тиме и трајних извора средстава, потцијењена је минимално за износ од 1.521.015 КМ (односи се на процјене вриједности земљишта чији је власник Република Српска, а које користи КПЗ Фоча и Требиње).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу од 513.347.800 КМ, што је ниже за 229,44 милиона КМ или за 31% у односу на претходну годину.

Стална средства у припреми исказана су у износу 451,80 милиона КМ, од чега се 439,54 милиона КМ односи на евиденције у ГКТ, а 12,26 милиона КМ је ван ГКТ.

Као што је већ раније поменуто, из евиденција ЈП "Путеви" и ЈП "Аутопутеви" у ГКТ се преузимају подаци о укупној вриједности регионалних, магистралних и аутопутева, те тако и вриједности нових улагања кроз средства у припреми:

- изградња мреже аутопута Бањалука – Добој (268,59 милиона КМ),
- изградња мреже аутопута Бањалука – Градишка (2,28 милиона КМ) и
- јавни путеви - средства у припреми евидентирана код ЈП "Путеви" (56,29 милиона КМ).

На организационим кодовима бившег Министарства одбране остали су евидентирани износи од укупно 2,54 милиона КМ као стамбени објекти и јединице у припреми. У претходном ревизорском извјештају је дата препорука да се пописом утврди стварно стање имовине у припреми која је евидентирана на организационом коду бившег МОРС-а. Министар финансија је Рјешењем од 13.10.2016. г. именовано комисију за попис имовине и утврђивање потраживања бившег МОРС-а. Комисија је у јануару 2017. г. сачинила Извјештај о проведеном попису на дан 31.12.2016. г. у којем је констатовала да: „На основу документације која је била доступна комисији није било могуће утврдити на које објекте се односи износ од 2,54 милиона КМ“, који је евидентиран у оквиру стамбених објеката и јединица у припреми код бившег МОРС-а. Комисија предлаже да се Ресор за трезор обрати Републичкој дирекцији за обнову и изградњу за доставу података о инвестицијама у току и да се на основу тако достављене документације предузму одговарајућа књижења. Министарство финансија се дописом од 16.03.2017. г. обратило Републичкој дирекцији за обнову и изградњу за достављање података о инвестицијама у току, као и податке о некретнинама и потраживањима од купаца, односно закупца некретнина. Републичка дирекција за обнову и изградњу дописом од 27.03.2017. г. обавјештава Министарство финансија да нема сазнања о преузимању евиденција, обавеза и потраживања створених и неизмирених обавеза од стране бившег МОРС-а. Исти се у свом допису позивају на Закључак Владе од 01.06.2006. г. којим се у тачки 2. задужује Министарство финансија да сачини и предложи начин и динамику реализације преузимања евиденција обавеза и потраживања, а у тачки 3. Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију, да сагледа и предложи начин и динамику реализације преузимања евиденције будућег управљања и располагања војно стамбеним фондом, пословним просторима, гаражама од бившег МОРС-а. Из извјештаја Комисије о попису финансијске имовине и потраживања бившег МОРС-а од јануара 2017. г. произилази да Закључак Владе од 01.06.2016. г. у тачкама 2. и 3. није проведен, те је препорука дјелимично проведена.

Значајан износ средства у припреми исказан је и код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по програму стамбеног збрињавања породица палих

бораца и РВИ од прве до четврте категорије, у укупном износу од 7,27 милиона КМ. У току 2016. г. са Министарства је на локалне заједнице пренесено 339 стамбених јединица, укупне нето вриједности 11.233.170 КМ.

Пословне објекте у припреми у износу 69,84 милиона КМ код Министарства здравља и социјалне заштите, по пројектима чине:

- болница у РС – ЕИВ, реконструкција и опремање Централног медицинског блока и изградња новог сјеверног крила ЦМБ УБ КЦ Бањалука (63,34 милиона КМ);
- санација и реконструкција постојећег објекта "Кухиње" болнице у Источном Сарајеву (2,99 милиона КМ);
- пројекту НСЕП – изградња и адаптација домова здравља и амбуланти породичне медицине у Републици Српској (3,51 милион КМ) и
- медицинску и лабораторијску опрему у припреми у износу од 4,8 милиона КМ, од чега код Министарства здравља и социјалне заштите (4,77 милиона КМ) и Ректората у Бања Луци (31.255 КМ).

Пословни и остали објекти у припреми су исказани код:

- институција високог образовања 3,39 милиона КМ (Природно математички факултет Бања Лука 259.783 КМ и Архитектонско грађевински факултет Бања Лука 3.118.792 КМ); Универзитет у Источном Сарајеву – 2,31 милион КМ; за техничко-лабораторијски центар – 696.735 КМ и остало);
- нефинансијске имовине у припреми код Универзитета у Источном Сарајеву у износу 832.365 КМ (Саобраћајни факултет Добој) и опрему за образовање, науку и културу у износу од 4.101.702 КМ;
- институција основног образовања у износу од 3.034.202 КМ;
- институција правосуђа 4,75 милиона КМ (од тога: 1,54 милиона КМ за доградњу и реконструкцију зграде Окружног суда и Окружног тужилаштва у Бијељини; објекте у изградњи код КПЗ Бијељина у износу 2,37 милиона КМ, Основних судова у Бања Луци 497.569 КМ, у Сокоцу 192.230 КМ, у Требињу 94.680 КМ и Градишкој 39.500 КМ);
- организационог кода „Унутрашње обавезе и потраживања“ у износу од 1.794.000 КМ (пословни објекат у Бијељини, евидентиран на основу процјене вјештака грађевинско архитектонске струке 31.12.2016. г.);
- МУП-а у износу од 301.008 КМ (од тога Полицијска станица Рудо 297.966 КМ);
- нематеријалне произведене имовине у припреми од 2,5 милиона КМ, од чега је 2,29 милиона КМ код Генералног секретаријата Владе (улагања у "Стратегију развоја" Владе Републике Српске) и код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију у износу од 208.242 КМ (улагања у „Стратегију управљања отпадом Републике Српске“);
- нефинансијске имовине у припреми код Министарства финансија (4,22 милиона КМ), за пројекат „Централизовани обрачун плата и накнада буџетских корисника“;
- Академије наука и умјетности у износу од 1,08 милиона КМ (израда Енциклопедије РС);
- ЈУ "Андрејев институт" Вишеград у износу од 1,75 милиона КМ;
- нефинансијске имовине у припреми код Јединице за координацију пољопривредних пројеката у износу од 1,88 милиона КМ, односи се на изградњу насипа на Дрини (945.312 КМ), Уни (159.354 КМ), изградња репро

центра Павловац у Калиновику (525.081 КМ) и система за наводњавање у Братунцу, Маглајанима и Љубињу (252.831 КМ) и

- ЈУ "Воде Српске" у износу од 7,13 милиона КМ.

Као што је наведено у извјештају о ревизији за Министарство рада и борачко-инвалидске заштите нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми више је исказана у књиговодственим евиденцијама и финансијским извјештајима Министарства за износ од 864.652 КМ у односу на стварно стање утврђено годишњим пописом на дан 31.12.2016. г.

Као што је наведено у извјештају Генералног секретаријата Владе нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу од 2.288.520 КМ и у потпуности се односи на улагања из ранијег периода у израду „Стратегије развоја Републике Српске“. Улагања су извршена на основу уговора закљученог са Економским институтом а.д. Бања Лука из 2009. г. и анекса уговора из 2011. г, а почетно се Стратегија развоја односила на период 2010 - 2015. Као што је утврђено у претходним ревизијама, анексите уговора је мијењан период примјене стратегије, тако да је анексом уговора од 15.04.2013. г. измијењен период примјене стратегије и њен назив гласи „Стратегија развоја Републике Српске за период 2014 – 2018. године“.

Влада Републике Српске је 27.11.2015. г. донијела закључак којим је прихваћена Информација о изради Стратегије развоја Републике Српске и оцијењено је да је потребно: „са Економским институтом а.д. Бања Лука закључити Анекс уговора у погледу временског периода за који се ради Стратегија развоја Републике Српске, на начин да се дефинише нови период 2017 - 2021. година и овлашћена је предсједница Владе да потпише предметни Анекс“. До завршетка ове ревизије поменути Анекс уговора није потписан, а ревизији нису презентовани било који други документи који би потврдили да је у току ревидиране године било активности везаних за улагање у „Стратегију развоја Републике Српске“.

За укупно улагање у „Стратегију развоја Републике Српске“, због очигледне неактуелности раније израђеног документа који није био нити је тренутно у примјени, није могуће потврдити да је испуњена суштинска карактеристика неопходна за признавање неког средства према МРС-ЈС 1 (пар. 11), а то су „будуће економске користи или услужни потенцијал“.

Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима (61,54 милиона КМ) углавном се односе на авансе исказане код:

- Министарства здравља и социјалне заштите за пословне објекте и просторе у износу од 21,26 милиона КМ, од чега се 20,65 милиона КМ односи на аванс дозначен фирми "Vamed" Аустрија за опремање УБ КЦ Бања Лука, Аесом Шпанија 301.762 КМ, Јокић инвест Зворник 106.862 КМ и Градип Прњавор 195.853 КМ за извођење радова на здравственим објектима;
- Министарства здравља и социјалне заштите за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 36,34 милиона КМ, односи на аванс дозначен фирми "Vamed" Аустрија у оквиру Пројекта болница у РС – ЕИВ, а за Реконструкцију и опремање ЦМБ и изградњу новог сјеверног крила ЦМБ УБ Клиничког центра Бања Лука;
- РУ ГиИПП у износу 1,59 милиона КМ, од чега 1,5 милион КМ за пословни простор у Приједору, а 87.167 КМ за пословни простор у Рибнику, за шта су у току судски спорови;

- ЈУ "Воде Српске" по пројекту хитне заштите и помоћи од поплава, у збирном износу од 1,80 милиона КМ.

У појединачним извјештајима о ревизији код буџетских корисника дате су препоруке везане за евидентирање, класификацију, процјењивање и признавање нефинансијске имовине и то код: Министарства финансија, МУП-а, Министарства правде, Министарства науке и технологије, Министарства здравља и социјалне заштите и Пореске управе.

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе

На дан 31.12.2016. г. укупне обавезе исказане су у износу од 7.124.458.282 КМ и у односу на исказано стање претходне године веће су за 378,30 милиона КМ или за 5,61%, углавном због повећања дугорочних и краткорочних финансијских обавеза. Исказане укупне обавезе се односе на краткорочне (1.238.227.378 КМ) и дугорочне обавезе (5.886.230.904 КМ).

