



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za
korisnike budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV029-21

Banja Luka, 29.07.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod.....	9
	2. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke	19
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	20
	6. Finansijski izvještaji	21
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	21
	6.1.1. Prihodi i primici.....	22
	6.1.2. Rashodi i izdaci	22
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	38
	6.1.4. Neto finansiranje.....	38
	6.1.5. Razlika u finansiranju	41
	6.2. Bilans uspjeha	41
	6.2.1. Prihodi.....	42
	6.2.2. Rashodi.....	43
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	44
	6.3. Bilans stanja.....	44
	6.3.1. Aktiva	46
	6.3.2. Pasiva	59
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	67
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	68
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	68

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	68
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	69

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.1.5, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3. i 6.3.3. izvještaja:

Iskazani budžetski deficit tekućeg perioda u obrascu PIB u iznosu od 333.402.410 KM treba uvećati za najmanje 11.436.282 KM, po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda i transfera koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 17.187.985 KM i više iskazanih ostalih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.751.703 KM.

U obrascu PIF iskazan je ukupan deficit u iznosu od 503.607.504 KM koji treba uvećati najmanje za 10.321.546 KM po osnovu manje iskazanog deficita u PIB-u, više iskazanih prihoda u iznosu od 3.529 KM i više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.118.265 KM na ostalim računovodstvenim fondovima.

Iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIB u iznosu od 45.721.516 KM treba umanjiti za 17.238.670 KM, zbog manje iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 8.013.033 KM, transfera između različitih jedinica vlasti u iznosu od 3.313.083 KM, izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 110.166 KM, ostalih primitaka u iznosu od 79.565 KM i izdataka po osnovu avansa u iznosu od 5.881.953 KM. Takođe, iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIF u iznosu od 71.065.847 KM, treba uvećati za 18.320.999 KM, zbog manje iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 135.540.452 KM, izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 110.166 KM, ostalih primitaka u iznosu od 79.565 KM i

izdataka po osnovu avansa u iznosu od 8.079.018 KM, te više iskazanih prihoda u iznosu od 3.529 KM i transfera između različitih jedinica vlasti u iznosu od 125.332.601 KM.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2020. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 411.202.230 KM, koji po nalazu revizije treba umanjiti najmanje za iznos od 6.315.989 KM, a ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 986.956.411 KM treba korigovati na niže u najmanjem iznosu od 976.281 KM, po osnovu prethodno utvrđenih korekcija.

Navedene korekcije su nastale zbog evidentiranja koja nisu vršena u skladu sa članom 67. stav (5), 90, 92, 94, 95, 100, 102, 103, 104. i 140. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 73. stav (1) i (2), 74, 79, 93. stav (2), 98, 103, 104. i 112. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja:

U Bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine potcijenjena je kratkoročna finansijska imovina zbog manje iskazanih kratkoročnih plasmana u iznosu od 90.976 KM, više iskazanih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 54.423 KM i neevidentiranih datih avansa u iznosu od 5.941.006 KM, potcijenjena je nefinansijska imovina u tekućim sredstvima zbog neevidentirane stalne imovine namijenjene prodaji u iznosu od 209.749 KM i precijenjena je stalna imovina zbog više iskazanih dugoročnih zajimova u iznosu od 747.169 KM i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 99.583 KM i manje iskazanih dugoročnih razgraničenja u iznosu od 139.680 KM. Obaveze su precijenjene za 1.812.034 KM po osnovu manje iskazanih obaveza iz poslovanja u iznosu od 119.025 KM, više iskazanih obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 769.750 KM i dugoročnih razgraničenja u iznosu od 1.161.309 KM.

Prema prethodno navedenom, prezentovanje nefinansijske imovine u tekućim sredstvima i u stalnim sredstvima, kratkoročne finansijske imovine i obaveza nije vršeno u skladu sa članom 19, 42, 61, 63, 67-69, 72. i 74. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 27 MRS - JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2020. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formirajućem mišljenju ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar finansija Republike Srpske je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje,

primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjuvanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 29.07.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar finansija, je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2020. godinu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske.

Banja Luka, 29.07.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

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

EIB	Evropska investiciona banka
EBRD	Evropska banka za obnovu i razvoj
MMF	Međunarodni monetarni fond
WB IBRD	Svjetska banka - Međunarodna banka za obnovu i razvoj
WB IDA	Svjetska banka – Međunarodna asocijacija za razvoj
CEB	Savjet evropske razvojne banke
OPEC	Fond za međunarodni razvoj
KFW	Kreditni zavod za obnovu i izgradnju
UKC	Univerzitetski klinički centar
PDV	Porez na dodatu vrijednost
APIF	Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge
MLK	Multilateralna kompenzacij
SUFI	Sistem za upravljanje finansijskim informacijama
HOV	Hartije od vrijednosti
JU	Javna ustanova
MH	Mješoviti holding
JP	Javno preduzeće
KPZ	Kazneno popravni zavod
PJ	Privredne jedinice

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

- 1) da se prenos sredstava od putarina i GSM licenci JP „Autoputevi Republike Srpske“ i JP „Putevi Republike Srpske“ evidentiraju u okviru grantova u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

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

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2020-2022. godina,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Uredba sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih uslijed bolesti Covid-19 izazvane virusom Sars-cov-2,
- Uredba sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske,
- Uredba sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o investiranju javnih sredstava,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola,
- Zakon o sudovima Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakona o državnim službenicima,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Uredba o postupku izdavanja garancija u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2020-2022. godine,
- Odluka o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2020. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2020. godinu,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o naknadi troškova u krivičnom postupku,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i
- Odluka o određivanju visine nagrade i naknade advokatima angažovanim po službenoj dužnosti u krivičnom postupku.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

Konsolidovanim izvještajem za 2020. godinu obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji finansijske transakcije evidentiraju u njihovim glavnim knjigama (ovi korisnici posjeduju vlastite bankovne račune), podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora i entiteta javnog sektora nad kojima postoji značajan uticaj. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike, a prema Odluci o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) iz budžeta se finansiraju i transakcije koje se odnose na spoljni i unutrašnji dug Republike Srpske, javne investicije i ostalu budžetsku potrošnju. Budžetski korisnici koji posjeduju vlastite bankovne račune i vode knjigovodstvo izdvojeno iz GKT su jedinice za implementaciju/koordinaciju ino-projekata (dio), Fond „Partner“, račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave, račun posebnih namjena u okviru RUGiIPP-e, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU „Andrićev institut“, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet NVO, Turistička organizacija Republike Srpske i drugi budžetski korisnici.

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

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

Priprema, donošenje i izvršenje Budžeta Republike Srpske vrši se u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19, 61/20 i 122/20) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje.

Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15), Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18), Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i drugim podzakonskim aktima uspostavljen je sistem evidentiranja i izvještavanja u okviru javne uprave.

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

Revizija Konsolidovanog izvještaja obuhvata reviziju pojedinačnih, odnosno zbirnih finansijskih izvještaja za 2020. godinu Službe predsjednika Republike Srpske, Narodne skupštine Republike Srpske, Vijeća naroda, Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske i svih ministarstava i finansijskih izvještaja drugih pojedinačnih korisnika budžeta Republike koji knjigovodstvene evidencije vode u okviru i van GKT.

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

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

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

Ministarstvo finansija je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe u vidu pojašnjenja vezanih za pojedine preporuke koje su navedene u Nacrту izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine, broj RV029-21 od 29.07.2021. godine. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske sa dužnom pažnjom je razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizijom Konsolidovanog izvještaja za 2019. godinu date su tri preporuke. Jedna preporuka je data za finansijske izvještaje i dvije preporuke za usklađenost.

Ministarstvo finansija je dostavilo plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), kao i izvještaj o provedenim preporukama. Provođenjem finansijske revizije Konsolidovanog izvještaja za 2020. godinu izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

Provedena je preporuka koja je data za finansijske izvještaje, a ista se odnose na priznavanje rashoda kamata na HOV, za obveznice emitovane javnom ponudom, u periodu na koji se odnose (tačke 6.1.2.4, 6.1.4.3. i 6.3.2.4. izvještaja). Dvije preporuke koje su date za usklađenost nisu provedene, a iste se odnose na međusobno usklađivanje odluke Vlade Republike Srpske o određivanju prioritetnih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedloga programa javnih investicija, obezbjeđenje blagovremenog pravdanja utrošenih sredstava od strane nosilaca projekta (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i primjenu Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga u dijelu koji se odnosi na obezbjeđenje poreskog duga utvrđenog rješenjem o odgađanju poreskog duga (tačka 3.2. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

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

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

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

Tokom provođenja finansijske revizije pojedinačnih budžetskih korisnika za 2020. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola u dijelu primjene pojedinih zakonskih i podzakonskih akata, donošenja internih akata u skladu sa zakonom, oblasti zapošljavanja, popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, budžetskog planiranja i izvještavanja, budžetskih klasifikacija, primijenjenih računovodstvenih politika i procjena i sl, a kako slijedi:

- u Ministarstvu finansija, Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Republičkom zavodu za geološka istraživanja, Agenciji za agrarna plaćanja, Okružnom javnom tužilaštvu Prijedor, Okružnom sudu Trebinje, Okružnom privrednom sudu u Trebinju, Osnovnom sudu Trebinje, Osnovnom sudu Višegrad, Osnovnom sudu Prnjavor, Osnovnom sudu Srebrenica i Osnovnom sudu

Vlasenica nisu doneseni akti o upravljanju rizicima i definisani ključni poslovni procesi u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17);

- u Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave i Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju sistematizovano je radno mjesto internog revizora, a nisu organizovane posebne jedinice za reviziju u skladu sa članom 18. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- u Ministarstvu saobraćaja i veza, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Okružnom sudu Trebinje, Osnovnom sudu Višegrad, Osnovnom sudu Srebrenica i Osnovnom sudu Vlasenica nisu izvršene analize postojećih i donesena nova pravila i uputstva s obzirom na značajne izmjene u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti, a u Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Okružnom privrednom суду Bijeljina i Osnovnom суду Prnjavor nisu izvršene analize i ažuriranja postojećih Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- u Republičkoj komisiji za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti nije donesen opšti akt kojim se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, niti su doneseni interni akti kojima bi se definisala prava i ograničenja prilikom trošenja sredstava (korišćenje reprezentacije u službene svrhe, korišćenje mobilnih telefona u službene svrhe i upotreba službenog vozila);
- popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i uskladištanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) u Generalnom sekretarijatu Vlade, Poreskoj upravi, Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu saobraćaja i veza, Ministarstvu pravde, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Agenciji za upravljanje oduzetom imovinom, RUGiLPP-u, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije, Republičkoj komisiji za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti, Okružnom javnom tužilaštvu Prijedor, Okružnom sudu Trebinje, Okružnom sudu Istočno Sarajevo, Osnovnom sudu Višegrad, Osnovnom sudu Prnjavor, Osnovnom sudu Sokolac i Republičkom protokolu, jer nije popisana ukupna imovina i obaveze, nisu izvršene pripremne radnje, fakturisanje i ažuriranje, provjera pomoćnih i evidencija u GKT, popis potraživanja i obaveza nije izvršen prenosom podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, nije vršeno uskladištanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja za naknade doprinosa za dječiju zaštitu i zdravstveno osiguranje, nisu utvrđeni uzroci neslaganja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, u napomenama uz finansijske izvještaje nisu prezentovana stvarno neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa, izvještaji o popisu ne sadrže uporedne pregledе stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te minimalno propisane elemente, u popisnu komisiju je imenovano lice zaduženo za upravljanje imovinom itd;
- u Ministarstvu privrede i preduzetništva, zaposlenima su suprotno članu 5. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u

- javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10) uz punu dnevnicu isplaćivani troškovi ishrane, odnosno troškovi reprezentacije, a u Republičkom zavodu za geološka istraživanja, službena putovanja u inostranstvo vršioca dužnosti direktora vršena su bez rješenja resornog ministarstva i uz punu dnevnicu priznavani su i isplaćivani troškovi ishrane, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) i 14. stav (2) pomenute Uredbe, dok su u Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite angažovanim licima po ugovoru o djelu isplaćivane dnevnice za službena putovanja, što nije u skladu sa članom 1. pomenute Uredbe;
- u Okružnom privrednom sudu Trebinje, Okružnom privrednom суду Bijeljina, Okružnom суду Trebinje, Okružnom суду Istočno Sarajevo, Osnovnom суду Trebinje, Osnovnom суду Višegrad, Osnovnom суду Prnjavor, Osnovnom суду Sokolac, Osnovnom суду Srebrenica i Osnovnom суду Vlasenica nije uspostavljena odgovarajuća pomoćna evidencija vezano za zaduženje i poziciju prihoda po sudskim taksama, novčanim kaznama i troškovima krivičnog postupka i nisu uspostavljeni interni računovodstveni kontrolni postupci vezano za iste, kako je definisano članom 7. stav (3) pod 2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Uglavnom nije vršeno usaglašavanje podataka sa Ministarstvom finansija u vezi sa uplatama navedenih prihoda;
 - u Okružnom суду Trebinje, Okružном суду Istočno Sarajevo, Osnovnom суду Višegrad i Osnovnom суду Sokolac obračun nagrade za rad advokata – branioca angažovanih po službenoj dužnosti nije vršen u skladu sa Odlukom o određivanju visine nagrade i naknade advokatima angažovanim po službenoj dužnosti u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 107/15) i Tarifom o nagradama i naknadama troškova za rad advokata („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/05);
 - u Okružnom суду Trebinje i Osnovnom суду Višegrad obračunate su naknade troškova za prevoz pojedinim advokatima angažovanim za odbranu po službenoj dužnosti, kao i pojedinim vještacima za upotrebu vlastitog prevoznog sredstva u visini od 30% cijene litre goriva za svaki pređeni kilometar (umjesto 20%), što nije u skladu sa članom 9, 10, 12. i 13. Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/14), dok u Okružnom javnom tužilaštvu Doboju naknada za rad vještaka nije obračunata u skladu sa članom 18. Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku;
 - kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nisu usaglašeni podaci sa Poreskom upravom u vezi sa prijavljenim i naplaćenim potraživanjima po osnovu koncesione naknade, odnosno prilikom analize izvještaja koje dostavlja Poreska uprava navedenom Ministarstvu uočavaju se razlike između potraživanja po osnovu koncesionih naknada i ugovorenih iznosa;
 - u Republičkoj komisiji za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti, obračun plate predsjedniku Komisije vršen je po većem koeficijentu od koeficijenta utvrđenog Odlukom Administrativne komisije Narodne skupštine, odnosno Rješenjem o utvrđivanju plate za predsjednika Komisije utvrđen je koeficijent koji nije odgovarajući bruto principu (sa porezom na dohodak) shodno odredbama izmijenjenog Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18 i 105/19). Takođe, za članove komisije utvrđene su i isplaćene naknade sa većim koeficijentima odnosno u većim iznosima u odnosu na odluku Administrativne komisije Narodne skupštine. Predsjedniku Komisije vršene su isplate ostalih ličnih primanja (naknade) shodno odlukama koje nisu odobrene od strane Administrativne komisije Narodne skupštine i vršeno je uvećanje plate po osnovu dodatnog rada za zaposlene u Stručnoj službi, što nije u skladu sa odredbama člana 3. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima

uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16 i 104/17).

Radni odnosi i zapošljavanje:

- zbog povećanog obima posla vršeno je zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u Ministarstvu finansija, Poreskoj upravi, Ministarstvu saobraćaja i veza, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Republičkom zavodu za geološka istraživanja, RUGiLPP-u, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije i Agenciji za agrarna plaćanja, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), vršioci dužnosti postavljeni su na period duži od propisanog članom 42. stav (2) pomenutog Zakona u Ministarstvu privrede i preduzetništva, Republičkom zavodu za geološka istraživanja i Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije i privremeno su raspoređeni radnici na drugo radno mjesto u RUGiLPP-u na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) pomenutog Zakona;
- u Ministarstvu prosvjete i kulture i Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite angažovani su savjetnici ministra na sistematizovano radno mjesto bez zasnivanja radnog odnosa na određeno vrijeme u trajanju mandata ministra, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18), dok u Ministarstvu pravde nije sistematizovano radno mjesto savjetnika ministra, a na poslovima koji su u okviru nadležnosti Ministarstva angažovano je lice za savjetnika na vremenski period trajanja mandata ministra u skladu sa ugovorom za obavljanje poslova savjetnika ministra koji ima karakteristike ugovora o djelu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- u Ministarstvu pravde (na popunjeno radno mjesto i na neodređeno vrijeme), Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije (na određeno vrijeme) izvršen je prijem pripravnika bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 30, 50. stav (3) tačka v) i stav (4) i 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima;
- u Osnovnom sudu Višegrad i Osnovnom sudu Sokolac izvršen je prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa i bez pribavljene saglasnosti ministra pravde, što nije u skladu sa članom 77. stav (1) Zakona o sudovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 44/15 i 100/17);
- u Republičkom zavodu za geološka istraživanja vršilac dužnosti direktora je rješenjem rasporedio na radno mjesto zamjenika direktora, državnog službenika, suprotno članu 81. stav (4) Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18), a navedenim članom je propisano da zamjenika direktora postavlja Vlada na period od pet godina prema zakonu kojim se uređuje položaj državnih službenika. Rješenjem od 12.05.2021. godine zamjenik direktora je raspoređen na mjesto rukovodioca odsjeka za mineralne sirovine i podzemne vode. Takođe, u Zavodu je nakon provedene konkursne procedure za radno mjesto stručni saradnik za programiranje, zasnovan radni odnos sa namještenikom koji ne ispunjava zahtijevane uslove definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- u Republičkoj komisiji za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti donesen je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 2018. godine (sa izmjenama

- u 2019. i 2020. godini), a isti nije usvojen od strane Administrativne komisije Narodne skupštine;
- u Osnovnom суду Srebrenica broj zaposlenih administrativno-tehničkih izvršilaca je viši u odnosu na omjer utvrđen članom 2. i 3. stav (2) Pravilnika o utvrđivanju kriterijuma za određivanje potrebnog broja administrativnog i pomoćno-tehničkog osoblja u sudovima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 30/18), kojim je definisano da u osnovnim i privrednim sudovima omjer broja administrativnog i pomoćno-tehničkog osoblja u odnosu na broj sudija je najviše tri izvršioca na jednog sudiju, dok u Okružnom суду Istočno Sarajevo četiri zaposlena lica nemaju položen stručni ispit, a raspoređena su na radna mjesta za koja je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta definisano da je položen stručni ispit jedan od posebnih uslova;
 - u Poreskoj upravi, Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu energetike i rудarstva, Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Republičkoj komisiji za utvrđivanje sukoba interesa u organima vlasti, Okružnom javnom tužilaštvu Prijedor, Osnovnom судu Šamac, Okružnom javnom tužilaštvu Doboј i Republičkom protokolu su zaključivali ugovore o djelu za sistematizovane poslove suprotno članu 205. Zakona o radu.

Budžetsko planiranje i izvještavanje:

- planiranje rashoda i izdataka u skladu sa realnim potrebama u cilju efikasnog upravljanja sredstvima nije vršeno u Ministarstvu finansija, Republičkom zavodu za geološka istraživanja, Ministarstvu energetike i rудarstva, Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Narodnoj skupštini, Republičkom sekretarijatu za raseljena lica i migracije, Okružnom суду Trebinje, Okružnom privrednom суду Trebinje, Osnovnom судu Trebinje, Osnovnom судu Višegrad, Osnovnom судu Šamac, Osnovnom судu Srebrenica, Osnovnom судu Vlasenica i Republičkom protokolu. Izvršenje rashoda i izdataka u odnosu na Drugi rebalans budžeta kod navedenih budžetskih korisnika niže je za 6-26%;
- kod izrade Plana rada Agencije za agrarna plaćanja za 2020. godinu, procesu planiranja nije pristupljeno na način da se obezbijedi veća usklađenost potreba i visine planiranih sredstava za podsticajna sredstva u cilju povećanja poljoprivredne proizvodnje i razvoja sela, a u okviru rashoda za subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede iskazani su i rashodi (kako su i planirani) za podsticaje koji nemaju karakter subvencija za razvoj poljoprivrede i sela (transferi između različitih jedinica vlasti i ostali tekući i kapitalni grantovi), jer su odobravani korisnicima iz javnog sektora koji nisu javna preduzeća, kao i ostalim (osim javnih) čija djelatnost nije poljoprivreda;
- kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede rashodi po osnovu bruto naknade za rad van radnog odnosa i izdaci za nabavku investicione imovine su pogrešno planirani u okviru subvencija;
- Ministarstvo porodice, omladine i sporta nije vršilo dodjelu sredstava za grantove sportskim organizacijama (671.000 KM) u skladu sa interno definisanim pravilima, u dijelu ocjenjivanja projekata prema definisanim kriterijumima i nadzora nad dodijeljenim sredstvima. Ispitivanjem aktivnosti na odobravanju podsticaja u procesu revizije kod Agencije za agrarna plaćanja je uočeno da u pojedinim slučajevima nije priložena odgovarajuća dokumentacija kako je to predviđeno Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/20, 24/20, 33/20,

55/20, 78/20 i 90/20). Kod Ministarstva finansija (49.000 KM) i Ministarstva privrede i preduzetništva (6.000 KM) dodjela grantova je izvršena na osnovu zahtjeva korisnika sredstava, bez prethodno utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i podnošenja odgovarajućih programa, odnosno projekata kao i izvještaja o utrošku primljenih sredstava. Navedeno nije u skladu sa članom 14. stav (3) i (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske. Ministarstvo trgovine i turizma je odobrilo dio sredstva putem granta ustanovama za finansiranje projekata čije aktivnosti ne predstavljaju prioritete definisane Strategijom razvoja turizma Republike Srpske. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite nije u skladu sa alinejom IV Odluke o utvrđivanju programa od javnog interesa za Republiku, odnosno članom 22. Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 113/16) zaključilo ugovore sa korisnicima sredstava granta za projektne i programske aktivnosti (humanitarne organizacije, udruženja od opšteg interesa, JU Dom za djecu i omladinu bez roditeljskog staranja „Rada Vranješević“ Banja Luka i Društvo psihologa Republike Srpske).

Detaljnija obrazloženja nedostataka sistema internih kontrola su navedena u pojedinačnim revizijskim izvještajima.

Na osnovu prethodno navedenog, a i u daljem dijelu izvještaja, kod pojedinih budžetskih korisnika sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje.

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

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

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

Zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u 2020. godini Ministarstvu finansija je podnijelo 156 poreskih obveznika za dug u iznosu od 97.528.952 KM, od toga se 14 zahtjeva odnosi na period 2019. godine za dug u iznosu od 37.760.556 KM. Iz 2017. godine ostali su zahtjevi 28 poreskih obveznika, javnih zdravstvenih ustanova, za dug u iznosu od 81.181.608 KM, a iz 2020. godine ostao je za rješavanje 61 zahtjev. Pozitivno je riješeno 57 zahtjeva na ukupan dug od 32.948.839 KM (dug sa doračunatim kamatama iznosi 40.358.019 KM). U istom periodu doneseno je 35 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti i neblagovremenosti na prijavljeni iznos obaveza od 42.566.316 KM.

Poreska uprava je u toku 2020. godine donijela 20 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 353.254 KM.

Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih uslijed bolesti Covid-19 izazvane virusom Sars-cov-2 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 35/20 i 46/20) utvrđene su poreske mjere za vrijeme vanrednog

stanja radi ublažavanja ekonomskih posljedica. Članom 11. stav (1) Uredbe propisano je da poreskim obveznicima kojim je zabranjen i ograničen rad, te smanjena poslovna aktivnost u uslovima vanredne situacije i vanrednog stanja i koji imaju odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga u skladu sa Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga, Ministarstvo finansija, odnosno Poreska uprava za vrijeme vanredne situacije i vanrednog stanja po službenoj dužnosti ne ukida rješenje o odgođenom plaćanju poreskog duga. Stavom drugim iste uredbe je propisano da se za vrijeme trajanja vanredne situacije i vanrednog stanja, produžava vrijeme za koje je poreskom obvezniku odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga, te se za taj period ne obračunava kamata, počevši od rate koja dospijeva u martu 2020. godine, a stavom trećim da se za ostvarivanje naprijed navedenih prava podnosi Ministarstvu finansija, odnosno Poreskoj upravi zahtjev i pismena izjava o poteškoćama u poslovanju. Ministarstvo finansija je odobrilo 77, a Poreska uprava 10 rješenja kod kojih se produžava rok za izmirenje poreskog duga, odobrenog na osnovu Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga.

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

- za koja je rješenja donio ministar finansija po zaključcima Vlade nisu obezbijedili dug propisanim sredstvima obezbjeđenja (hipotekom, zalogom, bankarskom garancijom i jemstvom trećih lica),
- su ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (isti dug), a nisu im ukinuta prethodna rješenja o odgađanju plaćanja poreskih obaveza po kojima nisu izmirivali obaveze u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga i
- ostvarili su pravo na odgađanje plaćanja poreskog duga više puta (nije isti dug) iako po prethodno donešenim rješenjima ne izmiruju uredno obaveze.

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

3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske

Narodna skupština je donijela odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2020. godinu u maksimalnom iznosu do 315.000.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2020. godinu. Odlukom je definisana namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa članom 14. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14, 114/17 i 131/20), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 30.09.2019. godine kao i ukupnog i javnog duga koji podliježe zakonskom ograničenju. Istovremeno, Narodna skupština je donijela odvojenu odluku o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19), a pribavljena sredstva će biti upotrijebljena za namjene propisane članom 13. Zakona (privremeno finansiranje deficit-a proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Zaduživanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine može se vršiti u skladu sa kriterijumima koji se odnose na stanje duga (najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini), kamatnu stopu za zaduživanje emisijom trezorskih zapisa koja može biti maksimalno relevantni euribor+1,75% (ukoliko je relevantni euribor negativan pri utvrđivanju maksimalnog iznosa kamatne stope računaće se da iznosi 0%) i rok dospjeća

trezorskih zapisa može biti najduže do godinu dana. U toku 2020. godine emitovano je 237,34 miliona KM trezorskih zapisa.