Појединачним ревизијама финансијских извјештаја буџетских корисника за 2016. г. утврђено је:

- да у збирним финансијским извјештајима Министарства просвјете и културе на дан 31.12.2016. г. нису исказане обавезе по основу личних примања најмање у износу од 6.492.563 КМ и обавезе из пословања најмање у износу од 1.877.836 КМ (текући период 5.084.676 КМ и ранији период 3.285.723 КМ), што није у складу са члановима 73. и 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја. Због наведеног и извршење буџета за 2016. г није реално исказано;
- да су Министарство просвјете и културе и институције у његовој надлежности створили обавезе веће од расположивог буџета најмање у износу од 10.798.157 КМ (неисказане обавезе текућег и претходног периода 8.370.399 КМ и текуће обавезе евидентирани преко расхода обрачунског карактера на фонду 01 у износу од 2.427.758 КМ), што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- да су у збирним финансијским извјештајима Министарства правде на економском коду обавеза из пословања класификоване обавезе КПЗ Фоча према Привредној јединици „Дрина“ Фоча у износу од 337.549 КМ по основу дугова за осуђеничке накнаде. Услјед погрешне класификације обавезе из пословања су прецијењене, док су финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица потцијењени за наведени износ;
- да су код Министарства здравља и социјалне заштите због неевидентирања обавезе по накнади за коришћење гаранције краткорочне обавезе и краткорочна разграничења исказани у мањем износу за 110.036 КМ, а због погрешне класификације по истом основу потцијењене су краткорочне обавезе и краткорочна разграничења, а прецијењене дугорочне обавезе и дугорочна разграничења за износ 106.658 КМ;
- да су код Министарства здравља и социјалне заштите краткорочне обавезе које доспијевају до годину дана по основу накнаде за коришћење гаранције од Нове Банке а.д. Бања Лука исказане у оквиру обавеза по основу трошкова сервисирања зајмова у земљи у износу од 106.108 КМ, што није у складу са чланом 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини

рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Обавезе из пословања су потцијењене за 106.108 КМ, за колико су прецијењене обавезе по основу трошкова сервисирања зајмова у земљи.

- укупно утврђене неизмирене краткорочне обавезе у ГКТ на дан 31.12.2016. г. износе најмање 187.560.861 КМ, од чега се износ од 179.190.462 КМ односи на евидентиране обавезе, а износ од 8.370.399 КМ на неевидентиране обавезе. Због недостатака буџетских средстава, износ од најмање 113.031.970 КМ (исказаних у ГКТ) се односи на неизмирене доспјеле обавезе на дан израде финансијских извјештаја (28.02.2017. године) настале у току 2016. г, а по налазу ревизије износ од најмање 66.158.492 КМ се односи на евидентиране а неизмирене обавезе из ранијег периода. Износ од најмање 8.370.399 КМ (код Министарства просвјете и културе) се односи на 5.084.676 КМ неевидентираних обавеза насталих у току 2016. г, а износ од 3.285.723 КМ на неевидентиране обавезе из ранијег периода. Поједини буџетски корисници нису обезбиједили поуздан податак о износу неизмирених обавеза из ранијег периода. У смислу одредби чланова 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе, које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 28.02.2017. г) утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године, као и извршења буџета у наредној години (за коју се, посљедично, не планирају издаци по основу измирења обавеза из ранијих година).

По налазу ревизије исказане краткорочне обавезе на дан 31.12.2015. г, које нису измирене до 29.02.2016. г. у најмењем износу од 190.820.522 КМ (од чега је 185.460.720 КМ евидентирано, а најмање 5.359.802 КМ није евидентирано) измирене су на терет буџетске 2016. године у најмењем износу од 139.643.187 КМ. За износ измирених обавеза из ранијег периода нису исказани издаци за отплату дугова у најмењем износу од 120.102.492 КМ (тачка 6.1.3.3. извјештаја). За преостале неизмирене обавезе у износу од 51.177.335 КМ и друге обавезе из ранијег периода (за које нису обезбијеђени поуздани подаци) није припремљен дугорочни план измирења обавеза из ранијег периода, сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

6.3.2.1.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у укупном износу од 678.716.621 КМ од чега је 676.973.671 КМ исказано у ГКТ, а 3.355.250 КМ ван ГКТ, док је 1.612.300 КМ елиминисано при консолидацији. У односу на претходну годину краткорочне финансијске обавезе су веће за 237,72 милиона КМ или за 23,8%, при чему се 105,88 милиона КМ односи на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, а 26 милиона КМ односи на повећање по основу хартија од вриједности (резервски записи и обвезнице) које доспијевају на наплату у року до годину дана.

Вриједносно најзначајније краткорочне финансијске обавезе које су исказане у ГКТ су краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности:

- 198.995.400 КМ обавеза по основу дијела дугорочних обвезница које доспијевају на наплату до годину дана (обвезнице емитоване јавном понудом 102,21 милион КМ, обвезнице за измирење ратне материјалне и нематеријалне штете 49,71 милион КМ, обвезнице за измирење старе девизне штедне 45,91 милион КМ, обвезнице за измирење општих обавеза

855 хиљада КМ и 304 хиљаде КМ за обвезнице емитоване за измирење обавеза према добављачима). Од тог износа дио од 53,50 милиона КМ се односи на обавезе по основу емисије из 2016. г, а 41,75 милиона КМ на емисије из ранијег периода;

- 87.499.497 КМ обавеза по основу емитованих трезорских записа на основу Одлуке Народне скупштине о краткорочном задуживању од 23.12.2015. г, ради обезбјеђења средстава за финансирање буџетских издатака у 2016. г.
- 292.377.120 КМ обавеза према иностраним кредиторима за главницу по дугорочним зајмовима које доспијевају за наплату до годину дана по курсу на дан билансирања. За обавезе доспјеле у 2016. г. по основу главнице дуга плаћено је 215.121.514 КМ (стари дуг 55.476.249 КМ, буџетски кредити 63.950.023 КМ и нови дуг 95.695.241 КМ). Доспијеће за 2016. на дан 31.12.2015. износило је 216.147.904 КМ, а разлика између плаћеног и доспјелог се односи на негативне курсне разлике и корекције;
- 27.576.928 КМ обавеза према банкама у земљи за главницу (која доспијева за наплату до годину дана) на основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и УБ КЦ Бања Лука, у складу са Уредбом о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа, односно према Одлуци о индиректном задуживању за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа. Структура дуга по корисницима је сљедећа: Фонд здравственог осигурања 19.778.642 КМ, Јавни фонд за дјечију заштиту 3.656.881 КМ и УБ КЦ Бања Лука 4.141.405 КМ;
- 21.073.684 КМ на име капиталних инвестиција, од тога: по задужењу за потребе капиталних инвестиција у МУП-у (5 милиона КМ), по задужењу за реализацију пројекта „Доситеј“ (3 милиона КМ), по задужењу за изградњу четвртог павиљона у кампусу Универзитета у Бањалуци (2,07 милиона КМ), по задужењу за реализацију Програма потпуног стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и РВИ (8,33 милиона КМ) и по преузетом задужењу Универзитета Источно Сарајево за прибављање студентског дома Пале (2,67 милиона КМ);
- 7.908.814 КМ обавеза за главницу за кредитно задужење Фонда ПИО, од чега 6,50 милиона КМ за главницу која доспијева у 2017. г. за зајмове примљене од банака у име Фонда ПИО, а 1,42 милиона КМ обавезе за главницу из децембра 2016. г. за директно задужење Фонда ПИО;
- 28.501.094 КМ на организационом коду Фонда ПИО, по основу дугорочних обавеза које доспијевају на наплату до годину дана, од чега 11,73 милиона КМ по основу дугорочног кредита код банака на основу сагласности Владе од 05.06.2014. г, а 16,77 милиона КМ по основу дугорочног кредита на основу Одлуке Владе од 23.09.2015. г. и
- 13.098.983 КМ планираних за отплату обавеза према банкама за Административни центар Владе које доспијевају у 2017. г.

У 2016. г. је емитовано 10 емисија трезорских записа планиране вриједности 135.300.000 КМ, од чега је реализовано 185.130.000 КМ. Обавезе по основу трезорских записа на дан 31.12.2016. г. износе 87.499.496 КМ, а износ од 500.504 КМ се односи на камату по емисијама које доспијевају на исплату у 2017. г, што представља укупно краткорочно задужење по овом основу од 88 милиона КМ.

За емисије трезорских записа (од 2-6) које су извршене и доспијевале на исплату у 2016. г. у износу од 96.602.512 КМ није вршено евидентирање преко књиговодствених конта примитака и издатака од издавања осталих хартија од

вриједности што није у складу са чланом 108. став (2) и 138. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и члановима 87. и 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Код корисника изван ГКТ, најзначајније краткорочне обавезе су исказане код РУ ГиИПП (1.295.048 КМ) за обавезе према банци по основу доспијећа рата за набављену зграду Управе и код ЈУ „Воде Српске“ (1.612.300 КМ) по основу позајмице са escrow рачуна за плаћени ПДВ у пројекту хитне заштите од поплава.

6.3.2.1.2. Обавезе за лична примања

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 107.341.410 КМ (105.346.675 КМ исказано у ГКТ, а 1.994.735 КМ код буџетских корисника ван ГКТ). Обавезе за бруто плате запослених исказане су у износу 74.267.599 КМ, а обавезе за бруто накнаде запослених у износу од 33.073.811 КМ. Билансиране обавезе за лична примања углавном представљају обавезе за децембарску бруто плату буџетских корисника. Осим тога, око 22,6% укупно исказаних обавеза за лична примања чине обавезе (из ранијег периода) по основу пореза и доприноса бившег Министарства одбране (23.208.952 КМ) и бивше Републичке управе царина (1.006.202 КМ). Како је наведено и у извјештајима о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја буџета Републике претходних година, Министарство финансија није извршило детаљну анализу исказаних обавеза по основу пореза и доприноса на лична примања бившег Министарства одбране и бивше Републичке управе царина, нити постоје књиговодствене исправе о настанку пословног догађаја, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Од активних буџетских корисника, најзначајнији дио исказаних обавеза за лична примања односи се на: Министарство просвјете и културе и институције у његовој надлежности (око 31%), МУП (око 16%) и институције правосуђа (око 15%) укупних обавеза за лична примања.

6.3.2.1.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 160.145.667 КМ од чега је 142.354.870 КМ исказано у ГКТ, а 18.099.008 КМ ван ГКТ. У односу на кориговано стање претходне годину обавезе из пословања исказане су у већем износу за око 3,95 милиона КМ или за 3%.

Као што је наведено и у више претходних извјештаја о ревизији, у оквиру исказаних обавеза из пословања су и обавезе бившег Министарства одбране за набавку роба и услуга у земљи у износу од 7.463.282 КМ и обавезе према физичким лицима у износу од 6.037.849 КМ. Наведене обавезе нису на одговарајући начин пописане и усаглашене. За ове обавезе Министарство финансија није извршило детаљну анализу, нити постоје књиговодствене исправе о настанку пословног догађаја, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Обавезе за набавку сталне имовине код буџетских корисника у ГКТ (6.444.242 КМ) најзначајније су код Службе за заједничке послове у износу од 3.160.900 КМ, по основу уговора о куповини објекта Владе Републике Српске у Источном Сарајеву и

набавку опрема за опремање објекта за смјештај представника Републике Српске у заједничким институцијама.