Narodna skupština donijela je Odluku kojom se odobrava izdavanje garancija Republike Srpske za kreditna zaduženja u 2020. godini do iznosa od 500 miliona KM, s tim da ukupna izloženost Republike Srpske po izdatim garancijama ne može biti veća od 15% BDP-a u 2020. godini. Vlada je u 2020. godini donijela sedam odluka o davanju saglasnosti za izdavanje garancija Republike Srpske u ukupnoj vrijednosti od 152,2 miliona KM. Stanje duga po osnovu kreditnih zaduženja za koje je Vlada izdala garancije sa 31.12.2020. godine iznosi 654 miliona KM.

Odlukom o izmjeni odluke o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/20) povećano je dugoročno zaduživanje Republike Srpske sa 315 miliona KM na 678 miliona KM. Rebalansom budžeta su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 746,42 miliona KM, a Drugim rebalansom budžeta planirani su primici po osnovu zaduživanja u iznosu od 710,07 miliona KM. Primici od zaduživanja ostvareni su u 2020. godini u iznosu od 705,96 miliona KM.

3.4. Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske i Kompenzacioni fond Republike Srpske

Početkom 2020. godine svijet se suočio sa širenjem novog Sars-Cov-2 virusa koji uzrokuje bolest Covid-19 (u daljem tekstu: korona virus). Svjetska zdravstvena organizacija proglašila je pandemiju 11.03.2020. godine. Republika Srpska je kao i većina drugih zemalja u svijetu, preuzeila mjere u cilju sprečavanja širenja virusa koje su zahtijevale ograničenje kretanja u cilju smanjenja socijalnih kontakata određenih grupa stanovništva, ali i restrikciju ili potpuno ograničenje poslovanja određenih privrednih subjekata i preduzetnika. Poslijedično, javne finansije Republike Srpske su izložene riziku od smanjenja priliva sredstava u budžet zbog pada ekonomske aktivnosti, potrebama za dodatnim sredstvima za zdravstveni sektor i za realizaciju paketa mera za podršku privrednim subjektima i preduzetnicima, kao i zaposlenima čije su poslovanje i radna mjesta ugroženi. Radi očuvanja stabilnosti javnih finansija pristupilo se formiranju namjenskih fondova za pomoć i sanaciju šteta nastalih kao posljedica ograničenja uvedenih proglašenjem vanredne situacije i vanrednog stanja.

Fond solidarnosti je osnovan Zakonom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14). Uredbom sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/20) proširen je obuhvat šteta koje se saniraju iz sredstava ovog fonda, uključujući pored šteta izazvanih poplavama i štete izazvane drugim elementarnim nepogodama, prirodnim, tehničko-tehnološkim i ekološkim katastrofama, epidemijama i drugim vanrednim prilikama. Fond solidarnosti ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlašćenjima. Organ Fonda solidarnosti je Upravni odbor koji imenuje Vlada. Administrativne, tehničke i operativne poslove za potrebe Fonda obavlja Generalni sekretarijat Vlade.

Uredbom sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 46/20), osnovan je Kompenzacioni fond koji je preuzeo prava i obaveze Fonda solidarnosti za saniranje posljedica i poteškoća nastalih uslijed širenja zarazne bolesti izazvane korona virusom. Kompenzacioni fond cilj ostvaruje pružanjem direktnе podrške preduzetnicima i poslovnim subjektima koji su pretrpjeli ili trpe štetu uslijed korona virusa, Zavodu za zapošljavanje subvencionisanjem doprinosa za nezaposlenost, zdravstvenom sektoru za pokriće troškova nastalih uslijed korona virusa, zaposlenim u javnom sektoru koji su obavljali poslove pod posebno otežanim uslovima

rada nastalim uslijed korona virusa. Kompenzacioni fond ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlašćenjima. Organ Kompenzacionog fonda je Upravni odbor koji imenuje Vlada. Administrativne, tehničke i operativne poslove za potrebe Kompenzacionog fonda obavlja koordinator upravnog odbora u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade i uz podršku resornih ministarstava. Sredstva za pružanje direktne podrške Kompenzacionom fondu obezbjeđuju se iz budžetskih sredstava, zajmova i kredita, donacija i drugih sredstava u skladu sa propisima.

Fond solidarnosti i Kompenzacioni fond su prikazani kao posebne organizacione jedinice, a poslovne transakcije se evidentiraju u okviru računovodstvenog fonda (05). Transakcije su u cijelosti u GKT i koristi se direktna konekcija sa SUFI sistemom, a finansijsko poslovanje se obavlja preko JRT (prihodi se ostvaruju iz zakonom propisanih izvora, preko posebnih žiro-računa).

Uredbom za zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih uslijed bolesti Covid-19 izazvane virusom Sars-Cov-2 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 35/20), te uredbama iz raznih oblasti (dodjela sredstava poslovnim subjektima i preduzetnicima, u oblasti međunarodnog prevoza lica u drumskom saobraćaju i pružanju aerodromskih usluga, privrednim subjektima za podršku investicionim projektima, ugostiteljima koji pružaju usluge smještaja, turističkim agencijama i izvođačima umjetnosti, privrednim subjektima u oblasti prevoza lica u drumskom saobraćaju, te korišćenje turističkih vaučera u ugostiteljskim objektima koje su objavljene u „Službenim glasnicima Republike Srpske“, broj 51/20, 54/20, 98/20, 102/20, 120/20, 2/21, uređuju se uslovi, način i kriterijumi dodjele sredstava iz Fonda solidarnosti i Kompenzacionog fonda. Nadležna ministarstva po ispunjenju uslova za dodjelu sredstava donose rješenja o isplati sredstava iz fondova. Nadzor, odnosno neposrednu kontrolu namjenskog korišćenja sredstava kod privrednih subjekata, zbog pandemije korona virusa, nadležna ministarstva nisu vršila.

Ukupno izvršenje računovodstvenog fonda (05) u okviru organizacionog koda Fonda solidarnosti iznosi 121.368.763 KM, a u okviru organizacionog koda Kompenzacionog fonda iznosi 61.352.238 KM. Iz Fonda solidarnosti u toku 2020. godine isplaćeno je privredni (43.617.156 KM), pomoć opštinama (30.451.000 KM), zdravstvu (25.799.351 KM), jednokratna pomoć zdravstvenim radnicima i policiji (18.381.000 KM) i udruženjima (296.100 KM), a iz Kompenzacionog fonda isplaćeno je privredni (27.069.180 KM), zdravstvu (21.129.067 KM), poljoprivredi i stočarstvu (9.990.130 KM), za dezinfekciona sredstva za škole (1.813.714 KM) i refundacije sredstava po osnovu turističkih vaučera (1.350.145 KM).

U skladu sa članom 10. Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske i članom 10. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske, Vlada podnosi godišnji izvještaj o radu fondova Narodnoj skupštini. Do datuma izrade ovog izvještaja Vlada nije podnijela na razmatranje i usvajanje godišnje izvještaje o radu fondova Narodnoj skupštini.

4. Nabavke

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2020. godinu kod osam budžetskih korisnika su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) koje su uticale na dato mišljenje.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

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

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

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci iznose 3.425.000.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (2.996.587.600 KM), primici od finansijske imovine (61.498.500 KM), primici od zaduživanja (345.231.500 KM) i ostali primici (21.682.400 KM). Planirani su budžetski rashodi (2.841.252.300 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (134.795.300 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (463.700 KM), izdaci za finansijsku imovinu (2.541.000 KM), izdaci za otplatu dugova (384.671.400 KM) i ostali izdaci (61.276.300 KM). Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 3.782.195.067 KM i viši su za 510.793.467 KM u odnosu na početna budžetska ograničenja.

Zbog situacije izazvane širenjem korona virusa, te pada privredne aktivnosti, što je dovelo do smanjenja priliva sredstava u budžet, te potreba za dodatnim sredstvima za zdravstveni sektor, za realizaciju paketa mjera za podršku privrednim subjektima i preduzetnicima pristupilo se izradi prvog i drugog rebalansa budžeta u 2020. godini. Rebalansima budžeta, pored ukupnog iznosa, značajno je promijenjena struktura planiranih budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka. Nedostajuća sredstva zbog pada prihoda i povećanja rashoda i izdataka, obezbijeđena su iz kredita i emisija hartija od vrijednosti.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci iznose 3.613.000.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (2.757.892.000 KM), primici od finansijske imovine (61.477.000 KM), primici od zaduživanja (746.421.100 KM) i ostali primici (47.209.900 KM). Planirani su budžetski rashodi (2.841.252.300 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (126.929.100 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (463.700 KM), izdaci za finansijsku imovinu (4.581.000 KM), izdaci za otplatu dugova (384.504.500 KM) i ostali izdaci (53.773.900 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog Rebalansa budžeta za 2020. godinu planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci iznose 3.636.000.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (2.802.175.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (3.264.100 KM), primici od finansijske imovine (73.597.400 KM), primici od zaduživanja (710.073.600 KM) i ostali primici (46.889.900 KM). Planirani su budžetski rashodi (3.069.964.800 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (128.798.600 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (466.700 KM), izdaci za finansijsku imovinu (4.606.100 KM), izdaci za otplatu dugova (377.474.200 KM) i ostali izdaci (54.689.600 KM).

U toku 2020. godine izvršeno je 905 realokacija u iznosu od 155.926.460 KM, od kojih je 364 u iznosu od 45.031.987 KM poslije Drugog rebalansa budžeta.

Poslije završetka fiskalne godine izvršena je jedna realokacija između budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 6.663.156 KM.

Uz budžetski zahtjev nisu istovremeno dostavili Ministarstvu finansija nacrt kadrovskog plana Ministarstvo privrede i preduzetništva, Ministarstvo saobraćaja i veza, Republički zavod za geološka istraživanja, Ministarstvo porodice, omladine i sporta, Ministarstvo energetike i rудarstva, Agencija za upravljanje oduzetom imovinom, Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, RUGilPP, Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvo pravde, Agencija za agrarna plaćanja, Generalni sekretarijat Vlade, Republički protokol, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09).

6. Finansijski izvještaji

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

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

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

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2020. godine iskazano je u obrascima PIB i PIF.

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

U PIB-u (fond 01) su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 3.646.589.901 KM i na nivou su projektovanih Drugim rebalansom budžeta. Odstupanja na više u odnosu na Drugi rebalans budžeta odnose se na prihode od poreza na dohodak za 3%, prihode od zakupa i rente za 21%, prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente za 15%, naknade i takse za 3%, ostale neporeske prihode za 5%, transfere između i unutar jedinica vlasti za 76%, primitke za nefinansijsku imovinu za 6% i ostale primitke za 11%, a odstupanja na niže se odnose na prihode od poreza na promet proizvoda i usluga za 33%, prihode od kamata i ostalih naknada za date zajmove za 29% i primitke od finansijske imovine za 5%.

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 3.600.868.385 KM i za 1% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Odstupanja u odnosu na Drugi rebalans budžeta na više odnose se na rashode za tekuće održavanje 11%, grantove 5%, transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja 2%, izdatke za investiciono održavanje

opreme 18%, izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti 3% i ostale izdatke 26%, a niži su rashodi za lična primanja 1%, rashodi po osnovu zakupa 7%, rashodi za režijski materijal 6%, rashodi za materijal za posebne namjene 15%, rashodi po osnovu putovanja i smještaja 24%, rashodi za stručne usluge 8%, troškovi servisiranja primljenih zajmova 62%, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 3%, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti 10% i dr.

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

Po nalazu revizije izvršenje budžetskih rashoda i izdataka potcijenjeno je najmanje za 17.318.235 KM (tačke 6.1.2.7. i 6.1.2.10. izvještaja).

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

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

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.247.148.373 KM. Prihodi su iskazani u iznosu 3.249.414.057 KM i primici u iznosu od 997.734.316 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 251.882.980 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 3.995.265.393 KM, prihodi 3.004.504.537 KM i primici 990.760.856 KM.

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 2.814.733.075 KM. Odnose na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.579.607.842 KM, a odnose se na poreze na dohodak i dobit (251.342.308 KM), doprinose za socijalno osiguranje (935.171.949 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (126.166.245 KM), poreze na imovinu (16.925.602 KM), poreze na promet proizvoda i usluga (prije 2005. godine) u iznosu od 360.137 KM, carine i uvozne dažbine (11.000 KM), indirektne poreze prikupljene od UIO BiH (1.249.488.673 KM) i ostale poreske prihode (141.928 KM).

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa UIO BiH, nakon izdvajanja za račun rezervi i dnevnih doznaka za zajedničke institucije BiH, vršena je po privremenim koeficijentima za 2020. godinu za Republiku Srpsku u visini od 32,19% u prvom kvartalu, 32,14% u drugom kvartalu, 34,55 u trećem kvartalu i 33,62% u četvrtom kvartalu. U skladu sa Odlukama Upravnog odbora UIO o drugom privremenom poravnanju između korisnika raspodjele indirektnih poreza sa JR UIO za period 2012. te 2014-2019. godine („Službeni glasnik BiH“, broj 31/20) i Odlukom o prvom privremenom poravnanju između korisnika raspodjele indirektnih poreza sa JR UIO za 2020. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 57/20), od prihoda od indirektnog oporezivanja na JR UIO koji pripadaju Federaciji BiH, na račune Republike Srpske je od jula do decembra 2020. godine u šest mjesecnih rata uplaćeno 22.562.339 KM, odnosno u periodu od septembra do decembra 2020. godine u četiri mjesecne rate uplaćeno 32.378.372 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 188.987.345 KM. Odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade, takse i prihode od

pružanja javnih usluga, novčane kazne i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmijene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika su iskazani u iznosu od 21.941.188 KM. Odnose se na prihode od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (9.811.712 KM), zakupa i rente (756.729 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (343.184 KM), kamata i naknada za date zajmove (11.008.765 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (20.798 KM).

Najznačajniji prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava su ostvareni po osnovu uplate dividendi od Penzijskog rezervnog fonda (5.170.427 KM) i Akcijskog fonda (2.500.000 KM).

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove odnose se na prihode od kamata na date zajmove domaćim javnim preduzećima (1.586.716 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (7.713.985 KM), IRB-i i fondovima pod njenom upravom (1.447.847 KM) i ostale date zajmove, servisne troškove, provizije i naknade (260.217 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 140.801.157 KM, a odnose se na administrativne takse (22.949.665 KM), sudske naknade i takse (13.359.906 KM), naknade po raznim osnovama (80.711.586 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (23.780.000 KM).

Naknade po raznim osnovama odnose se na naknade od pripredavanja raznih igara na sreću (43.999.867 KM), sredstva za proširenu reprodukciju šuma (16.513.900 KM), za korišćenje mineralnih sirovina (1.550.030 KM), za zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koji koriste naftu i naftne derivate (4.763.903 KM), za ispuštanje otpadnih voda (2.903.317 KM), za izvađeni materijal iz vodotoka (1.173.374 KM), za proizvodnju električne energije dobijene korišćenjem hidroenergije (846.593 KM), za izvrštene veterinarsko-sanitarne preglede (1.032.621 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa i elektroenergetskih objekata (1.563.708 KM) i druge naknade po raznim osnovama (6.364.273 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga predstavljaju prihode koje budžetski korisnici ostvaruju vršenjem svoje redovne i dopunske djelatnosti, definisani kao prihodi koji pripadaju budžetu Republike, ukoliko Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu nije drugačije određeno.

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 20.839.319 KM, a odnose se na novčane kazne za prekršaje i troškove prekršajnog postupka propisane zakonom (18.580.028 KM) i novčane kazne za krivična djela (2.058.465 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmijene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.951.337 KM. Najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata na date zajmove JLS (1.703.878 KM).

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 3.454.344 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 40.010.546 KM. Odnose se na grantove iz inostranstva (39.720.136 KM) i iz zemlje (290.410 KM). Grantovi iz inostranstva se najvećim dijelom odnose na grant primljen od Vlade Republike Srbije za podršku budžetu (39.116.600 KM).

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 6.127.342 KM. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (351.810 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (5.775.532 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti se odnose na transfere od JLS.

Transferi unutar iste jedinice vlasti se odnose najvećim dijelom na povrate i prenose sredstava po programu socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom privatizacije ostali bez posla ili su stekli uslove za starosnu penziju kod Fonda PIO (5.558.902 KM) i po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (474.678 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 831.856.826 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (3.534.620 KM), od finansijske imovine (70.089.698 KM), od zaduživanja (705.956.547 KM) i ostale primitke (52.275.961 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na primitke iskazane kod Fonda PIO po osnovu prodaje kancelarijskih objekata i zemljišta „Poštanske štedionice“ a.d.Banja Luka (2.627.700 KM).

Primici od finansijske imovine najvećim dijelom se odnose na primitke od naplate datih zajmova IRB-i i fondovima pod njenom upravom (13.146.449 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (24.615.954 KM), ostalim JP (24.215.288 KM), JLS (5.446.458 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.169.643 KM).

Ministarstvo finansija nije iskazalo primitke od finansijske imovine u iznosu od 67.057 KM po osnovu naplaćenih korigovanih potraživanja iz ranijeg perioda od JLS i zdravstvenih ustanova, a u vezi sa tehničkom podrškom za Oracle licence, što nije u skladu sa članom 74. i 103. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Primici od zaduživanja se odnose na primitke od izdavanja dugoročnih obveznica javnom ponudom (289.447.249 KM), izdavanja trezorskih zapisa (107.888.345 KM), kredita MMF-a u okviru Instrumenta za brzo finansiranje (244.271.731 KM), dugoročnog zaduženja po Ugovoru o sindiciranom kreditu (45.000.000 KM) i kredita IBRD-a (19.349.222 KM).

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke od avansa (6.086.139 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (45.094.127 KM). Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu refundacija porodilijskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja (44.294.705 KM).

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su manje za neevidentirane uplate fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacije za naknade plata za porodilijsko odsustvo (10.649 KM) i za vrijeme bolovanja (1.859 KM) kod Republičkog zavoda za geološka istraživanja, što nije u skladu sa članom 112. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

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

U okviru fonda (02) iskazani su prihodi (206.972.385 KM) i primici (24.921.470 KM).

Prihodi se odnose na poreske prihode (133.736.832 KM), neporeske prihode (37.452.951 KM), grantove (531.310 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (35.251.292 KM).

Poreski prihodi se odnose na indirektne poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (128.023.425 KM) i doprinose za socijalno osiguranje Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (5.713.407 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.019.717 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (35.985.283 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija između ili unutar jedinica vlasti (145.878 KM) i ostale neporeske prihode (302.073 KM).

Naknade po raznim osnovama (13.486.869 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti kod RUGIIPP-a (13.460.306 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga (22.274.276 KM) najvećim dijelom se odnose na vlastite prihode institucija visokog obrazovanja (8.418.583 KM - školarine koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita), prihode od naučno istraživačkog rada, naučno stručnih skupova, sticanja naučnog stepena magistra, doktora nauka, nostrifikacije, edukacije i dr. (6.133.626 KM), prihode ostvarene kod Poreske uprave, račun - prinudne naplate (2.808.382 KM) i studentskih i đačkih domova (2.186.124 KM)

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (493.003 KM) i grantove iz inostranstva (38.307 KM).

Transferi se najvećim dijelom odnose na transfere od JLS (417.527 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (34.821.314 KM) po osnovu doznačenih sredstava iz GKT na vlastite bankovne račune budžetskih korisnika, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (5.452.949 KM), od finansijske imovine (4.573.682 KM), od zaduzivanja (741.595 KM) i ostale primitke (14.153.244 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se najvećim dijelom odnose na primitke od zaliha materijala, učinaka i robe (4.819.212 KM), od čega su 2.518.007 KM ostvarile PJ pri KPZ i 1.980.934 KM nacionalni parkovi, te na primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (372.993 KM) najvećim dijelom evidentirane kod PJ pri KPZ i primitke za postrojenja i opremu (247.333 KM).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke po osnovu naplate zajmova 1.570.592 KM (od čega najvećim dijelom po osnovu naplate plasiranih kredita „Fonda Partner“ u iznosu od 1.409.518 KM) i primitke od razročenja novčanih sredstava (3.000.000 KM).

Ostali primici su ostvareni najvećim dijelom po osnovu povrata PDV-a (1.508.778 KM) i uplaćenih depozita i kaucija u iznosu od 12.079.480 KM (od čega su 12.058.652 KM sredstva uplaćena na depozitne račune osnovnih, okružnih i privrednih sudova).

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

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

U okviru fonda (03) iskazani su prihodi (17.356.669 KM) i primici (717.916 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (168.953 KM), grantove (14.719.997 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (2.467.719 KM).

Grantovi se odnose na grantove iz inostranstva (8.836.379 KM) i grantove iz zemlje (5.883.618 KM).

Grantovi iz inostranstva najvećim dijelom se odnose na grantove od Vlade Republike Srbije (4.674.434 KM), grantove međunarodnih organizacija iskazani kod Univerziteta u Banjoj Luci (1.889.037 KM) i Istočnom Sarajevu (248.046 KM).

Grantovi iz zemlje najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (390.000 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (2.828.767 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (699.144 KM) i Službe predsjednika Republike Srpske (375.877 KM).

Transferi između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani najvećim dijelom kod institucija osnovnog obrazovanja (984.945 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (410.000 KM), Službe predsjednika Republike Srpske (329.430 KM), Instituta za genetičke resurse (300.000 KM) i Agencije za bezbjednost saobraćaja (270.000 KM).

Kod Ministarstva unutrašnjih poslova više su iskazani prihodi po osnovu transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti u iznosu od 50.000 KM, a manje su iskazani prihodi obračunskog karaktera (iskazani su u negativnom iznosu) zbog toga što prihodi po osnovu transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti nisu priznati u periodu kojem pripadaju (na obračunskoj osnovi). Navedeno nije u skladu sa članom 140. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Primici se odnose na primitke po osnovu povrata PDV-a (670.690 KM) i ostale primitke (47.226 KM).

6.1.1.4. Prihodi i primici (fond 04)

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

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

U okviru fonda (04) nisu iskazani prihodi, a primici su iskazani u iznosu od (18.025.510 KM). Primici su najvećim dijelom iskazani po osnovu povrata preostalog dijela duga u iznosu od 14.500.000 KM od strane Fonda zdravstvenog osiguranja, a u skladu sa Ugovorom o zajmu od 31.12.2008. godine (kao i pripadajućim aneksima) i po osnovu povrata sredstava od strane JU „Vode Srpske“ prethodno pozajmljenih za isplatu PDV-a u iznosu od 3.403.716 KM.

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

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

U okviru fonda (05) iskazani su prihodi (210.351.926 KM) i primici (122.212.594 KM).

Prihodi se najvećim dijelom odnose na poreske prihode, doprinose za socijalno osiguranje koji pripadaju Fondu solidarnosti (161.835 KM), neporeske prihode (21.490 KM), grantove (6.024.639 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (204.143.962 KM).

Grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove uplaćene Fondu solidarnosti (4.884.494 KM), Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu Projekta razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (97.792 KM) i Projekta upravljanja vodama u slivu rijeke Drine na Zapadnom Balkanu (523.997 KM), Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (207.091 KM) po Projektu energetske efikasnosti, institucijama

pravosuđa (157.779 KM) koji se odnosi na budžetsku podršku EU pravosudnim organima, od međunarodnih organizacija namijenjeni realizaciji Projekta Darlinge u sklopu „Interreg Danube Transnational Programme“ (58.060 KM).

Kod Okružnog suda Istočno Sarajevo i Okružnog javnog tužilaštva Doboј zbog pogrešnog evidentiranja dijela grant sredstava doznačenih u 2019. godini u ukupnom iznosu od 46.471 KM (po grant sporazumima iz 2017. i 2019. godine), a za koja su rashodi nastali (26.939 KM) ili nisu nastali (19.532 KM) u 2020. godini, manje su iskazani grantovi iz zemlje i finansijski rezultat tekuće godine, a više finansijski rezultat ranijih godina u navedenom iznosu.

Transferi između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani po osnovu transfera Fondu solidarnosti (110.469.460 KM) i Kompenzacionom fondu (61.551.785 KM) iz budžeta Republike, transfera Ministarstvu unutrašnjih poslova, Republičkoj upravi za inspekcijske poslove, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu RS, JZU Zavod za sudsku medicinu RS, JZU Zavod za stomatologiju, Republičkoj upravi civilne zaštite, Medicinskom fakultetu Univerziteta u Banjoj Luci i KPZ (5.399.000 KM) doznačeni iz Fonda solidarnosti i Kompenzacionog fonda, u vezi aktivnosti u borbi protiv pandemije uzrokovane korona virusom i transfera evidentiranih kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 26.726.717 KM (kod JU Vode Srpske 15.689.302 KM, kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 10.727.295 KM i kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište 177.123 KM i JU Studentski centar „Nikola Tesla“ Banja Luka 129.997 KM).

Primici se odnose na primitke od zaduživanja (107.367.132 KM) i ostale primitke (14.845.462 KM).