Обавезе по судским рјешењима исказане у укупном износу од 23.963.324 КМ, од чега се 13.439.562 КМ односи на обавезе евидентирание као унутрашњи дуг Републике Српске по судским извршним рјешењима (ратна штета 9.585.928 КМ; акциони план 3.021.283 КМ, по апелацијама 657.070 КМ, акциони план – нематеријална ратна штета 13.299 КМ и трошкови 161.982 КМ) и обавезе евидентирание на организационом коду „Остала потрошња – остале исплате“ у износу од 8.072.767 КМ. Преостали износ односи се на обавезе по основу судских извршних рјешења код појединачних корисника буџета (Основни суд Бања Лука 751.891 КМ и Бијељина 869.697 КМ, Окружни суд у Бијељини 334.535 КМ и други буџетски корисници 494.872 КМ).

Обавезе за депозите и кауције евидентирание у ГКТ у износу од 19.679.371 КМ готово у потпуности се односе на обавезе институција правосуђа, евидентирание у складу са Процедуром Министарства финансија од 25.11.2015. г.

Остале обавезе у земљи у оквиру ГКТ исказане су у износу од 13.871.311 КМ, односе се на обавезе: за емитоване обвезнице (1.882.796 КМ главница и 272.554 КМ камата), по основу рјешења о измирењу пореских обавеза путем обвезница (1.789.030 КМ), код Фонда ПИО по основу доприноса за здравствено осигурање пензионера (1.609.470 КМ), по рјешењима Пореске управе за поврат погрешно уплаћених доприноса (794.792 КМ) и по основу осталих обавеза (99.396 КМ), код институција правосуђа (3.527.405 КМ) и Службе Предсједника (1.189.000 КМ).

Обавезе из пословања у иностранству у ГКТ исказане су у износу од 9.312.910 КМ. Најзначајнији дио исказан је код Министарства здравља и социјалне заштите (8.178.830 КМ) и Министарства за економске односе и регионалну сарадњу (1.038.153 КМ).

Ван ГКТ исказан је износ од 18.099.008 КМ, од чега се највећи дио исказаних обавеза односи на: студентске и ђачке домове, ЈУ „Воде Српске“, Јединице за координацију пољопривредних пројеката, републичке институције културе, Републичке дирекције за промет НВО и Рачун принудне наплате код Пореске управе, РУ ГиИПП, националног парка „Сутјеска“ Тјентиште, док је 308.211 КМ елиминисано приликом консолидације.

6.3.2.1.4. Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у укупном износу од 4.866.999 КМ и односе се на обавезе: за камате на обвезнице у земљи (1.525.367 КМ), камате по зајмовима (535.658 КМ) и по основу осталих трошкова финансирања (2.798.357 КМ). Најзначајнији износ осталих трошкова финансирања исказан је код Министарства здравља и социјалне заштите по основу затезних камата (2.587.105 КМ) по основу Општег уговора за пројектовање, изградњу и опремање нове болнице у Бијељини према Вамед-у Аустрија.

Као што је наведено код Министарства здравља и социјалне заштите, због неевидентирања обавезе по накнади за коришћење гаранције краткорочне обавезе и краткорочна разграничења су исказани у мањем износу за 110.036 КМ, а због погрешне класификације по истом основу потцијењене су краткорочне обавезе и краткорочна разграничења, а прецијењене дугорочне обавезе и дугорочна разграничења за износ 106.658 КМ.

6.3.2.1.5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су (највећим дијелом у ГКТ) у износу од 226.564.794 КМ, а веће су у односу на кориговано стање претходне године за 104.194.502 КМ или за 85%. Повећање је посљедица укључивања Фонда ПИО у ГКТ и обавеза за дознаке на име социјалне заштите које исплаћује Фонд ПИО у износу од 108.368.683 КМ.

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 43.292.437 КМ, а односе се на обавезе код: Агенције за аграрна плаћања (36.756.471 КМ), Министарства саобраћаја и веза (3.153.340 КМ), Министарства породице, омладине и спорта (1.412.159 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите (1.284.320 КМ) и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (686.148 КМ).

Обавезе за грантове евидентирани су у ГКТ у износу од 12.000.907 КМ, с тим да је код консолидације извршена елиминација од 15.000 КМ, тако да исказане обавезе за грантове износе 11.985.907 КМ. Најзначајније обавезе за грантове исказане су на организационом коду „Јавна улагања“ у износу од 3.682.488 КМ по пројекту „Опремања радио телевизије Републике Српске“ из средстава јавних инвестиција. Код осталих буџетских корисника обавезе за грантове исказане су највећим дијелом код: Министарства породице, омладине и спорта (1.600.681 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (1.374.032 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите (1.062.400 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике (62.902.767 КМ) односе се на обавезе исказане код: Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (58.460.565 КМ), Министарства за избјеглице и расељена лица (3.122.037 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите за обавезе према социјалним институцијама које се финансирају из буџета (1.033.000 КМ), Министарства породице, омладине и спорта (284.265 КМ) и Генералног секретаријата Владе (2.900 КМ).

Код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите од укупно исказаних 58.460.565 КМ обавеза за дознаке, дио од 17.352.597 КМ се односи на укалкулисане обавезе за које нису била расположива средства у буџету за 2016. г. (обавезе за борачки додатак за 2016. г. 11.566.266 КМ, текуће дознаке за одликоване борце за 2015. г. 3.446.855 КМ и обавезе према Фонду здравственог осигурања 2.339.475 КМ). Неизмирене укалкулисане обавезе по члану 182. Закона о раду са 31.12.2016. г. исказане у износу од 19.698.340 КМ и остале обавезе (инвалиднине, одликовања и социјално збрињавање радника за децембар 2016. г) у износу од 21.409.628 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (108.368.683 КМ), исказане на организационом коду Фонда ПИО, односе се на обавезе за пензије у износу од 85.819.404 КМ (пензије за децембар 2016. г. 80.753.919 КМ, обавезе по основу обустава на пензије 4.647.607 КМ и обавезе по основу чланарина 417.878 КМ) и обавезе по основу одштетних захтјева, које је Фонд ПИО у обавези исплатити иностраним носиоцима осигурања у складу са међународним споразумима о социјалном осигурању у износу од 22.549.279 КМ.

6.3.2.1.6. Краткорочна резервисања и разграничења

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 18.013.769 КМ од чега је 13.816.525 КМ исказано у ГКТ, а 4.219.201 КМ ван ГКТ, а 21.957 КМ је елиминисано приликом консолидације.

Краткорочно разграничени расходи исказани су у износу од 378.263 КМ од чега се највећи дио (355.915 КМ) односи на институције правосуђа.

Краткорочно разграничени приходи исказани су у износу од 2.874.173 КМ од чега се најзначајнији износ од 1.161.309 КМ односи на Окружни суд Источно Сарајево (донаторска средства Владе Норвешке уложена у реновирање зграде суда).

У претходном ревизорском извјештају (РВ024-16) дата је препорука да се утврди коначан статус краткорочно разграничених прихода на организационим кодовима бивше Републичке управе царина, те да се на том основу проведу неопходна књижења. Комисија формирана Рјешењем министра финансија од 13.10.2016. г. извршила је попис потраживања и статуса прихода бивше Републичке управе царина о чему је у јануару 2017. г. сачинила Извјештај. У извјештају је комисија констатовала да су на дан 31.12.2016. г. на организационим кодовима бивше Републичке управе царина краткорочно разграничени приходи исказани у укупном износу од 3.243.735 КМ, од чега се износ од 2.971.407 КМ односи на капиталне помоћи из иностранства, 22.617 КМ се односи на остала разграничења – емитоване обвезнице РС за износ обавеза према добављачима настао до 31.12.2012. г. и 249.711 КМ се односи на разграничене остале приходе. У складу са налазима комисије извршена су одговарајућа књижења, чиме је наведена препорука у овом дијелу проведена.

Краткорочна резервисања исказана су у износу од 2.008.705 КМ, односе се на резервисања Фонда ПИО по основу тужбе против Фонда ПИО/МИО Федерације БиХ (1.724.099 КМ) и резервисања по судским рјешењима (191.771 КМ главница и 93.011 КМ камата).

Остала краткорочна разграничења исказана су у износу од 12.752.628 КМ (од тога је 8.231.206 КМ у ГКТ) и претежно се односе на неизмирене обавезе код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 6.397.862 КМ (од чега 5.948.627 КМ према Vamed Аустрија и по основу пројекта HSEP 449.025 КМ), преузете обавезе према добављачима за Приједорску банку 1.300.338 КМ и код осталих буџетских корисника.

Код корисника изван ГКТ краткорочна разграничења су исказана код: Пореске управе - Рачун принудне наплате (2.239.475 КМ) по основу обавеза према буџету за наплаћене јавне приходе у поступку принудне наплате и ЈУ „Андрејев институт“ Вишеград (1.749.061 КМ) и осталих субјеката.

6.3.2.1.7. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 20.411.564 КМ, од чега је 22.712.017 КМ исказано у ГКТ, 92.889 КМ ван ГКТ, а 2.393.342 КМ је елиминисано приликом консолидације.

На дан 31.12.2016. г. исказане су краткорочне обавезе по основу нераспоређених јавних прихода према фондовима, општинама, градовима и ЈП „Путеви РС“ и осталим корисницима у износу од 6.684.105 КМ и исти су распоређени у јануару 2017. г.

У оквиру организационог кода Унутрашње обавезе и потраживања исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 4.978.862 КМ, а односе се на:

- укалкулисане обавезе по основу старе девизне штедње (1.845.458 КМ);
- обавезе по основу рефундирања дијела јавних прихода (973.239 КМ);
- обавезе по судском извршном рјешењу, тражилац ОДЈКП „Водовод“ Бања Лука (966.749 КМ);
- доспјеле неисплаћене обавезе по основу главнице на емитоване обвезнице у износу од 594.044 КМ (материјална и нематеријална штета 511.106 КМ, обавезе према добављачима 76.276 КМ и опште обавезе 6.662 КМ);
- обавезе по основу доспјелих а неизмирених камата на емитоване обвезнице (264.913 КМ);
- обавезе по основу судских извршних рјешења (акциони план, нематеријална штета) у износу од 225.406 КМ;
- краткорочне обавезе (73.336 КМ);
- обавезе по основу камата на емитоване обвезнице Републике Српске (30.098 КМ) и
- укалкулисане обавезе по основу унутрашњег дуга (5.619 КМ).

У оквиру организационог кода Остала буџетска потрошња – остале исплате исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 3.477.580 КМ, од чега се највећи дио односи на обавезе према општинама и фондовима по записницима Пореске управе о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (2.536.257 КМ).

Код Фонда ПИО евидентирани су краткорочне обавезе у износу од 6.026.606 КМ (5.042.932 КМ обрачунате пензије иностраним носиоцима осигурања и 983.674 КМ обавезе по записницима Пореске управе).

Код Фонда солидарности исказане су обавезе на дан 31.12.2016. г. у износу од 1.947.917 КМ, које су у највећем износу краткорочне, исказане у износу од 1.947.178 КМ.

6.3.2.1.8. Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица

Након проведене елиминације на овој позицији исказане су обавезе произашле из односа међусобно повезаних буџетских јединица различитог и истог нивоа власти у укупном износу од 22.181.554 КМ.

Обавезе произашле из односа међусобно повезаних буџетских јединица различитог нивоа власти у износу од 21.866.832 КМ се односе на обавезе за трансфере од државе, ентитету, јединицама локалне самоуправе, фондовима и другим нивоима власти, а обавезе из односа међусобно повезаних буџетских јединица истог нивоа власти износе 315.192 КМ.

6.3.2.2. Дугорочне финансијске обавезе

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 4.041.220.911 КМ, од чега је 4.041.111.657 КМ исказано у ГКТ, а 109.254 КМ ван ГКТ. У односу на исказано почетно стање, дугорочне финансијске обавезе су веће за 197 милиона КМ или за 5,12%. Повећање обавеза у односу на претходну годину у највећем дијелу се односи на дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (162 милиона КМ).

Дугорочне финансијске обавезе евидентирани у ГКТ су обавезе по основу дугорочних хартија од вриједности (обвезнице) и дугорочне обавезе по зајмовима (кредитима).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи исказане у укупном нето износу од 978.346.418 КМ, што је за 161,79 милиона КМ или за 19,81% више у односу на исказано почетно стање. Повећање се односи на нове емисије обвезница (главница) ради обезбјеђења средстава за финансирање буџетских издатака, једну нову емисију за измирење обавеза по основу ратне материјалне и нематеријалне штете (једанаеста емисија) и једну емисију обвезница за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедне (седма емисија).

Дугорочни дио главнице за обвезнице по основу материјалне и нематеријалне штете у износу од 301.471.862 КМ - ове обвезнице су по одлукама у претходном периоду емитоване кроз десет емисија (период 2008 - 2015. г). У току 2016. г. по Одлуци о једанаестој емисији обвезница Републике Српске за измирење обавеза по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. г. Република Српска је емитовала обвезнице у износу од 21.117.388 КМ. Рок доспијећа емисије је 13 година од дана емисије (22.11.2016. г) са периодом одгоде исплате главнице од три године урачунатим у рок отплате и фиксном каматном стопом од 1,5% годишње. На краткорочне обавезе које доспијевају у року до годину дана пренесено је 49.714.904 КМ.

Дугорочни дио главнице за обвезнице емитоване по основу верификованих рачуна старе девизне штедне исказан је у износу од 61.375.555 КМ. У периоду 2008 - 2015. г. за измирење наведених обавеза донесено је шест одлука о емисији обвезница Републике Српске. Ове обвезнице су са роком доспијећа пет година од дана емисије и фиксном каматном стопом од 2,5% годишње. У току 2016. г. по Одлуци о седмој емисији обвезница Републике Српске за измирење обавеза по основу верификованих рачуна старе девизне штедне, Република Српска је емитовала обвезнице у износу од 33.870.590 КМ. Рок доспијећа емисије је 5 година од дана емисије (22.08.2016. г), са фиксном каматном стопом од 2,5% и каматом која се обрачунава полугодишње. Доспијеће првог ануитета је 22. фебруар 2017. г, а задњег 22. август 2021. г.

Смањење од 45,91 милион КМ у односу на претходну годину представља пренос на краткорочно доспијеће (до годину дана).

Дугорочни дио главнице за обвезнице за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама по основу емисије обвезница из 2008. г. исказан је у износу од 1.744.828 КМ.

Дугорочни дио главнице обвезница за измирење обавеза према добављачима по основу I и II емисије исказан је у износу од 1.193.357 КМ.

Дугорочне обавезе за главницу по основу емитованих обвезница Републике Српске јавном понудом исказане су у износу од 625.716.800 КМ и веће су у односу на почетно стање за 179,50 милиона КМ. До 2016. г. емитовано је укупно 586 милиона КМ ових обвезница (120 милиона КМ у 2011. г, 30 милиона КМ у 2012. г, 185 милиона КМ у 2014. г. и 251 милион КМ у 2015. г). Нето повећање од 179,50 милиона КМ се односи на разлику по основу смањења због преноса на краткорочно доспијеће у износу од 102,21 милиона КМ и нових емисија ове категорије обвезница од 281,71 милион КМ. У току 2016. г. донесено је осам одлука у износу од 283 милиона КМ, а реализована је продаја стварне номиналне вриједности од 281,71 милиона КМ на основу сљедећих одлука:

- Одлука о тринаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 33 милиона КМ. Емитовано је 33.000 обвезница номиналне вриједности 1.000 КМ, са роком доспијећа три године од дана регистрације у ЦРХОВ РС и каматом од 3,5% на годишњем нивоу;

- Одлука о четрнаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 20 милиона КМ. Доспијеће је седам година и камата 4,5% годишње;
- Одлука о петнаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 40 милиона КМ. Доспијеће је пет година и каматна стопа 4% на годишњем нивоу;
- Одлука о шеснаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 60 милиона КМ, реализовано 58,71 милион КМ. Рок доспијећа је десет година и каматна стопа од 5%;
- Одлука о седамнаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 40 милиона КМ. Рок доспијећа је пет година и каматна стопа од 4%;
- Одлука о осамнаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 40 милиона КМ (двје одлуке). Рок доспијећа је седам година и каматна стопа од 4,5%;
- Одлука о деветнаестој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 25 милиона КМ. Рок доспијећа је пет година и каматна стопа од 4% и
- Одлука о двадесетој емисији обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 25 милиона КМ. Рок доспијећа је седам година и каматна стопа од 4,5%.

За све емисије обвезница важе иста обиљежја: обвезнице су номиналне вриједности 1.000 КМ по обвезници, главница се исплаћује једнократно по доспијећу, односно по истеку рока доспијећа рачунајући од дана регистрације емисије, а камата се исплаћује једанпут годишње (по истеку сваке године од дана регистрације емисије).

Корекција дугорочних обавеза по хартијама од вриједности у износу од 13,19 милиона КМ се односи на разлику између продајне (108,56 милиона КМ) и „номиналне“ вриједности обвезница по Првој емисији обвезница јавном понудом (120 милиона КМ) која је у износу од 11,44 милиона КМ евидентирана у почетном стању и корекције по 12-ој емисији у току 2015. г.

Република Српска је са стањем на дан 31.12.2016. г. укупно емитовала 41 емисију обвезница: седам емисија за измирење обавеза по основу старе девизне штедње, двије емисије за измирење обавеза према добављачима, једну емисију за измирење обавеза по извршним судским одлукама, 11 емисија обвезница за измирење обавеза по основу ратне штете, све у укупном износу од 928.790.180 КМ и 20 емисија дугорочних обвезница Републике Српске јавном понудом у износу од 857.970.000 КМ. По основу главнице дугорочних обвезница Републике Српске емитованих јавном понудом на дан 31.12.2016. г. укупно је отплаћено 129,95 милиона КМ.

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у укупном износу од 3.062.874.493 КМ, а углавном се односе на:

- дугорочне обавезе за главницу ино-дуга (2.875.591.535 КМ), обавезе по ино кредитима који доспијевају у 2017. г. износе 292.377.120 КМ;
- дугорочне обавезе (106.391.751 КМ) за главницу реализованих кредита по основу индиректног задуживања фондова социјалне сигурности и УБ КЦ Бања Лука, при чему је 27,58 милиона КМ пренесено на краткорочно доспијеће јер се ради о обавези која доспијева у року до годину дана;

- дугорочне зајмове примљене од банака за Фонд ПИО, према НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука, Комерцијалној банци а.д. Бања Лука, Новој банци а.д. Бања Лука и UniCredit Bank а.д. Бања Лука (25.664.654 КМ);
- главницу дуга за Административни центар Владе, према Нуро Alpe-Adria Bank а.д. Вања Лука и према НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука (15.507.509 КМ);
- кредитно задужење за изградњу студентског дома у Палама. У току 2015. године је са банком закључен Уговор о кредитном задужењу између Владе Републике Српске путем Министарства финансија и Министарства просвјете и културе у износу од 12,7 милиона КМ (06.10.2015. г). Ради се о рефинансирању дуга Универзитета у Источном Сарајеву по основу Уговора о дугорочном кредиту код Нове банке а.д. Бања Лука из 2014. г. у износу од 12 милиона КМ и Уговора о продаји објекта у изградњи који је Универзитет закључио са фирмом Megasun d.o.o. Пале у износу од 700.000 КМ. Рок отплате кредита је 5 година, са *grace*-периодом од 3 мјесеца (у току којег се обрачунава камата) и фиксном каматном стопом од 4,40% годишње, као и валутном клаузулом у односу на еуро валуту (7.575.439 КМ). Дио обавеза у износу од 2.637.684 КМ је са 31.12.2016. г. пренесен на краткорочно доспијеће;
- дугорочна кредитна задужења за реализацију програма потпуног стамбеног збрињавања породица погинулих бораца и ратних војних инвалида, према одлуци Народне скупштине од 27.02.2014. г. (4.166.667 КМ);
- кредитно задужење за реализацију пројекта „Доситеј“ у Министарству просвјете и културе (1.500.000 КМ);
- дугорочно кредитно задужење Републике Српске за изградњу четвртог павиљона у кампусу Универзитета у Бањалуци код Sberbank а.д. Бања Лука (1.033.333 КМ) и
- дугорочну обавезу по зајмовима примљеним од банака, директно кредитно задужење Фонда ПИО (25.319.519 КМ).

По основу ино-дуга у 2016. г. повучена су кредитна средства у укупном износу од 357.297.421 КМ (по основу одлука из 2016. г. 56.330.218 КМ, а по ранијим одлукама 300.967.203 КМ), док је за главницу обавеза доспјелих у 2016. г. плаћено 215.121.514 КМ.

Информација о дугу за 2016. г. са закључком Владе о усвајању достављена је ревизорском тиму (тачка 3.8).

Дугорочне обавезе по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и УБ КЦ Бања Лука (106.391.751 КМ), настале су на основу задуживања према Уредби о индиректном задуживању Републике Српске, односно према Одлуци о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа од 23.09.2011. г. (са измјеном Одлуке од 21.03.2013. г). Фондови социјалне сигурности и УБ КЦ Бања Лука су задужени за 265 милиона КМ на основу уговора који су закључени између Владе (преко Министарства финансија) са шест домаћих комерцијалних банака. На основу ових уговора закључени су супсидијарни споразуми о преносу и реализацији кредита између Владе (Министарства финансија) као индиректног дужника, надлежних министарстава (ресорна министарства) и фондова, односно Клиничког центра као корисника кредита. Обавезе према банкама враћа Република Српска, а кредитне обавезе би требало да се рефундирају од фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе. Дугорочне обавезе по корисницима кредита на дан 31.12.2016. г. су исказане у

слједећим износима: Фонд здравственог осигурања 82.091.412 КМ, Јавни фонд за дјечју заштиту 10.432.511 КМ и УБ КЦ Бања Лука 13.867.829 КМ.