Primici od zaduživanja se odnose na primitke od zaduživanja kod EIB-a po Projektu hitne pomoći i zaštite od poplava (8.801.235 KM), WB IDA po Projektu registracije nepokretnosti (847.962 KM) i Projektu energetske efikasnosti (6.904.206 KM), WB IBRD po Projektu podrške zapošljavanju (12.028.237 KM), Projektu restrukturiranja JP „Željeznice“ a.d. Doboј (13.495.227 KM), Projektu registracije nekretnina (62.687 KM) i Hitnom projektu Covid-19 za BiH (9.920.948 KM) i drugih kreditora (Vlada Japana, Razvojna banka savjeta Evrope, KFW, IFAD) po Projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje, ZP „Rudnik i termoelektrana Ugljevik“ (31.414.676 KM), Projektu zatvaranja kolektivnih centara (3.373.580 KM), Projektu Scada sistem za distribuciju električne energije (331.026 KM) i Projekti u poljoprivredi koji se implementiraju preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (17.187.349 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti u iznosu od 3.000.000 KM su iskazani kod JU „Vode Srpske“ po osnovu pozajmice sa escrow računa, za potrebe plaćanja PDV-a po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu PDV-a (12.415.498 KM), avansa evidentiranih kod JU „Vode Srpske“ (1.533.626 KM) i Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (412.178 KM) i primitke u iznosu od 441.651 KM koji se odnose na sredstva uplaćena od strane MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje, ZP „Rudnik i termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik, a u skladu sa Ugovorom o međusobnim pravima i obavezama u vezi sa arbitražnim postupkom u predmetu Elektrogospodarstva Slovenije – razvoj i inženiring d.o.o. Maribor, Republika Slovenija, protiv tužene BiH pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu, od 06.06.2018. godine, zaključenim između Vlade i ZP „Rudnik i termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik. Navedena sredstva su namijenjena plaćanju troškova vođenja arbitražnog postupka, uključujući administrativne troškove i takse,

troškove arbitražnog tribunala i sve druge troškove potrebne za vođenje arbitražnog postupka, kao i bankarske troškove i eventualne kursne razlike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.318.175.036 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 251.843.796 KM i rashodi i izdaci poslije eliminacije iznose 4.066.331.240 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 3.329.227.835 KM i izdaci u iznosu od 737.103.405 KM. Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.886.962.101 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti (442.265.734 KM). Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu (187.425.809 KM), finansijsku imovinu (77.380.478 KM), otplatu dugova (376.422.631 KM) i ostali izdaci (95.874.487 KM).

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u su iskazani u ukupnom iznosu od 3.600.868.385 KM, što je 99% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.635.989.985 KM, transfere između i unutar jedinica vlasti (409.095.119 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (106.102.980 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (482.021 KM), izdatke za finansijsku imovinu (4.600.831 KM), izdatke za otplatu dugova (375.695.743 KM) i ostale izdatke (68.901.706 KM).

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

U periodu od 01.01-31.12.2020. godine po osnovu rješenja Vlade (26), predsjednika Vlade (98) i ministra finansija (9) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 6.936.046 KM. Na osnovu navedenih rješenja vršene su realokacije budžetskim korisnicima kod kojih je iskazano izvršenje najvećim dijelom u okviru grantova i tekućih pomoći pojedincima.

6.1.2.1. Javne investicije

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, javne investicije su dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opštег značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu kao i prvim i drugim rebalansom budžeta za 2020. godinu, odobren je budžet za javne investicije u iznosu od 32.300.000 KM. Vlada je donijela Odluku o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2020. godini, sa raspodjelom sredstava i 13 izmjena navedene odluke, a posljednjom od 03.12.2020. godine, se dodjeljuju sredstva u iznosu od 32.096.516 KM za finansiranje 17 projekata.

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

Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2020. godini sa raspodjelom sredstava nije usklađena sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2020-

2022 godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 111/19). Od sedam revidiranih projekata, pet nije obuhvaćeno navedenim programom. Realizacija, finansiranje projekata (plaćanje dobavljačima, izvođačima radova) vršeno je po izboru nosilaca projekata putem Ministarstva finansija i većim dijelom putem transfera, prenosom sredstava na račune nosilaca što je uticalo na neblagovremeno pravdanje prenesenih sredstava.

Izvršenje budžeta javnih investicija na dan 31.12.2020. godine je u iznosu od 30.793.761 KM.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

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

6.1.2.2. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani na fondu (01) u iznosu od 830.304.847 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 29.044.226 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (803.314.589 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (24.519.563 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (17.636.072 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 13.878.849 KM.

U strukturi rashoda za lična primanja najveće učešće imaju institucije u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (bez Ministarstva) 38%, Ministarstvo unutrašnjih poslova 22%, institucije pravosuđa (bez Ministarstva) 11% i visokog obrazovanja i studentskih centara 9%.

6.1.2.3. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) su iskazani u iznosu od 106.621.852, a na fondovima (02-05) u iznosu od 55.634.977 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija 550.880 KM. Odnose se na rashode po osnovu zakupa poslovnih objekata i prostora, kancelarijske i komunikacione opreme, prevoznih sredstava i dr. (4.343.286 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (trošak električne energije, centralno grijanje, trošak uglja i drveta, usluge vodovoda, kanalizacije i odvoza smeća, usluge korišćenja interneta, fiksnih i mobilnih telefona, za poštanske usluge i dr.) u iznosu od 38.765.174 KM, režijskog materijala (kompjuterski materijal, obrasci i papir, registratori, fascikle i omoti, materijal za održavanje čistoće, službena glasila, knjige i ostali kancelarijski i režijski materijal) u iznosu od 11.610.398 KM, materijala za posebne namjene (medicinski i laboratorijski materijal, materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, specijalni materijal i ostali materijal za posebne namjene) u iznosu od 3.381.224 KM, tekućeg održavanja zgrada i opreme u iznosu od 12.388.386 KM, putovanja i smještaja (smještaj i hrana na službenim putovanjima zaposlenih, smještaj narodnih poslanika za vrijeme trajanja sjednica, utrošak benzina, nafte i mlaznog goriva, javni prevoz i prevoz ličnim vozilom) u iznosu od 7.198.629 KM, stručnih usluga (finansijskog posredovanja, osiguranja, informisanosti i medija, pravne i administrativne usluge vještačenja i procjene, kompjuterske i ostale stručne usluge) u iznosu od 34.547.737 KM, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 662.559 KM i ostale nepomenute rashode (bruto naknade za rad van radnog odnosa – ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi, bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima, članovima komisija, odbora i radnih grupa, zatim rashodi po

osnovu reprezentacije, poreske i neporeske naknade na teret poslodavca, rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih i ostali nepomenuti rashodi) u iznosu od 48.808.556 KM.

U strukturi rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga najveće učešće imaju institucije osnovnog, srednjeg, specijalnog i umjetničkog obrazovanja, đački domovi, institucije kulture i drugi korisnici u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 13%, institucije visokog obrazovanja i studentskih centara 12%, institucije pravosuđa 11% i Ministarstvo unutrašnjih poslova 8%.

Značajniji iznosi pojedinih vrsta rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga uslijed specifičnosti njihovog poslovanja evidentirani su kod:

- RUGiLPP-a u ukupnom iznosu od 19.010.553 KM, od čega se na rashode po osnovu zakupa odnosi 1.158.434 KM (troškovi zakupa poslovnih prostora za smještaj područnih jedinica i područnih kancelarija 1.103.247 KM i zakupa kancelarijske opreme tj. opreme za štampanje, kopiranje i skeniranje 55.187 KM), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 3.365.996 KM, rashode za stručne usluge 4.579.899 KM, od čega se na rashode za pravne i administrativne usluge odnosi 3.630.721 KM (rashodi za izradu digitalne baze podataka katastra komunalnih uređaja-prvi dio u vrijednosti 903.778 KM, usluge izrade baza digitalnih katastarskih planova u rubnim opštinama Republike Srpske za potrebe osnivanja katastra nepokretnosti 288.932 KM, usluge premjera nepremjerenih dijelova Republike Srpske za dio opštine Ljubinje 356.850 KM, usluge premjera nepremjerenih dijelova Republike Srpske za dio opštine Kalinovik 679.789 KM i dr.), rashode za kompjuterske usluge 440.593 KM, rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa 7.613.786 KM (odnose se na rashode za članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima, rashode za lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti, rashode za lica angažovana na poslovima digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva, rashode za angažovanje lica na poslovima pribavljanja pripremnih radnji u svrhu osnivanja katastra nepokretnosti, izrade privremenih baza, digitalizacije arhivske građe, lica na uspostavi registra cijena nepokretnosti, te ostalih lica angažovanih ugovorom o djelu), rashode za režijski materijal 686.987 KM, rashode za tekuće održavanje 340.213 KM i rashode po osnovu putovanja i smještaja 345.790 KM;
- Poreske uprave u ukupnom iznosu od 6.015.140 KM, od čega se na rashode po osnovu zakupa odnosi 612.945 KM (218.586 KM za zakup kancelarijske opreme i 344.557 KM za zakup poslovnog prostora gdje su smještene organizacione jedinice Poreske uprave), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 2.843.103 KM (rashodi za poštanske usluge 1.609.082 KM), rashode za stručne usluge 1.787.601 KM (rashodi za troškove održavanja licenci 1.427.219 KM) i rashode za tekuće održavanje 299.853 KM;
- JU „Vode Srpske“ u ukupnom iznosu od 5.352.139 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje 3.147.637 KM (rashodi za hitne intervencije i dovođenje u funkcionalno stanje melioracione mreže na teritoriji opština Kozarska Dubica i Srbac 2.142.614 KM, tekuće održavanje kanala u Trebinjskom, Popovom i Ljubinskom polju 451.952 KM, košenje kanala na području Semberije, Posavine i Broda 389.371 KM), rashode za stručne usluge 1.183.777 KM (pružanje usluga ispitivanja kvaliteta voda vodotoka u Republici Srpskoj 448.913 KM, pružanje usluga ispitivanja kvaliteta voda vodotoka u Republici Srpskoj - ocjena hemijskog statusa 249.210 KM), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 457.083 KM;

- Službe predsjednika u ukupnom iznosu od 6.772.488 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale neklasifikovane rashode 5.713.407 KM i to za organizaciju obilježavanja Dana Republike 488.539 KM, podršku humanitarnim i društveno korisnim akcijama i pokroviteljstva 2.989.180 KM, podršku izgradnje, adaptacije i opremanja objekata za djecu i omladinu 1.547.563 KM;
- Fonda PIO u ukupnom iznosu od 5.950.777 KM, od čega se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnosi 1.276.224 KM, naknade „Poštama Srpske“ po osnovu distribucije penzija 2.965.973 KM, rashode održavanja računarskih programa, sistema i licenci 703.641 KM;
- Narodne skupštine u ukupnom iznosu od 2.496.218 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 1.519.698 KM se odnose na rashode za bruto naknade skupštinskih poslanika koji nemaju profesionalni angažman;
- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u ukupnom iznosu od 1.995.171 KM, od čega se na rashode za stručne usluge odnosi 1.283.227 KM (rashodi za usluge isplata pošte 923.871 KM, ostali neklasifikovani rashodi 483.134 KM).
- Kompenzacionog fonda u ukupnom iznosu od 1.813.714 KM, a za nabavku sredstava za dezinfekciju za osnovne i srednje škole u Republici Srpskoj i dr.

Kod Okružnog javnog tužilaštva Doboј više su iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga za iznos od 19.532 KM, jer je povrat neutrošenog dijela grant sredstava evidentiran na navedenim rashodima, iako isti nisu nastali, što nije u skladu sa članom 90. i 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 6.1.1.5. izvještaja). U RUGilPP-u su ovi rashodi više iskazani za 40.097 KM zbog toga što su u okviru istih evidentirane akontacije troškova investicionog ulaganja umjesto u okviru ostalih izdataka (tačka 6.1.4.3. izvještaja).

6.1.2.4. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 110.720.496 KM. Na fondu (01) iskazani su u iznosu od 110.437.464 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 283.032 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kamata na HoV (52.902.386 KM), kamata za primljene zajmove u zemlji (8.671.851 KM), kamata na primljene zajmove iz inostranstva (46.590.285 KM) i troškove servisiranja primljenih zajmova (2.411.115 KM).

Rashodi po osnovu kamata na HoV se odnose na rashode po osnovu kamata na obveznice u zemlji emitovane javnom ponudom (32.351.979 KM), kamata na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu (4.251.812 KM), kamata na obveznice u inostranstvu (15.754.981 KM) i kamata po osnovu trezorskih zapisa (543.614 KM).

U Budžetu Republike za 2020. godinu predviđena su sredstva za priznavanje kratkoročnih finansijskih obaveza za kamate (vremenski raspored premija/diskonta i kamata po dospijeću) na sve obveznice emitovane javnom ponudom u skladu sa amortizacionim planom. Shodno navedenom, rashodi po osnovu kamata na HoV priznati su u periodu u kojem su nastali (tačka 2. izvještaja).

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji se odnose na kamate na kreditna sredstva za refinansiranje zaduženja Univerziteta u Istočnom Sarajevu (38.522 KM), sindicirani kredit, po osnovu Ugovora zaključenog sa domaćim kreditorima u 2017. godini (1.156.750 KM), indirektno zaduženje Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, Javnog fonda za dječiju zaštitu i UKC (3.258.683 KM), nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa (268.392 KM), projekat sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa „Krajiških brigada“ za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova (227.157 KM), drugi dugoročni budžetski kredit kod Komercijalne banke iz 2017. godine

(1.302.946 KM), prvo dugoročno kreditno zaduživanje Republike Srpske u 2019. godini (1.994.208 KM) i za prvo dugoročno kreditno zaduživanje Republike Srpske u 2020. godini (341.250 KM).

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva se odnose na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od stranih vlada (3.858.341 KM), međunarodnih organizacija (3.714.558 KM) i stranih finansijskih institucija u iznosu od 39.017.385 KM (EIB 12.999.479 KM, EBRD 341.263 KM, WB IDA 16.024.592 KM, IFAD 279.525 KM, CEB 497.008 KM, KFW 248.914 KM, OPEC 128.717 KM i WB IBRD 8.497.887 KM).

U okviru troškova servisiranja primljenih zajmova iskazana je plaćena komisiona provizija na odobrena, a nepovučena kreditna sredstva u 2020. godini (582.172 KM).

6.1.2.5. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 226.169.497 KM. Na fondu (01) iskazane su u iznosu od 128.396.271 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 97.854.274 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 81.048 KM. U odnosu na prethodnu godinu subvencije su se povećale za 97% zbog realizacije mjera koje je Vlada preuzeila uslijed pandemije korona virusa u 2020. godini. Najvećim dijelom su iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (75.000.000 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (27.900.000 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (5.700.000 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (8.552.758 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.632.177 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (8.036.336 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.375.000 KM) i u okviru Fonda solidarnosti i Kompenzacionog fonda (93.452.223 KM).

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede više je iskazalo rashode po osnovu subvencija u iznosu od 238.379 KM, a manje je iskazalo zemljište i građevinske objekte namijenjene prodaji (209.749 KM), naknade po osnovu ugovora o djelu (28.630 KM) i izdatke za investicionu imovinu (209.749 KM), jer je u okviru subvencija evidentiralo ulaganja u nefinansijsku imovinu i naknade po osnovu ugovora o djelu. Navedeno nije u skladu sa članom 92, 94. i 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kod Agencije za agrarna plaćanja u okviru rashoda za subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede iskazani su i rashodi (kako su i planirani) za podsticaje koji nemaju karakter subvencija za razvoj poljoprivrede i sela (transferi između različitih jedinica vlasti i ostali tekući i kapitalni grantovi), jer su odobravani korisnicima iz javnog sektora koji nisu javna preduzeća, kao i ostalim (osim javnih) čija djelatnost nije poljoprivreda, što nije u skladu sa članom 94, 95. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom više su iskazane subvencije za 6.184.973 KM, a manje grantovi u zemlji za 5.716.707 KM i transferi ostalim jedinicama vlasti za 468.266 KM.

6.1.2.6. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 140.399.025 KM. Na fondu (01) su iskazani u iznosu od 71.837.631 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 68.607.012 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 45.618 KM.

Grantovi dati u inostranstvo su iskazani u iznosu od 1.646.119 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove date za završetak izgradnje Hrama Svetog Save u Beogradu (1.000.000 KM), za obnovu objekta Pravoslavne crkve u Zagrebu (195.583 KM, za realizaciju međunarodnog projekta Viral - Vrednovanje informaciono komunikacione tehnologije u revitalizaciji obrazovanja i obuka u poljoprivredi (219.769 KM).

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu 138.752.906 KM, a od toga je na fondu (01) iskazano 71.809.240 KM i najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (46.999.544 KM) koji su dati:

- UKC (30.000.000 KM), s ciljem obezbjedenja kontinuiranog poslovanja i neometanog pružanja zdravstvene zaštite stanovništvu, u skladu sa Odlukama Vlade („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/20, 34/20, 69/20, 101/20, 111/20, 122/20, 130/20 i 2/21),
- Ministarstvu finansija i trezora BiH (5.782.369 KM), za finansiranje nabavke vakcina protiv Covid–19 putem Covax instrumenta, u skladu sa Odlukom Vlade („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/21) i
- JZU Institut za javno zdravstvo (9.066.413 KM), za nabavku medicinske opreme, lične zaštitne opreme i dezinfekcionih sredstava, u svrhu sprečavanja i suzbijanja pojave Covid–19, u skladu sa Odlukama Vlade („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/20 i 49/20).

Grantovi u okviru fonda (02) su iskazani u iznosu od 869.802 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Univerziteta u Banjaluci (271.335 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (161.310 KM) i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (307.600 KM).

Grantovi u okviru fonda (03) su iskazani u iznosu od 30.630.549 KM, a najvećim dijelom po odobrenim projektima iz donacije Vlade Republike Srbije (29.423.064 KM).

Grantovi u okviru fonda (04) su iskazani u iznosu od 8.937.569 KM po projektima finansiranim sa escrow računa. Odnose se na grantove JP „Putevi“ za izgradnju i rekonstrukciju regionalnih i magistralnih puteva.

Grantovi u okviru fonda (05) su iskazani u iznosu od 26.551.364 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove odobrene kod Fonda solidarnosti i Kompenzacionog fonda u okviru realizacije mjera koje je Vlada preduzela uslijed pandemije korona virusa (11.405.917 KM), grant JP „Željeznice“ a.d. Doboј (8.780.699 KM) po Projektu restrukturiranja, Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (1.273.801 KM) za sanaciju zdravstvenih objekata.

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je sredstva uplaćena za nabavku vakcina u ukupnom iznosu od 6.841.006 KM (na fondu 01 iznos od 5.782.370 KM i fondu 03 iznos od 1.058.636 KM) iskazalo u okviru grantova umjesto u okviru izdataka po osnovu avansa u zemlji, što nije u skladu sa članom 79, 98. i 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Za navedeni iznos više su iskazani tekući grantovi javnim finansijskim subjektima, a manje su iskazani avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji i izdaci po osnovu avansa u zemlji (tačke 6.1.4.3. i 6.3.1.4. izvještaja).

6.1.2.7. Dozname

Dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u ukupnom iznosu od 224.490.010 KM, od čega na fondu (01) u iznosu od 224.621.384 KM, a iznos od 92.638 KM iskazan je na ostalim računovodstvenim fondovima. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 224.012 KM.

Dozname se odnose na dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (217.293.261 KM) i dozname pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (7.196.749 KM).

Dozname građanima se odnose na tekuće invalidnine (148.762.698 KM), pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (728.397 KM), pomoći

izbjeglim i raseljenim licima (1.198.636 KM), pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3.252.241 KM), pomoći sportistima, porodici, djeci i mladima (77.580 KM), pomoći građanima u naturi (93.962 KM), ostale tekuće doznake građanima koje se najvećim dijelom odnose na borački dodatak (62.482.748 KM) i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (697.000 KM).

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda za obračunati borački dodatak za 2020. godinu u iznosu od 9.961.963 KM, odlikovanja za 2020. godinu u iznosu od 3.648.658 KM i otpremnina prema odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 732.547 KM iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 14.343.168 KM. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera više iskazani za 14.343.168 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2020. godine, tj. manje su iskazane tekuće doznake za 14.343.168 KM.

Dozname pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike se odnose na dozname ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika (4.000.000 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite, učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (2.855.041 KM) i drugim korisnicima (565.693 KM).

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je manje iskazalo rashode po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite za sufinansiranje troškova smještaja korisnika za iznos od 130.250 KM, jer nije evidentiralo dozname po navedenom osnovu za decembar 2020. godine (u periodu nastanka obaveze), što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Za navedeni iznos manje su iskazane i obaveze za dozname na ime socijalne zaštite (tačka 6.3.2.5. izvještaja).

Dozname na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja su iskazane u iznosu od 1.157.094.950 KM, a odnose se na dozname po osnovu penzijskog osiguranja.

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

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 275.926 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 213.439 KM i rashodi iz transakcija razmjene nakon eliminacija iznose 62.487 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 62.486 KM, na fondu (01) 31.798 KM i fondu (02) 30.688 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 213.244 KM koji su u postupku konsolidacije eliminirani.

6.1.2.9. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 6.970.614 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima, kamate, advokatskih i pravnih usluga i ostale rashode po sudskim rješenjima. Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate (5.285.512 KM), Unutrašnji dug (668.736 KM) i Fonda PIO (410.147 KM).

6.1.2.10. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 442.265.734 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 409.095.119 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 277.008.931

KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 243.838.316 KM. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 36%, jer su tokom 2020. godine vršeni značajni transferi Fonda solidarnosti i Kompenzacionog fonda prema Fondu zdravstvenog osiguranja i JLS u okviru mjera ublažavanja negativnih posljedica pandemije korona virusa.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 442.262.734 KM, a odnose se na transfere državi (234.796 KM), JLS (97.148.742 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (216.202.546 KM) i ostalim jedinicama vlasti (128.676.650 KM).

Transferi državi se odnose na isplatu sredstava zajedničkim tijelima na nivou BiH (Fiskalni savjet BiH, Savjet za državnu pomoć BiH, Koordinacioni odbor CJH BiH, Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju i Fond za reformu javne uprave).

Transferi JLS najvećim dijelom se odnose na transfere iskazane na organizacionim kodovima:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (34.314.629 KM) po osnovu implementacije Zakona o socijalnoj zaštiti (25.761.342 KM) i po osnovu prava na ličnu invalidninu (8.553.287 KM),
- Fonda solidarnosti i Kompenzacionog fonda (32.824.225 KM),
- Javnih investicija po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioritetnih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava (3.212.582 KM) i projektima iz donacije Vlade Republike Srbije (9.845.578 KM),
- Sredstava privatizacije i sukcesije (2.989.347 KM),
- Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama (3.448.051 KM),
- Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (2.549.613 KM) za finansiranje interno raseljenih lica i povratka u Republiku Srpsku (1.621.818 KM), za izvođenje radova na sanaciji objekta „Stara bolnica“ u socijalno-gerijatrijskoj ustanovi u Opštini Derventa u okviru Projekta CEB II (897.795 KM) i nabavku opreme i za aktivnosti u vezi migrantske krize (30.000 KM),
- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (2.302.740 KM) u okviru realizacije projekata i ulaganja u tuđu infrastrukturnu imovinu,
- Službe predsjednika (1.254.910 KM) za izgradnju dnevnih centara za djecu sa poteškoćama u razvoju u Banjaluci i Trebinju, u okviru humanitarne akcije „S ljubavlju hrabrim srcima“,
- Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 1.227.424 KM, uglavnom za ulaganje u 12 škola i predškolskih ustanova,
- transferi u iznosu 1.077.131 KM iz SIDA granta, u okviru projekta „Vodovod i kanalizacija“ za Grad Prijedor i Grad Trebinje.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja se najvećim dijelom odnose na transfere prema Javnom fondu za dječiju zaštitu (25.064.324 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (175.671.382 KM), od čega 109.500.000 KM za pokriće obaveza po osnovu prava na zdravstvenu zaštitu lica po članu 10(a) Zakona o zdravstvenom osiguranju, 9.030.363 KM po osnovu Protokola o izmirenju duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema Zdravstvenoj ustanovi „Fresenius Medical Care“ za usluge dijalize, 11.240.423 KM za nabavku respiratora i ostalog potrošnog materijala iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije, 11.571.790 KM iz Kompenzacionog fonda za nabavku lične i zaštitne opreme, 24.339.882 KM iz Fonda solidarnosti, uglavnom za nabavku medicinske opreme za opremanje kovid odjeljenja, 7.724.445 KM za zdravstveno osiguranje boraca, ratnih vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata, 14.975.839 KM Zavodu za zapošljavanje i 491.000 KM Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu.

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda po osnovu transfera Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata u iznosu od 2.844.817 KM iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u istom iznosu. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera više iskazani za 2.844.817 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2020. godine, tj. manje su iskazani transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja za 2.844.817 KM.

Transferi ostalim jedinicama vlasti se odnose na transfere po osnovu prenosa sredstava putarine (koja se plaća na naftne derive) JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“ u iznosu od (128.023.425 KM) i po osnovu prenosa sredstava iz GSM licenci JP „Putevi“ (622.259 KM).