6.3.2.3. Дугорочна резервисања и разграничења

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 1.540.995.295 КМ од чега је 1.537.519.967 КМ исказано у ГКТ, а 85.741.111 КМ код буџетских корисника ван ГКТ, док је износ од 82.265.783 КМ елиминисан код консолидације.

Најзначајнији износ од 1.511.868.164 КМ евидентираних дугорочних разграничења је против став исказаној дугорочној финансијској имовини (депонована средства „старе“ девизне штедње код НБЈ), о чему је детаљније наведено у дијелу 6.3.1.3.4. извјештаја.

Дугорочно разграничени приходи у укупном износу око 25,30 милиона КМ евидентирани су код појединачних буџетских корисника по основу разграничених примљених грантова у природи (углавном опрема код институција просвјете и културе, правосуђа, МУП-а, Министарства индустрије, енергетике и рударства, Министарства финансија, Министарства здравља и социјалне заштите и др.) како би се разграничени приходи признали као обрачунски приходи, на систематској основи, упоредо са признавањем расхода амортизације за та средства током преосталог вијека трајања.

Код буџетских корисника ван ГКТ дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 85.741.110 КМ, од чега је најзначајнији износ од 82.265.783 КМ исказан код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по основу повучених кредитних средстава за реализацију пројеката у току 2016. г.

6.3.2.4. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 304.014.698 КМ, од чега је 322.163.166 КМ исказано у ГКТ, 286.280 КМ ван ГКТ, док је износ од 18.334.748 КМ елиминисан приликом консолидације. У односу на почетно стање ова позиција је мања за 52,04 милиона КМ или за 15%.

У оквиру наведеног износа обавеза исказане су укупне обавезе од 203.965.662 КМ по основу старе девизне штедње депоноване код банака (ови подаци се преузимају од АПИФ-а и воде се по банкама). Ове обавезе се смањују емисијом обвезница за стару девизну штедњу и готовинским исплатама до 2.000 КМ, како је предвиђено законом.

Опште неисплаћене обавезе по основу Закона о унутрашњем дугу (13.540.800 КМ) су обавезе по правоснажним и извршним судским одлукама и односе се на потраживања правних и физичких лица у периоду од 20. јуна 1996. г. до 31. децембра 2002. г. које су у претходном периоду измириване обвезницама (према Закону о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске који је важио до 13.01.2012. г). У складу са чланом 8. став (1) тачка б) Закона о унутрашњем дугу Републике Српске, након извршене верификације, ове обавезе (члан 4. став 1. тачка б)) се измирују у готовини.

Начин, поступак и редослијед измирења ових обавеза је уређен Планом исплате општих обавеза по правоснажним и извршним судским одлукама (од 07.02.2012. г) доносеним од стране министра финансија. Према овом Плану био је утврђен распоред исплата по годинама у периоду 2012 - 2016. г. у укупном износу од 11.135.169 КМ и износ од 1.234.866 КМ на име законских затезних камата по правоснажним и извршним судским пресудама за период 2012 - 2014. г. План је

подложен измјенама у погледу и висине и рока извршавања, а његово извршавање је саставни дио Информације о дугу и Извјештаја о извршавању буџета.

Исказане обавезе се односе на сљедеће врсте обавеза: из дужничко-повјерилачког односа 4.982.067 КМ, из радних односа 3.322.774 КМ, за материјалну штету 1.567.326 КМ, нематеријалну штету 440.056 КМ, неосновано лишавање слободе 567.016 КМ, судске трошкове 1.584.683 КМ, борачки додатак 1.804 КМ, новчана потраживања 705.617 КМ, стару девизну штедњу 300.422 КМ и остале обавезе 69.035 КМ.

Обавезе по основу ратне материјалне и нематеријалне штете у износу од 83.104.142 КМ се односе на дугорочне обавезе по судским пресудама, поравнањима и судским извршним рјешењима по основу ратне штете, према Закону о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске. Ове обавезе се измирују и у готовини и у обвезницама (члан 14. Закона о унутрашњем дугу Републике Српске).

Првобитним Планом исплате обавеза по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава, које се измирују у готовини (од 01.07.2013. г) уређени су начин, поступак и редослијед измирења обавеза у готовини. Укупан износ утврђених обавеза за период 2013 - 2032. г. износио је 149.285.958 КМ. Од тога се на извршна рјешења односи износ од 119.822.057 КМ, а на судске пресуде износ од 29.463.901 КМ. У току 2016. г. по основу правоснажних рјешења на исплату је доспио износ од 6.270.271 КМ. Поред овог, донесен је План исплата једнаке, симболичне правичне надокнаде за кршење људских права усљед дуготрајности неизвршавања домаћих судских пресуда које се односе на ратну штету, који је утврђен у износу од 995.323 КМ (износ је утврђен у износу од 50 еура по судској одлуци на дан исплате). План исплате је подложен измјенама, а за његово извршавање се примјењују општи критеријуми, који се односе на редослијед пријема и евидентирања предмета у бази података, као и потпуности и комплетности потребне документације.

Влада Републике Српске је дана 04.08.2016. г. донијела Закључак на основу којег је министар донио План исплате обавеза по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. г. које се измирују у готовини (од 15.09.2016. г). Планом отплате је скраћен период измирења обавеза са 20 на 13 година, исплата предмета који су у Министарству финансија за примљени и евидентирани до краја 2004. г. у првој години Плана, исплата правичног износа накнаде до 50 еура по судској одлуци и обавезу исплате затезне камате у износу од 0,5% годишње, у случају кашњења у извршењу пресуде.

Укупан износ утврђене обавезе за период 2016-2029. г. износи 112.415.238 КМ. У току 2016. године по основу извршних рјешења на исплату је доспијевао износ од 24.738.290 КМ.

Поред овог, донесен је нови План исплата једнаке, симболичне правичне надокнаде за кршење људских права усљед дуготрајности неизвршавања домаћих судских пресуда које се односе на ратну штету, који је утврђен у износу од 503.325 КМ. Износ од 136.906 КМ се односи на предмете који доспијевају у 2016. години.

У току 2016. г. емитована је 11 емисија обвезница Републике Српске за измирење обавеза по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. до 19. јуна 1996. г. у износу од 21.117.388 КМ, а по основу накнаде штете, и то по корисницима: МОРС (20.990.482 КМ), МУП (86.910

КМ) и Влада Републике Српске (39.996 КМ). Укупна затезна камата обрачуната на ове обавезе је износила 5.749.331 КМ, за који износ је извршена корекција резултата ранијих година.

Остале дугорочне обавезе у износу 1.306.803 КМ односе се на евидентиране обавезе према Фонду за пензијско-инвалидско осигурање у складу са чланом 13. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 51/06, 1/07, 53/07, 41/08, 58/09 и 28/13) којим се 10% продајне цијене капитала предузећа уплаћује Фонду ПИО. Исказано стање ових обавеза је непромијењено из године у годину.

Остале дугорочне обавезе исказане су и код Министарства здравља и социјалне заштите у укупном износу од 20.246.706 КМ, од чега се износ од 17.027.945 КМ односи на поврат средстава на escrow рачун (тачка 6.3.1.1.1. извјештаја).

6.3.2.5. Властити извори

Властите изворе представљају трајни извори средстава, резерве и финансијски резултат. На дан билансирања трајни извори средстава исказани су у износу од 13.966.977.487 КМ, резерве су 270.112.467 КМ и финансијски резултат у негативном износу од 1.172.683.632 КМ.

6.3.2.5.1. Трајни извори

Трајни извори средстава исказани су у износу од 13.966.977.487 КМ, од чега је 12.402.205.586 КМ исказано у ГКТ, 111.199.379 КМ ван ГКТ, 2.695.921.990 КМ је придружено приликом консолидације ИРБ, Фондова у надлежности ИРБ-а и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама, установама и слично који нису укључени у портфељ Акцијског фонда Републике Српске, док је износ од 1.242.349.738 КМ елиминисан приликом консолидације (тачка 6.3.1.3.1. извјештаја).

Значајне промјене у ГКТ евидентиране у току 2016. г. су по основу укњижавања промјена: (повећање од 112.986.219 КМ) вриједности шума и шумског земљишта према подацима преузетим од ЈП „Шуме Републике Српске“, (повећање од 275.882.809 КМ) евидентирано код Фонда ПИО и (повећање од 1.883.447 КМ) код ГСРЈС РС, након уласка Фонда ПИО и ГСРЈС РС у трезорски систем од 01.01.2016. г, (повећање од 2.393.215 КМ) укњижавања промјене на регионалним и магистралним путевима, (повећање од 344.897.914 КМ) по основу активирања ауто пута Прњавор – Добој, за неамортизујући слој пута (повећање од 589.084 КМ) по основу улагања у ауто пут Бања Лука – Градишка, улагање у земљиште, подаци преузети из ванбилансних евиденција ЈП „Аутопутеви Републике Српске“, (повећање од 6.558.117 КМ) код Министарства саобраћаја и веза, по основу преноса права својине над имовином Дирекције за цивилну и ваздушну пловидбу која је угашена у 2016. г. (земљиште 6.508.117 КМ и учешће у капиталу 50.000 КМ „Sky Srpska“), (повећање од 11.694.504 КМ) код институција правосуђа и евидентирање промјена (смањење од 853.070 КМ) код институција у надлежности Министарства просвјете и културе због преноса имовине јединицама локалне самоуправе у складу са Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе и (смањење 80.554 КМ) код осталих буџетских корисника корекција грешака и друго.

Како је наведено под тачком 6.3.1.4. извјештаја исказани трајни извори средстава захтјевају корекцију за разлику од 1.521.015 КМ која се односи на потцијењену вриједност земљишта и трајних извора код Министарства правде. Сходно наведеном, по налазу ревизије (на основу узорком обухваћених пословних

догађаја) утврђена је вриједност трајних извора у Консолидованом билансу стања у најмањем износу од 13.968.498.502 KM.

6.3.2.5.2. Резерве

Резерве су исказане у износу од 270.112.567 KM, од чега је 11.707.026 KM исказано у ГКТ, а 258.405.411 KM ван ГКТ. У односу на почетно стање 01.01.2016. г. резерве су смањене за 1.021.460 KM, а најзначајније смањење резерви исказано је код сљедећих буџетских корисника: ЈУ Национални парк „Сутјеска“ (684.895 KM), ГСРЈС РС (188.345 KM) и Јединице за координацију пољопривредних пројеката (144.650 KM).

Резерве у ГКТ на основу ревалоризације нефинансијске имовине (процјене по фер вриједности у претходним годинама) исказане су у износу од 8.297.516 KM, и то код: МУП-а (2,66 милиона KM), институција у надлежности Министарства просвјете и културе (3,85 милиона KM, од чега се 2,09 милиона KM односи на Универзитет у Источном Сарајеву), институција правосуђа (912.621 KM), Републичке управе за инспекцијске послове (445.253 KM), Републичког завода за статистику (298.745 KM) и других буџетских корисника.