Evidentiranje prenosa sredstava od putarine i GSM licenci JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“ u okviru transfera ostalim jedinicama vlasti nije u skladu sa članom 95, 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedena izdvajanja po definiciji predstavljaju tekuće/kapitalne grantove odnosno bespovratne dozname koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti (projekta) primaoca granta, shodno članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“ nisu budžetski korisnici i njihovi finansijski izveštaji nisu predmet konsolidacije u smislu člana 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno isti se ne kombinuju po principu „red po red“, već se u skladu sa članom 123. vrši dodavanje neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani BS Republike. Shodno navedenom, više su iskazani transferi ostalim jedinicama vlasti za 128.645.684 KM, a manje grantovi u zemlji za isti iznos.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se prenos sredstava od putarina i GSM licenci JP „Autoputevi Republike Srpske“ i JP „Putevi Republike Srpske“ evidentiraju u okviru grantova u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.11. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 187.425.809 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 106.102.980 KM, a na fondovima (02-05) iskazano je 81.322.829 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (115.960.560 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (12.688.856 KM), nabavku postrojenja i opreme (33.572.940 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.088.749 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (6.353.825 KM) i za zahteve materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (12.203.531 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (32.193.920 KM) po osnovu uplata rata po ugovorima izvođačima radova u sklopu projekata izgradnje bolnica, Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (20.053.424 KM) po osnovu izgradnje sistema za navodnjavanje, izgradnje nasipa i obalotvrdi na rijeci Drini, izrade idejnih i glavnih projekata za uređenje obale rijeke Drine, JU „Vode Srpske“ (16.038.943 KM) uglavnom za izgradnju i rekonstrukciju vodoprivrednih objekata (nasipa i kanala) koji se realizuju pri Projektu hitne pomoći zaštite od poplava, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (9.871.972 KM) po osnovu izgradnje višeporodičnih stambenih objekata u jedinicama lokalnih samouprava po Projektu CEB II, Ministarstva unutrašnjih poslova

(5.156.000 KM) uglavnom za izgradnju internata u Centru za obuku Zalužani, Glavne službe za reviziju javnog sektora (3.320.970 KM) po osnovu ugovora o kupovini poslovnog prostora i parking garaža, Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (2.159.957 KM) uglavnom za ulaganje u objekte obrazovnih institucija po projektu energetske efikasnosti, studentskih centara (4.960.290 KM) za kupovinu novih i adaptaciju postojećih objekata i na organizacionom kodu javnih ulaganja po projektima javnih investicija (19.423.580 KM) uglavnom za kupovinu poslovnih prostora za Republički zavod za statistiku, Pravobranilaštvo, Ustavni sud i izgradnju tronamjenskog objekta u MZ Petrićevac (Banja Luka).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu javnih ulaganja po projektima javnih investicija (7.521.725 KM), po osnovu nastavka projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje Centra za obuku Zalužani (2.298.937 KM) i finansiranja adaptacije, sanacije i opremanja hotela Rajska dolina na Jahorini (4.912.747 KM). Ovi izdaci su više iskazani za 99.583 KM zbog toga što su u okviru istih evidentirane akontacije troškova investicionog ulaganja umjesto u okviru ostalih izdataka (tačke 6.1.4.3. i 6.3.1.12. izvještaja).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova (14.870.675 KM) po osnovu nabavke motornih vozila u iznosu od 6.009.986 KM (5.855.850 KM izdvojeno je za nabavku specijalnih policijskih vozila), nabavke helikoptera 6.744.338 KM, nabavke policijske opreme 1.628.212 KM, Službe za zajedničke poslove (2.499.843 KM) za nabavku računarsko-mrežne opreme po projektu, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (480.889 KM) za nabavku opreme za izgrađene stambene objekte u okviru Projekta CEB II, Službe predsjednika Republike Srpske (463.276 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (318.776 KM) za nabavku vozila i opreme, institucija pravosuđa (1.046.321 KM) i na organizacionom kodu javnih ulaganja po projektima javnih investicija (2.967.235 KM) za nabavku sanitetskih vozila za 15 JLS, opremanje službe za transfuzijsku medicinu u JZU bolnica Srbija – Istočno Sarajevo, nabavku opreme potrebne za prikupljanje plazme od osoba koje su preboljele Covid-19 i dr.

Izdaci za investicionu imovinu nisu iskazani, a u okviru istih je bilo potrebno evidentirati ulaganja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u zemljište i građevinske objekte namijenjene prodaji u iznosu od 209.749 KM (tačke 6.1.2.5. i 6.3.1.6. izvještaja).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (2.899.940 KM) za realizaciju nabavke sistema za detekciju anomalija, za Projekat E-beba i za Projekat Aplikativni softver za sistem objedinjene naplate - Pilot projekti u domenu pametnih gradova (Smart City), Ministarstva prosvjete i kulture (1.312.483 KM) za računarske programe - nabavljeni po projektu opremanje vaspitno-obrazovnih institucija u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom za potrebe osnovnih škola), RUGiPP (557.745 KM) za nabavku centralizovanog upravljanja dokumentima i softverima za virtualizaciju, Poreske uprava (317.259 KM) za integrisani informacioni sistem - licence i dr.

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu najvećim dijelom su iskazani kod Generalnog sekretarijata Vlade (2.435.730 KM) za nabavku licenci („Microsoft“ „Vteam Agents“ i „Kasperski“) i Ministarstva prosvjete i kulture (3.549.609 KM) za licence po prethodno navedenom projektu.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 1.057.072 KM (zalihe odjeće, obuće, auto gume i dr.), KPZ i njihovih PJ u iznosu od 3.425.111 KM, Ugostiteljskog servisa Vlade u iznosu od 1.295.437 KM (zalihe materijala za izradu učinaka i robe i dr.) i JZU

Zavod za transfuzijsku medicinu u iznosu od 2.462.303 KM (zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala i dr.).

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

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 482.021 KM, na fondu (01). Evidentirani su na organizacionim kodovima KPZ po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim PJ, te su u cijelosti eliminisani prilikom konsolidacije.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB (budžet u užem smislu – fond 01) iskazan je budžetski deficit u iznosu od 333.402.410 KM. Iskazani deficit po nalazu revizije treba uvećati za najmanje 11.436.282 KM, po osnovu rashoda obračunskog karaktera za obračunati borački dodatak za 2020. godinu u iznosu od 9.961.963 KM, rashoda po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.648.658 KM, otpremnina prema odredbi člana 182. prethodnog Zakona o radu u iznosu od 732.547 KM, transfera Fondu zdravstvenog osiguranja za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata u iznosu od 2.844.817 KM i više iskazanih ostalih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.751.703 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog deficita treba uvećati za 17.226.376 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Na svim računovodstvenim fondovima u obrascu PIF iskazan je ukupan deficit u iznosu od 503.687.352 KM (poslije eliminacija iznosi 503.607.504 KM), koji po nalazu revizije treba uvećati najmanje za 10.321.546 KM po osnovu manje iskazanog deficitu u PIB-u i više iskazanih prihoda (3.529 KM) i više iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.118.265 KM) na ostalim računovodstvenim fondovima.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje čini zbir neto primitaka od finansijske imovine, neto zaduživanja i ostalih neto primitaka i iznosa suficita iz ranijeg perioda koji se raspodjeljuje. Neto finansiranje u obrascu PIB (budžet u užem smislu) iskazano je u iznosu od 379.123.926 KM. Po nalazu revizije neto finansiranje fonda (01) iskazano je manje za 5.802.388 KM po osnovu manje iskazanih ostalih neto primitaka.

Neto finansiranje u obrascu PIF iskazano je u iznosu od 432.541.657 KM. Po nalazu revizije neto finansiranje u obrascu PIF iskazano je manje za 7.999.453 KM po osnovu manje iskazanih ostalih neto primitaka.

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 80.380.478 KM, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 3.000.000 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 77.380.478 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 4.600.831 KM, a na fondovima (01-05) iznos od 75.779.647 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za akcije i učešće u kapitalu (30.925.001 KM), date zajmove (38.538.082 KM), finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti (7.716.588 KM) i za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (3.000.000 KM).

Izdaci za akcije i učešće u kapitalu se odnose na izdatak po osnovu dodatnog uloga Vlade u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad, u skladu sa Odlukom Vlade od

27.02.2020. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/20) u iznosu od 2.500.000 KM, povećanja osnovnog kapitala – plan dokapitalizacije fondova u iznosu od 28.400.000 KM iz sredstava escrow računa za Fond stanovanja (13.400.000 KM) i Fond za razvoj i zapošljavanje (5.000.000 KM), a dodatnih 10.000.000 KM je isplaćeno s ciljem ublažavanja uticaja i saniranja posljedica izazvanih pojavom pandemije Covid-19 (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

Izdaci za date zajmove najvećim dijelom se odnose na zajmove date javnim preduzećima iz ino-kreditnih sredstava (36.460.230 KM) i to JP „Željeznice“ a.d. Doboј (4.714.528 KM) iz kredita WB IDA po projektu restrukturiranja, kredita koje je Republika Srpska u ime MH „Elektroprivreda“ a.d. uzela od Vlade Japana putem Japanske agencije za međunarodnu saradnju po projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Rudniku i termoelektrani Ugljevik (31.414.676 KM) i od KFW po projektu SCADA sistem za distribuciju električne energije (331.026 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti se odnose na zajmove date JLS iz kreditnih sredstava EIB-a po Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture (5.641.565 KM), po osnovu izmirenja obaveza prema JLS (1.557.105 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (217.917 KM) nastalih namirenjem poreskih potraživanja putem obveznika Republike Srpske i zajam Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede dat Gradu Gradiška iz revolving fonda za vodosnabdijevanje i komunalnu infrastrukturu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/20) u iznosu od 300.000 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 3.000.000 KM. Odnose se na pozajmljena sredstva JU „Vode Srpske“ sa escrow račun za plaćanje PDV-a po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava. U postupku konsolidacije ovi izdaci su u cijelosti eliminisani.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 379.831.093 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 3.408.462 KM i nakon eliminacije iznose 376.422.631 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po HoV (137.251.467 KM), otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (49.468.265 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva (182.626.535 KM), otplatu ostalih dugova (7.076.364 KM) i za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (3.408.462 KM).

Izdaci za otplatu glavnice po HoV se odnose na otplatu glavnice po obveznicama emitovanim u zemlji javnom ponudom (80.362.202 KM), otplatu glavnice po obveznicama u zemlji emitovanim za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (44.244.619 KM) i za otplatu glavnice po obveznicama u inostranstvu u iznosu od 12.644.645 KM (otplata prema Londonskom klubu povjerilaca).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, UKC i Javnog fonda za dječiju zaštitu (23.303.571 KM), refinansiranja duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu (2.228.070 KM), drugog dugoročnog kreditnog zaduženja u 2017. godini (10.000.000 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduženja za 2019. godinu (3.214.286 KM) i ugovora o sindiciranom kreditu (10.000.000 KM).

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva se odnose na otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih vlada (39.437.167 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih od međunarodnih organizacija (7.171.377 KM) i otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih finansijskih institucija (136.017.991 KM).

Struktura ovih izdataka po kreditorima odnosi se na Pariški klub 13.622.520 KM, Evropsku komisiju 7.171.377 KM, Savjet evropske Razvojne banke-CEB 2.401.375 KM, EBRD 20.149.431 KM, EIB 41.060.997 KM, IFAD 1.439.731 KM, KFW 2.617.857 KM, OPEC 341.859 KM, WB IDA 42.478.162 KM, WB IBRD 25.528.580 KM i vlade zemalja Austrije 7.245.197 KM, Koreje 3.625.202 KM, Srbije 1.358.324 KM, Poljske 2.173.106 KM, Portugala 693.431 KM, Belgije 109.597 KM, Španije 176.725 KM i Japana 10.433.066 KM.

Izdaci za otplatu ostalih dugova najvećim dijelom se odnose na gotovinske isplate za izmirenje obaveza verifikovanih u skladu sa Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (5.635.845 KM) i za izdatke dvanaest mjesecnih otplata po osnovu ugovora zaključenog između „Porsche leasing“ Sarajevo i Ministarstva unutrašnjih poslova za nabavku usluga iznajmljivanja/najma nova 102 putnička motorna vozila putem operativnog lizinga (1.435.926 KM).

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 3.408.462 KM, od toga 3.403.716 KM sredstava je vraćeno Ministarstvu finansija za iznos PDV-a koji je UIO BiH vratila na račun JU „Vode Srpske“ u okviru realizacije Projekta hitne pomoći zaštite od poplava. Ukupan iznos je u cijelosti eliminiran u postupku konsolidacije.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 95.874.487 KM, na fondu (01) u iznosu od 68.901.706 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 26.972.781 KM. Odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (10.057.899 KM), depozita i kaucija (14.371.036 KM), avansa (18.586.503 KM), ostalih izdataka (33.117.368 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (19.741.681 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a su evidentirani po osnovu PDV-a po isplaćenim ulaznim fakturama dobavljača za koje na osnovu Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj 9/05, 35/05 i 100/08) postoji pravo na povrat, uključujući i pravo povrata iz međunarodnih ugovora.

Izdaci po osnovu depozita i kaucija se najvećim dijelom odnose na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova (14.300.355 KM).

Izdaci po osnovu avansa su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 13.729.012 KM (po osnovu ugovora o izgradnji ili modernizacija bolnica u Republici Srpskoj), Ministarstva unutrašnjih poslova 1.614.600 KM (za višenamjenska oklopna terenska vozila „Despot“), JU „Vode Srpske“ 1.219.927 KM (po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava) i po Projektu izgradnje zgrade Ustavnog suda koji je finansiran iz budžetskih sredstava za javne investicije u 2020. godini 813.639 KM.

Izdaci po osnovu avansa su manje iskazani u ukupnom iznosu od 8.079.018 KM zbog toga što su:

- Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite sredstva uplaćena za nabavku vakcina iskazali u okviru grantova (na fondu 01 iznos od 5.782.370 KM, fondu 03 iznos od 1.058.636 KM) umjesto u okviru izdataka po osnovu avansa u zemlji (tačka 6.1.2.6. izvještaja),
- akontacije troškova investicionog ulaganja iskazane u okviru izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata kod Poreske uprave (99.583 KM) i na rashodima za tekuće održavanje kod RUGilPP-a (40.097 KM) umjesto na ostalim izdacima i na dugoročnim razgraničenjima,

- Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju nije iskazalo ostale izdatke (1.098.332 KM) koji se odnose na ostale unaprijed plaćene rashode u zemlji – date avanse na fondu 05, a koji nisu zatvoreni do kraja godine.