Резерве по основу ревалоризације финансијске имовине (3.189.353 KM) смањене су у односу на претходну годину за 820.751 KM због искњижавања књиговодствене вриједности у односу на вриједност капитала уписаног у судски регистар за ЈУ Ергела „Вучијак“ (наведено у дијелу 3.7. извјештаја). Преостали износ исказаних резерви по основу ревалоризације финансијске имовине односи се на докњижавање вриједности капитала предузећа „Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ а.д. Бањалука, према рјешењу суда које је извршено 2013. г.

6.3.2.5.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу стања исказани негативни финансијски резултат у износу од 1.172.683.632 KM је резултат исказаног негативног финансијског резултата у ГКТ (1.545.863.709 KM), позитивног финансијског резултата исказаног ван ГКТ (371.716.017 KM) и елиминација при консолидацији (1.464.060 KM). У односу на исказано кориговано почетно стање финансијског резултата, негативни финансијски резултат је повећан за 294.986.005 KM или за 34%.

Финансијски резултат ранијих година

Почетно стање финансијског резултата ранијих година је у ГКТ кориговано за нето повећање од 1.831.827 KM усљед:

- повећања од 3.460.540 KM (реклаификација нематеријалне имовине код Владе РС, код институција основног образовања по основу укњижавања обавеза из ранијих година, код институција правосуђа по основу умањења вриједности зграда и објеката) и
- смањења од 1.628.712 KM (код Министарства финансија по основу увећања потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе, код Министарства здравља и социјалне заштите по основу препорука ГСРЈС РС и код Министарства рада и борачко инвалидске заштите по основу умањења дугорочних резервисања и разграничења).

Након извршених корекција почетног стања финансијски резултат ранијих година на дан 01.01.2016. г. исказан је у негативном износу од 1.251.093.549 KM.

У току 2016. г. вршена су евидентирања која су имала директне ефекте на финансијски резултат ранијих година, од којих су најзначајнија (повећања) евидентирање активирања путева и ауто путева у припреми (338.068.615 КМ), уноса почетног стања Фонда ПИО и ГСРЈС РС (32.350.359 КМ), евидентирање обавеза по новопристиглим судским извршним рјешењима за ратну материјалну и нематеријалну штету и општи дуг (22.738.187 КМ) и смањења у износу од 16.415.879 КМ (Министарство рада и борачко инвалидске заштите 4.925.728 КМ, на организационом коду Ино дуг 7.095.817 КМ, код бивше РУЦ 2.965.273 КМ) и у износу од 808.418 КМ по основу искњижавања камате на стару девизну штедњу.

Након извршених књижења у 2016. г. финансијски резултат ранијих година исказан је у ГКТ у негативном износу од 1.627.026.412 КМ. Финансијски резултат ранијих година код буџетских корисника изван ГКТ исказан је у позитивном износу од 371.716.017 КМ, тако да је укупан негативан финансијски резултат ранијих година исказан у Билансу стања на 31.12.2016. г. у износу 1.260.151.662 КМ. Корекција резултата из претходних година по налазима ревизије кроз појединачне ревизорске извјештаје износи 4.150.375 КМ (Министарство просвјете и културе и Министарство рада и борачко инвалидске заштите) тако да негативан финансијски резултат ранијих година на 31.12.2016. г. износи најмање 1.264.302.037 КМ.

Финансијски резултат текуће године

Позитиван финансијски резултат текуће године исказан је у Билансу стања у износу од 87.468.030 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текуће године је више исказан за 5.084.676 КМ.

У Билансу успјеха исказан је негативан финансијски резултат у износу од 118.324.111 КМ. У ГКТ негативан финансијски резултат исказан је у износу од 121.973.384 КМ.

У току године извршена су директна књижења у ГКТ (у корист резултата) које се углавном односе на:

- 4.981.558 КМ по основу евидентирања нове вриједности регионалних и магистралних путева са припадајућим саобраћајним објектима, у дијелу који ће бити предмет амортизације у наредном периоду;
- 15.480.131 КМ по основу улагања у путеве у припреми и активирање ранијих улагања у 2014. г. (нето ефекат);
- 182.318.980 КМ по основу евидентирања нове вриједности аутопутева у дијелу који ће бити предмет амортизације у наредном периоду. Увећање вриједности аутопутева у дијелу који није предмет амортизације, исказано је кроз увећање трајних извора;
- 355.423 КМ међусобне елиминације и остале корекције исказане у оквиру ГКТ;
- 4.841.267 КМ финансијски резултат буџетских корисника ван ГКТ и
- 1.464.060 КМ корекцију консолидованог финансијског резултата исказаног у ГКТ и ван ГКТ.

Како је наведено под тачком 6.2. извјештаја исказани укупни расходи захтијевају корекцију за разлику од 5.084.676 КМ која се односи на неевидентирани текуће расходе код Министарства просвјете и културе. Сходно наведеном, по налазу ревизије утврђен је позитиван финансијски резултат у Консолидованом билансу стања најмање у износу од 82.383.354 КМ.

6.4. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива у билансу стања исказане су у износу од 2.672.149.857 KM и односе се на евиденције: сталних средстава у закупу (43.904.984 KM), хартија од вриједности ван промета (3.827.494 KM), датих гаранција (531.691.087 KM), одобрених а неповучених кредита (361.293.761 KM), вриједности заплијењене имовине у поступку принудне наплате и друге ванбилансне евиденције (1.720.387.541 KM).

У ванбилансној евиденцији гаранције су исказане у износу од 531.691.087 KM, што је пораст за 33,36 милиона KM или за око 6,30% у односу на стање претходне године. Најзначајније гаранције су евидентирание за кредитно задужење (неотплаћени износ): ЈП „Аутопутеви Републике Српске“ код EBRD по Одлуци Народне скупштине од 21.04.2015. г. (322.925.761 KM), „Топлана“ а.д. Приједор код EBRD по пројекту „Централно гријање Приједор у износу од 7 милиона ЕУР (13.690.810 KM) по Одлуци Народне скупштине од 21.04.2015. г, „Водовод и канализација“ Бијељина код EBRD, по Одлуци Народне скупштине од 13.07.2010. г. (7.424.923 KM), примљене гаранције код Министарства здравља и социјалне заштите (95.286.466 KM), код Министарства индустрије, енергетике и рударства (50.723.895 KM) и других буџетских корисника.

У ванбилансној евиденцији одобрени а неповучени кредити исказани су у износу од 361.293.761 KM, по основу примљених мјеница за дио уговорених, а неповучених ино кредита намијењених репласману према крајњим корисницима, имплементаторима пројеката.

Остала ванбилансна актива исказана је у износу од 1.720.670.216 KM. Најзначајнији дио евидентиран је на организационом коду Остала буџетска потрошња – ино дуг (1.430.061.450 KM) по основу примљених мјеница од крајњих корисника ино кредита у висини неотплаћеног дијела кредита, на организационом коду Остала буџетска потрошња – Унутрашње обавезе и потраживања (166.714.851 KM) по основу заплијењене имовине у складу са Законом о пореском поступку, обезбијеђења по основу репрограмираних и нерепрограмираних кредита, директног и индиректног кредитног задужења, код Пореске управе (99.688.023 KM) по основу неоткупљених станова, обезбијеђења плаћања по рјешењима о одгођеном плаћању пореских обавеза, код Министарства финансија (9.309.500 KM) по основу примљених банкарских гаранција и мјеница за дате субвенције за реализацију програма подршке инвестицијама и запошљавању и других буџетских корисника.

Попис гаранција и мјеница који је извршен на дан 31.12.2016. г. није извршило лице које је било именовано као члан пописне комисије, већ је попис вршило лице које води евиденцију гаранција и мјеница, што није у складу са члановима 14. и 16. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. Пописне листе гаранција и мјеница не садрже податке о књиговодственом стању истих, као ни евентуалне разлике између стварне и књиговодствене вриједности, што није у складу са чланом 17. став (5) правилника, којим је дефинисано да се у пописне листе уносе подаци о стварним количинама и стварним вриједностима по врстама имовине и обавеза које су предмет пописа.

Препоручујемо министру финансија:

- **да се попис гаранција и мјеница врши у складу са члановима 14. и 16, те да се пописне листе састављају у складу са чланом 17. став (5)**

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

6.5. Биланс новчаних токова

У оквиру Консолидованог биланса новчаних токова приливи су исказани по основу прилива готовине из пословних активности у износу од 2.624.229.326 КМ, прилива готовине из инвестиционих активности у износу од 17.155.603 КМ и прилива готовине из активности финансирања у износу од 743.760.385 КМ.

Одливи готовине су исказани по основу одлива готовине из пословних активности у износу од 2.487.635.211 КМ, одлива готовине из инвестиционих активности у износу 201.338.542 КМ и одлива готовине из активности финансирања у износу од 713.844.979 КМ.

Према исказаним износима, нето смањење готовине и готовинских еквивалената износи 17.673.423 КМ, од чега је по основу пословних активности остварен позитиван ток готовине у износу од 136.594.110 КМ, по основу инвестиционих активности остварен је негативан ток готовине у износу 184.182.939 КМ и позитиван новчани ток по основу активности финансирања у износу од 29.915.406 КМ. У Билансу новчаних токова по основу активности финансирања исказани су примици од задуживања и издаци за отплату дугова у укупном износу од 112,6 милиона КМ који се односе на неевидентиране примитке и издатке по основу емисија трезорских записа и револвинг кредита Фонда ПИО у току 2016. г. Биланс новчаних токова садржи и износе потраживања и обавеза буџетских корисника које су (на)плаћене кроз проведене поступке мултилатералне компензације.

У Билансу новчаних токова, осим исказаних износа готовине на почетку и на крају периода, те претходно наведених прилива и одлива у току периода, исказан је износ „Остале промјене на салду готовине и готовинских еквивалената“ у укупном позитивном износу од 1.062.766 КМ. Ради се о смањењу готовине за 833.704 КМ у ГКТ и 1.896.470 КМ код буџетских корисника изван ГКТ са властитим банковним рачунима. Смањење готовине у износу од 833.704 КМ односи се на износ блокираних „резервисаних“ средстава код „Банке Српске“ а.д у стечају Бања Лука приликом увођења привремене управе у банци од стране Агенције за банкарство. С обзиром да се не ради о одливима средстава по основу пословних, инвестиционих или финансијских активности, али да средства нису исказана на рачунима банке као расположива и доступна, у билансу новчаних токова исказана су као негативне остале промјене на салду готовине. У упоредној колони претходне године, као остале промјене на салду готовине исказан је негативан износ од 26.802.740 КМ за средства која су у 2015. г. блокирана код „Банке Српске“ а.д у стечају Бања Лука и која су у међувремену пренесена на потраживања, те (увећано за камате) коригована на терет обрачунских расхода.

Ревизијом нису утврђена значајна одступања у оквиру Консолидованог биланса новчаних токова, односно одступања од захтјева МРС ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима.

6.6. Временска неограниченост пословања

У 2016. г. извршена је процјена наставка и сталности пословања буџета Републике Српске и у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике за период 01.01-31.12.2016. г. је дато образложење

везано за сталност пословања, што је у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц) и 38а.

6.7. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Нотама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике за период 01.01-31.12.2016. г. објелодањене су потенцијалне обавезе и потенцијална имовина одређених буџетских корисника који се углавном односе на судске спорове у току (број спорова, њихова вриједносот и извјесност). Најчешћи основ потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине су судски спорови са неизвјесном процјеном.

6.8. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2016. г. сачињене су и достављене Напомене, које упућују на повезане информације презентоване у: Периодичном извјештају о извршењу буџета (ПИБ), Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ), Билансу успјеха од 01.01-31.12.2016. г, Билансу стања на дан 31.12.2016. г, Билансу новчаних токова, Извјештају о промјенама нето имовине, те неопходне опште податке о рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама и прописима.

У појединачним ревизијским извјештајима буџетских корисника утврђена су одређена одступања (и дате препоруке) везано за презентацију у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје код сљедећих ревидираних субјеката: Министарства финансија, Министарства правде, Министарства индустрије, енергетике и рударства, док је код Министарства просвјете и културе, поред препоруке дата и квалификација. Недостаци образложења у Напоменама код поменутих корисника буџета Републике Српске нису материјално значајни са становишта укупне консолидације.

Ревизијски тим

Раде Кукић с.р.

Љиљана Топић с.р.

Душка Поповић с.р.

Данијела Дувњак с.р.

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	244.203.400	0	244.203.400	218.732.200	-25.471.200	90	225.836.729	97	237.505.329	109	97	18.773.129
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	230.558.400	0	230.558.400	208.158.995	-22.399.405	90	211.026.234	99	219.725.261	106	95	11.566.266
4162	Дознаке другим институц. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	5.150.000	0	5.150.000	3.847.543	-1.302.457	75	7.709.716	50	11.054.406	287	215	7.206.863
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	8.495.000	0	8.495.000	6.725.662	-1.769.338	79	7.100.779	95	6.725.662	100	79	0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	1.004.200.000	0	1.004.200.000	989.969.307	-14.230.693	99	0	0	989.969.307	100	99	0
4171	Дозн. по основу пензијског осигурања	1.004.200.000	0	1.004.200.000	989.969.307	-14.230.693	99	0	0	989.969.307	100	99	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	128.839.000	0	128.839.000	117.628.771	-11.210.229	91	328.920.923	36	118.671.187	101	92	1.042.416
481	Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти	97.389.000	0	97.389.000	91.534.749	-5.854.251	94	295.463.104	31	92.577.165	101	95	1.042.416
4811	Трансфери држави	176.000	0	176.000	134.227	-41.773	76	165.833	81	134.227	100	76	0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	22.913.000	0	22.913.000	26.649.330	3.736.330	116	25.287.327	105	27.691.746	104	121	1.042.416
4815	Трансфери фондовима	74.300.000	0	74.300.000	64.751.192	-9.548.808	87	270.009.944	24	64.751.192	100	87	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	31.450.000	0	31.450.000	26.094.022	-5.355.978	83	33.457.819	78	26.094.022	100	83	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	31.450.000	0	31.450.000	26.094.022	-5.355.978	83	33.457.819	78	26.094.022	100	83	0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	4.395.300	0	4.395.300		-4.395.300	0					0	0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦ ИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б)	61.614.900	0	61.614.900	145.258.439	83.643.539	236	75.782.236	192	113.196.064	78	184	-32.062.375
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	-52.159.700	0	-52.159.700	-45.222.048	6.937.652	87	-25.427.201	178	-45.222.048	100	87	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	286.608	286.608		256.577	112	286.608	100		0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	44.787	44.787		3.758	1.192	44.787	100		0
8112	Примици за постројења и опрему			0	44.787	44.787		3.758	1.192	44.787	100		0
817	Примици по основу пореза на додату вриједност	0	0	0	241.821	241.821		252.819	96	241.821	100		0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
8171	Примици по основу ПДВ			0	241.821	241.821		252.819	96	241.821	100		0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	52.159.700	0	52.159.700	45.508.656	-6.651.044	87	25.683.778	177	45.508.656	100	87	0
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	45.282.300	0	45.282.300	38.548.092	-6.734.208	85	19.182.775	201	38.548.092	100	85	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	33.563.000	0	33.563.000	28.872.026	-4.690.974	86	1.490.555	1.937	28.872.026	100	86	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	2.076.000	0	2.076.000	1.026.566	-1.049.434	49	1.876.441	55	1.026.566	100	49	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	9.283.700	0	9.283.700	7.988.306	-1.295.394	86	12.277.313	65	7.988.306	100	86	0
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме	11.000	0	11.000	23.118	12.118	210	14.486	160	23.118	100	210	0
5117	Издаци за немат. произведену имов.	348.600	0	348.600	638.076	289.476	183	3.523.980	18	638.076	100	183	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	2.468	2.468		0		2.468	100		0
5121	Издаци за драгоцености			0	2.468	2.468		0		2.468	100		0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	2.412.000	0	2.412.000	2.271.563	-140.437	94	1.924.329	118	2.271.563	100	94	0
5131	Издаци за прибављање земљишта			0	348.408	348.408		0		348.408	100		0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	2.412.000	0	2.412.000	1.923.155	-488.845	80	1.924.329	100	1.923.155	100	80	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	4.217.400	0	4.217.400	4.329.478	112.078	103	4.263.285	102	4.329.478	100	103	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	4.217.400	0	4.217.400	4.329.478	112.078	103	4.263.285	102	4.329.478	100	103	0
517	Издаци по основу ПДВ	248.000	0	248.000	357.055	109.055	144	313.389	114	357.055	100	144	0
5171	Издаци по основу ПДВ	248.000	0	248.000	357.055	109.055	144	313.389	114	357.055	100	144	0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	9.455.200	0	9.455.200	100.036.391	90.581.191	1.058	50.355.035	199	67.974.016	68	719	-32.062.375
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-9.455.200	0	-9.455.200	-114.357.193	-104.901.993	1.209	-28.720.159	398	-234.459.685	205	2.480	-120.102.492
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II)	1.347.500	0	1.347.500	2.442.162	1.094.662	181	3.570.521	68	2.442.162	100	181	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.747.500	0	1.747.500	2.652.162	904.662	152	3.970.521	67	2.652.162	100	152	0
911	Прим. од финанс. имовине	1.747.500	0	1.747.500	2.652.162	904.662	152	3.970.521	67	2.652.162	100	152	0
9114	Примици од наплате датих зајмова	1.747.500	0	1.747.500	2.652.162	904.662	152	3.970.521	67	2.652.162	100	152	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.	400.000	0	400.000	210.000	-190.000	53	400.000	53	210.000	100	53	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
611	Издаци за финансиј. имовину	400.000	0	400.000	210.000	-190.000	53	400.000	53	210.000	100	53	0
6114	Издаци за дате зајмове	400.000	0	400.000	210.000	-190.000	53	400.000	53	210.000	100	53	0
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-10.802.700	0	-10.802.700	-116.799.355	-105.996.655	1.081	-32.290.680	362	-236.901.847	203	2.193	-120.102.492
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	657.149.500	0	657.149.500	517.556.022	-139.593.478	79	472.131.261	110	630.158.534	122	96	112.602.512
921	Примици од задуживања	657.149.500	0	657.149.500	517.556.022	-139.593.478	79	472.131.261	110	630.158.534	122	96	112.602.512
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)	316.896.800	0	316.896.800	367.751.497	50.854.697	116	326.935.370	112	464.354.009	126	147	96.602.512
9212	Примици од узетих зајмова	241.442.000	0	241.442.000	51.440.643	-190.001.357	21	41.959.217	123	67.440.643	131	28	16.000.000
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова	98.810.700	0	98.810.700	98.351.863	-458.837	100	103.236.674	95	98.351.863	100	100	0
9219	Примици од осталог задуживања			0	12.019	12.019		0		12.019	100		0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	667.952.200	0	667.952.200	634.355.377	-33.596.823	95	504.421.941	126	867.060.381	137	130	232.705.004
621	Издаци за отплату дугова	667.952.200	0	667.952.200	634.355.377	-33.596.823	95	504.421.941	126	867.060.381	137	130	232.705.004
6211	Издаци за отплату главнице по харти-јама од вриједности (изузев акција)	266.587.000	0	266.587.000	241.693.379	-24.893.621	91	203.302.435	119	338.295.891	140	127	96.602.512
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	96.538.900	0	96.538.900	92.775.834	-3.763.066	96	36.111.882	257	108.775.834	117	113	16.000.000
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства	92.978.300	0	92.978.300	86.784.106	-6.194.194	93	60.585.482	143	86.784.106	100	93	0
6215	Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова	56.996.500	0	56.996.500	55.476.249	-1.520.251	97	51.118.827	109	55.476.249	100	97	0
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.	128.762.400	0	128.762.400	122.922.574	-5.839.826	95	117.778.683	104	122.922.574	100	95	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	26.089.100	0	26.089.100	34.703.235	8.614.135	133	35.524.632	98	154.805.727	446	593	120.102.492
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ / НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	-14.320.802	-14.320.802		21.634.876	-66	-166.485.669	1.163		-152.164.867

Екон ом. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4712	Расходи по основу амортизације	86.673.518	88.257.583	86.673.518	100	0
4713	Расх. резервисања по основу обавеза	663.013	173.985	663.013	100	0
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера	18.044.529	102.088.737	18.044.529	100	0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	129.156.836	175.706.446	129.156.836	100	0
4716	Губици од продаје имовине	24.482	8.201	24.482	100	0
4717	Дате помоћи у природи	39.739.873	3.612.420	39.739.873	100	0
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	60.124.209	52.603.672	32.483.379	54	-27.640.830
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	153.509.228	364.952.364	154.551.644	101	1.042.416
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)	153.509.228	364.952.364	154.551.644	101	1.042.416
4811	Трансфери држави	151.559	165.833	151.559	100	0
4813	Трансф. јединицама локалне самоуп.	38.303.077	40.623.954	39.345.493	103	1.042.416
4815	Трансфери фондовима	64.751.192	270.693.642	64.751.192	100	0
4819	Трансфери осталим нивоима власти	50.303.400	53.468.935	50.303.400	100	0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-118.324.111	-174.740.176	-123.408.787	104	-5.084.676

КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016. године

Табела бр. 4

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.607.272.277	963.477.278	643.794.999	506.865.881	643.794.999	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	1.602.415.617	961.552.837	640.862.780	503.726.979	640.862.780	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	205.727.876	151.009	205.576.867	222.151.966	205.576.867	100	0
1211	Благајна	163.366	5.419	157.947	177.035	157.947	100	0
1212	Банковни рачуни	201.441.613	145.590	201.296.023	220.770.122	201.296.023	100	0
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви	4.123.043		4.123.043	1.208.335	4.123.043	100	0
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти	-146		-146	-3.526	-146	100	0
122	Краткорочни пласмани	321.519.903	178.356.774	143.163.129	155.376.236	143.163.129	100	0
1221	Орочена новчана средства до годину дана	3.437.867		3.437.867	5.639.268	3.437.867	100	0
1222	Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана	20.641		20.641	0	20.641	100	0
1224	Краткорочни зајмови	26.272.503	25.544.975	727.528	15.253.607	727.528	100	0
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	291.788.892	152.811.799	138.977.093	134.483.361	138.977.093	100	0
123	Краткорочна потраживања	1.065.483.601	783.045.054	282.438.547	114.008.751	282.438.547	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	8.480.155	4.642.566	3.837.589	2.991.697	3.837.589	100	0
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	87.409.583	67.363.024	20.046.559	17.740.283	20.046.559	100	0
1233	Потраживања од запослених	195.166	24.892	170.274	123.954	170.274	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	733.871.944	631.792.142	102.079.802	35.526.890	102.079.802	100	0
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	117.292.881	0	117.292.881	0	117.292.881	100	0
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.	53.154	0	53.154	19.167	53.154	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	13.984.444	0	13.984.444	7.202.152	13.984.444	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	104.196.274	79.222.430	24.973.844	50.404.608	24.973.844	100	0
127	Краткорочна разграничења	8.413.792	0	8.413.792	9.454.623	8.413.792	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	3.197.476	0	3.197.476	5.795.982	3.197.476	100	0
1272	Краткорочно разграничени приходи	37.162		37.162	62.668	37.162	100	0

Економ.код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Остала краткорочна разграничења	5.179.154	0	5.179.154	3.595.973	5.179.154	100	0
128	Остала краткорочна финансијска имовина	252.167	0	252.167	368.790	252.167	100	0
1281	Остала краткорочна финансијска имовина	252.167		252.167	368.790	252.167	100	0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	1.018.278	0	1.018.278	2.366.613	1.018.278	100	0
1291	Финанс. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	457.292	0	457.292	1.099.539	457.292	100	0
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти	560.986		560.986	1.267.074	560.986	100	0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	4.856.660	1.924.441	2.932.219	3.138.902	2.932.219	100	0
021	Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.	1.043.369	436.218	607.151	664.805	607.151	100	0
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	1.043.369	436.218	607.151	664.805	607.151	100	0
023	Залихе материјала, учинака и робе	2.506.875	630.528	1.876.347	1.648.948	1.876.347	100	0
0231	Залихе материјала	808.394	85.986	722.408	703.131	722.408	100	0
0232	Залихе недовршених учинака	255.328	-1.821	257.149	203.086	257.149	100	0
0233	Залихе довршених учинака	190.217	7.126	183.091	177.530	183.091	100	0
0234	Залихе робе	1.252.936	539.237	713.699	565.201	713.699	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	1.254.078	856.850	397.228	824.960	397.228	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	1.254.078	856.850	397.228	824.960	397.228	100	0
025	Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.	52.338	845	51.493	189	51.493	100	0
0251	Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима	52.338	845	51.493	189	51.493	100	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	21.761.839.015	2.216.769.410	19.545.069.605	19.131.124.686	19.545.725.968	100	656.363
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	5.688.427.377	33.209.111	5.655.218.266	5.594.944.931	5.655.218.266	100	0
111	Дугорочни пласмани	4.041.306.507	33.209.111	4.008.097.396	3.953.760.756	4.008.097.396	100	0
1111	Орочена новчана средства преко годину дана	14.200.134	0	14.200.134	13.700.133	14.200.134	100	0
1112	Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)	105.578.777	0	105.578.777	102.844.265	105.578.777	100	0
1113	Акције и учешћа у капиталу	2.743.607.478	33.209.111	2.710.398.367	2.710.436.988	2.710.398.367	100	0
1115	Дугорочни зајмови	1.177.920.118		1.177.920.118	1.126.779.370	1.177.920.118	100	0
112	Дугорочна потраживања	131.975.049	0	131.975.049	123.267.614	131.975.049	100	0
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	124.570.246		124.570.246	116.412.057	124.570.246	100	0
1129	Остала дугорочна потраживања	7.404.803	0	7.404.803	6.855.557	7.404.803	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
117	Дугорочна разграничења	3.277.657	0	3.277.657	6.048.397	3.277.657	100	0
1171	Дугорочна разграничења	3.277.657	0	3.277.657	6.048.397	3.277.657	100	0
118	Остала дугорочна финансијска имовина	1.511.868.164	0	1.511.868.164	1.511.868.164	1.511.868.164	100	0
1181	Остала дугорочна финансијска имовина	1.511.868.164	0	1.511.868.164	1.511.868.164	1.511.868.164	100	0
01	НЕФИНАНС. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	16.073.411.638	2.183.560.299	13.889.851.339	13.536.179.755	13.890.507.702	100	656.363
011	Произведена стална имовина	7.493.557.963	2.178.991.247	5.314.566.716	4.859.263.851	5.314.566.716	100	0
0111	Зграде и објекти	6.834.689.677	1.692.811.779	5.141.877.898	4.688.202.910	5.141.877.898	100	0
0112	Постројења и опрема	599.184.184	461.706.309	137.477.875	140.019.670	137.477.875	100	0
0113	Биолошка имовина	546.214	336.377	209.837	260.847	209.837	100	0
0114	Инвестициона имовина	11.511.416	930.726	10.580.690	8.018.468	10.580.690	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	47.626.472	23.206.056	24.420.416	22.761.956	24.420.416	100	0
012	Драгоцјености	6.573.134	49.107	6.524.027	6.379.704	6.524.027	100	0
0121	Драгоцјености	6.573.134	49.107	6.524.027	6.379.704	6.524.027	100	0
013	Непроизведена стална имовина	8.059.932.741	4.519.945	8.055.412.796	7.927.743.839	8.056.933.811	100	1.521.015
0131	Земљиште	1.323.662.122	1.369	1.323.660.753	1.308.840.609	1.325.181.768	100	1.521.015
0133	Остала природна добра	6.728.882.315		6.728.882.315	6.615.896.097	6.728.882.315	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	7.388.304	4.518.576	2.869.728	3.007.133	2.869.728	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	513.347.800	0	513.347.800	742.792.361	512.483.148	100	-864.652
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	451.806.455		451.806.455	704.305.696	450.941.803	100	-864.652
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	61.541.345	0	61.541.345	38.486.665	61.541.345	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	23.369.111.292	3.180.246.688	20.188.864.604	19.637.990.567	20.189.520.967	100	656.363
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.672.149.857		2.672.149.857	2.278.422.800	2.672.149.857	100	0
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	26.041.261.149	3.180.246.688	22.861.014.461	21.916.413.367	22.861.670.824	100	656.363

Табела бр. 4а

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	7.124.458.282	6.746.155.129	7.132.828.681	100	8.370.399
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	1.238.227.378	1.000.507.688	1.245.436.468	101	7.209.090
221	Краткорочне финансијске обавезе	678.716.621	546.327.361	678.716.621	100	0
2211	Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената	4.947	4.947	4.947	100	0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	286.407.277	260.168.128	286.407.277	100	0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима	427.849	155.955	427.849	100	0
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	391.876.548	285.998.331	391.876.548	100	0
222	Обавезе за лична примања	107.341.410	98.559.764	113.833.973	106	6.492.563
2221	Обавезе за бруто плате запослених	74.267.599	66.461.087	74.267.599	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	33.073.811	32.098.677	33.073.811	100	0
223	Обавезе из пословања	160.145.667	156.193.353	162.023.503	101	1.877.836
2231	Обавезе из пословања у земљи	150.565.659	148.029.983	152.443.495	101	1.877.836
2232	Обавезе из пословања у иностранству	9.580.008	8.163.370	9.580.008	100	0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	4.866.999	3.711.471	4.866.999	100	0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности	1.525.637	217.572	1.525.637	100	0
2243	Обавезе за камате по зајмовима	542.716	380.172	542.716	100	0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	2.798.646	3.113.727	2.798.646	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	226.549.794	122.355.292	226.549.794	100	0
2251	Обавезе за субвенције	43.292.437	43.941.215	43.292.437	100	0
2252	Обавезе за грантове	11.985.907	12.750.687	11.985.907	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	62.902.767	65.663.390	62.902.767	100	0
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	108.368.683		108.368.683	100	0
227	Кратк. резервис. и разграничења	18.013.769	21.089.347	16.852.460	94	-1.161.309
2271	Краткорочно разграничени расходи	378.263	385.363	378.263	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи	2.874.173	6.597.603	1.712.864	60	-1.161.309
2273	Краткорочна резервисања	2.008.705	-176	2.008.705	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	12.752.628	14.106.557	12.752.628	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	20.411.564	36.238.381	20.411.564	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	20.411.564	36.238.381	20.411.564	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
229	Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица	22.181.554	16.032.719	22.181.554	100	0
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл. нивоа власти	21.866.362	15.430.256	21.866.362	100	0
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти	315.192	602.463	315.192	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	5.886.230.904	5.745.647.441	5.887.392.213	100	1.161.309
211	Дугорочне финансијске обавезе	4.041.220.911	3.844.398.146	4.041.220.911	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	978.346.418	816.554.663	978.346.418	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	3.062.874.493	3.027.843.483	3.062.874.493	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	1.540.995.295	1.545.193.122	1.542.156.604	100	1.161.309
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	1.540.995.295	1.545.193.122	1.542.156.604	100	1.161.309
218	Остале дугорочне обавезе	304.014.698	356.056.173	304.014.698	100	0
2181	Остале дугорочне обавезе	304.014.698	356.056.173	304.014.698	100	0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	13.064.406.322	12.891.835.438	13.056.692.286	100	-7.714.036
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	13.966.977.487	13.498.399.138	13.968.498.502	100	1.521.015
311	Трајни извори средстава	13.966.977.487	13.498.399.138	13.968.498.502	100	1.521.015
3111	Трајни извори средстава	13.966.977.487	13.498.399.138	13.968.498.502	100	1.521.015
32	РЕЗЕРВЕ	270.112.467	271.133.927	270.112.467	100	0
321	Резерве	270.112.467	271.133.927	270.112.467	100	0
3211	Резерве	270.112.467	271.133.927	270.112.467	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	-1.172.683.632	-877.697.627	-1.181.918.683	101	-9.235.051
331	Финансијски резултат	-1.172.683.632	-877.697.627	-1.181.918.683	101	-9.235.051
3311	Финансијски резултат ранијих година	-1.260.151.662	-863.338.040	-1.264.302.037	100	-4.150.375
3312	Финансијски резултат текуће године	87.468.030	-14.359.587	82.383.354	94	-5.084.676
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	20.188.864.604	19.637.990.567	20.189.520.967	100	656.363
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2.672.149.857	2.278.422.800	2.672.149.857	100	0
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	22.861.014.461	21.916.413.367	22.861.670.824	100	656.363