Ostali izdaci su najvećim dijelom iskazani po osnovu:

- otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 21.113.274 KM, koje su u 2019. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda i za koje u budžetu 2019. godine nisu bila obezbijeđena sredstva ili uslijed greške uopšte nisu bile evidentirane kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za godišnji borački dodatak, odlikovanja, otpremninu po članu 182. Zakona o radu i transfera (15.601.896 KM), na ostaloj budžetskoj potrošnji, po osnovu izmirenja obaveza Fonda PIO po protokolu zaključenim sa Republikom Srbijom (2.350.831 KM) i po sudskim rješenjima (531.615 KM),
- sporazuma o obezbjeđenju nedostajućih sredstava za zaključenje sudskih poravnanja po sporovima, odnosno na osnovu tužbe „Integra inženjering“ d.o.o. Banja Luka protiv Zajednice etažnih vlasnika PC "Integra" (1.346.520 KM),
- arbitražnog postupka u predmetu koji Elektrogospodarstvo Slovenije - razvoj in inženiring d.o.o. Maribor, Republika Slovenija, vodi protiv BiH pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu (441.651 KM), a plaćanje je izvršeno u skladu sa Sporazumom od 16.04.2018. godine, zaključenim između Savjeta ministara BiH i Vlade Republike Srpske i Ugovorom o međusobnim pravima i obavezama od 06.06.2018. godine, zaključenim između Vlade i ZP „Rudnik i termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik,
- otplate obveznica emitovanih javnom ponudom za iznos kamate obračunate do 31.12.2019. godine, a koja prethodno nije teretila rashode u iznosu od 9.218.129 KM (tačka 2. izvještaja),
- otplate zajmova za iznos kamate obračunate do 31.12.2019. godine na kredite u zemlji, a koja prethodno nije teretila rashode u iznosu od 702.077 KM (tačka 2. izvještaja) i
- plaćene obaveze po garancijama datim za „Biteks“ d.o.o. Bileća (raniji naziv „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka) kod „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka (679.517 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na izdatke za naknadu plata koje se refundiraju od fondova obveznog socijalnog osiguranja (18.784.514 KM) i po osnovu MLK prema JLS (736.971 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIB iskazana je u iznosu od 45.721.516 KM, što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstava (3.600.868.385 KM) i budžetskih izdataka (3.646.589.901 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIB treba umanjiti za 17.226.376 KM, te pozitivna razlika iznosi 28.495.142 KM.

Iskazanu razliku u finansiranju u obrascu PIB treba umanjiti prema nalazu revizije najmanje za 17.238.670 KM.

Iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIF (71.065.847 KM) treba uvećati prema nalazu revizije najmanje za 18.320.999 KM.

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 3.236.217.965 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 3.004.504.537 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 231.713.429 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 231.713.429 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 35.622.781 KM. Odnose se na prihode od realizacije zaliha (5.029.632 KM) najvećim dijelom kod privrednih jedinica KPZ-a, nacionalnih parkova, Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa i studentskih centara, korekcije prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka (401.745 KM), prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (2.567.988 KM), finansijske prihode obračunskog karaktera (78.687.381 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (18.600.047 KM), dobitke od prodaje imovine (321.154 KM), pomoći u naturi (16.571.899 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (7.941.596 KM), prihode evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (76.118.755 KM) i po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (25.473.732 KM).

Finansijski prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na obračunate pozitivne kursne razlike na obaveze (60.871.892 KM), kamate na date zajmove JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (3.894.471 KM) i kamate na date zajmove domaćim javnim nefinansijskim subjektima (12.517.989 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na naplaćena korigovana poreska potraživanja po Izvještaju iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2020. godine (16.370.557 KM), od Elektroinženjer d.o.o. Banja Luka (500.000 KM), od JP „Putevi“ (691.859 KM).

Pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane kod Republičke uprave za civilnu zaštitu (2.427.689 KM) po osnovu pomoći dobijene od stranih država u cilju sprečavanja širenja virusa korona, institucije pravosuđa (4.806.609 KM) po osnovu nalaza vještaka o procjeni zajedničke zgrade pravosudnih institucija u Trebinju, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.463.591 KM) – pomoć dobijena od Vlade Republike Srbije (klinički respiratori, mobilni respiratori, zaštitne epidemiološke maske, rukavice, zaštitna odjela, zaštitne naočale i dr.), Ministarstva unutrašnjih poslova (1.189.616 KM) – pomoć dobijena od Delegacije EU u BiH - projekat IPA 2015 i IPA 2017 i pomoć dobijena od Tehničkog remonta Bratunac po osnovu sufinsaniranja proizvodnje jednog oklopног vozila nabavne vrijednosti (1.000.000 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom su iskazani kod Fonda PIO (5.932.066 KM) prznati po presudi Vrhovnog suda Republike Srpske po osnovu glavnog duga, zakonske zatezne kamate i troškova postupka u skladu sa Ugovorom o prenosu prava svojine i posjeda OPU-243/2020 i Odluke Upravnog odbora Fonda o naplati potraživanja od Poštanske štedionice Republike Srpske po osnovu naplate potraživanja po regresnom postupku.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa se odnose na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po

osnovu izvještaja iz Jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2020. godine (po osnovu poreskih i neporeskih prihoda 29.373.739 KM, doprinos za PIO 46.745.016 KM i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida a.d. Prijedor 99.231 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na naplaćena sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (24.269.850 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 3.647.420.195 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 3.329.227.835 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 318.192.360 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 318.192.360 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 35.292.201 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (15.838.116 KM), rashode po osnovu amortizacije (106.003.138 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (1.800.513 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (8.803.759 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (140.637.662 KM), gubitke od prodaje (9.291 KM), date pomoći u naturi (10.331.097 KM), rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi (3.740 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (19.835.533 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (14.929.511 KM).

Kod Okružnog suda Trebinje rashodi po osnovu amortizacije su više iskazani za iznos od 965.516 KM, dok su ostale pomoći date u naturi u zemlji, odnosno gubici po osnovu rashodovanja imovine manje iskazani za iznos od 910.954 KM, odnosno 54.562 KM respektivno, jer je neamortizovana vrijednost objekta koji je ustupljen Gradu Trebinje i neamortizovana vrijednost opreme koja je na osnovu odluke predsjednika Suda otpisana iskazana kao rashod po osnovu amortizacije. Navedeno nije u skladu sa članom 95. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, odnosno članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode evidentirane po osnovu usklađivanja nenaplaćenih poreskih potraživanja (103.068.121 KM), a na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2020. godine (po osnovu poreskih i neporeskih prihoda 31.852.927 KM i po osnovu doprinosa za PIO 71.215.194 KM).

Kod Ministarstva privrede i preduzetništva rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani manje za neizvršene korekcije u iznosu od 710.616 KM dugoročnih zajmova od dužnika-privrednih subjekata nad kojima je otvoren stečajni postupak i dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana koji nisu naplaćeni u roku od 12 mjeseci (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose najvećim dijelom na rashode po osnovu ukalkulisanih obaveza Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za koje nije bilo raspoloživih sredstava u budžetu-fond 01 (17.187.985 KM) i iz ostvarenih vlastitih prihoda – fond 02 kod institucija pravosuđa (280.023 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera na fondu (01) u iznosu od 17.187.985 KM se odnose na tekuće rashode (tačke 6.1.2.7. i 6.1.2.10. izvještaja). Shodno navedenom, manje je iskazano izvršenje budžeta za 2020. godinu u iznosu od 17.187.985 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom BU za period od 01.01-31.12.2020. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 411.202.230 KM. Na osnovu prethodno navedenih nalaza, negativan finansijski rezultat tekuće godine treba umanjiti za najmanje 6.315.989 KM.

Promjene stanja imovine, obaveza i vlastitih izvora iskazanih na dan 31.12.2020. godine posmatraju se u odnosu na prepravljenou stanje na dan 01.01.2020. godine.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2019. godine u vrijednosti od po 20.902.754.446 KM. Nakon izvršenih korekcija za 2019. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2020. godine iznose 21.116.856.176 KM i veće su za 214.101.730 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2019. godine. U skladu sa MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljanje uporednih iznosa za prethodni prezentovani period.

Promjene stanja imovine, obaveza i vlastitih izvora iskazanih na dan 31.12.2020. godine posmatraju se u odnosu na prepravljenou stanje na dan 01.01.2020. godine.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su smanjeni za 54.802.640 KM. Najznačajnija korekcija (-53.093.510 KM) izvršena je po osnovu korekcije početnog stanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2020. godine i informacijama Poreske uprave, koje se odnose na preknjižavanje potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospievaju na naplatu do godinu dana na sporna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospievaju na naplatu do godinu dana i korekciju potraživanja 50.339.241 KM, kao i na sporna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i korekciju potraživanja 2.752.794 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je povećana za 35.500 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su smanjeni za 67.264.850 KM. Najznačajnija korekcija od (-67.346.077 KM) izvršena je kod državnog kapitala koji je bio uključen u konsolidaciju na osnovu podataka iz bilansa stanja kontrolisanih entiteta. Od navedenog iznosa smanjenje od 64.296.813 KM je nastalo kod IRB-e i fondova koji su u njenoj nadležnosti. Korekcija u njihovim bilansima je izvršena u skladu sa obavezom primjene MSFI 9 – Finansijski instrumenti na dan 31.12.2020. godine. Poštujući odredbe MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, primjena MSFI 9 - Finansijski instrumenti je izvršena retrospektivno, te je kod fondova došlo do korekcije u 2019. godini na poziciji neraspoređene dobiti i pozicijama aktive bilansa stanja u istom iznosu.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima povećana je za 336.133.723 KM. Najznačajnija korekcija od 334.176.855 KM izvršena je po osnovu izvještaja JP „Putevi“, odnosno procjene koju je radio „Ekonomski institut“ d.o.o. Banja Luka sa 31.12.2019. godine. Izvršena je korekcija vrijednosti puteva po početnom stanju u GKT na način da je uvećana

nabavna vrijednost saobraćajnih objekata za 244.367.064 KM i umanjena njihova korekcija vrijednosti za 47.138.724 KM, te uvećana nabavna vrijednost specijalne opreme za 39.324.017 KM i umanjena njena korekcija vrijednosti za 3.347.049 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su povećane za 17.318.422 KM. Najznačajnije korekcije od 15.827.496 KM (neto) izvršene su po osnovu uknjižavanja početnog stanja nealociranih kredita Svjetske banke WB IDA 32570 i WB IDA N0010 na osnovu sporazuma i procjene (741.757 KM), korekcije početnog stanja obaveza po osnovu kamata na obveznice emitovane javnom ponudom razgraničenih po godinama u skladu sa amortizacionim planovima (9.602.311 KM), korekcije početnog stanja obaveza po osnovu kamata na kredite u zemlji razgraničenih po godinama u skladu sa otplatnim planovima (702.077 KM), preknjižavanja sa dugoročnih obaveza na kratkoročna rezervisanja (4.777.973 KM) po osnovu sudske rješenja i presuda (redovan dug) koja su evidentirana u bazi unutrašnjeg duga, ali nisu postala izvršna sa 31.12.2019. godine.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su povećane za 3.435.097 KM. Najznačajnije korekcije od 3.581.844 KM (neto) izvršene su po osnovu uknjižavanja početnog stanja nealociranih kredita Svjetske banke WB IDA 32570 i WB IDA N0010 (9.402.470 KM) na osnovu sporazuma i procjene, preknjižavanja sa dugoročnih obaveza na kratkoročna rezervisanja (-4.777.973 KM) za sudska rješenja i presude (redovan dug) koja su evidentirana u bazi unutrašnjeg duga, ali nisu postala izvršna sa 31.12.2019. godine, storniranja dijela obaveza za redovan dug koje su bile duplo uknjižene (-4.065.582 KM), uknjižavanja obaveza po osnovu zatezne kamate iz ranijih godina za gotovinske isplate izvršene u 2020. godini (1.959.700 KM), uknjižavanja obaveza po osnovu zatezne kamate iz ranijih godina na obaveze po osnovu ratne štete koje su ušle u emisiju obveznica u 2020. godini (2.245.875 KM), smanjenje korekcije obaveza po osnovu HOV (premija) za evidentiranje kamate razgraničene po godinama u skladu sa amortizacionim planovima (-278.335 KM) i isknjižavanje dijela obaveza po osnovu stare devizne štednje koje se odnose na razlike između otpisanih kamata od 1992-1998. godine i pripisanih kamata po stopi od 0,5 % od 1992-2006. godine po izvještaju APIF-a za IV kvartal 2020. godine (-904.310 KM).

Trajni izvori sredstava su smanjeni za 61.025.493 KM. Smanjenje od (-67.346.077 KM) je efekat prethodno obrazložene korekcije državnog kapitala, a povećanje od 6.320.584 KM efekat korekcije po osnovu izvještaja JP „Putevi“, a na osnovu procjene koju je radio Ekonomski institut sa 31.12.2019. godine, gdje je uvećana vrijednost puteva koji se ne amortizuju za 6.320.584 KM.

Finansijski rezultat je uvećan za 254.373.708 KM, kao neto efekat izvršenih ukupnih korekcija, pri čemu je finansijski rezultat ranijih godina uvećan za 271.162.417 KM, a finansijski rezultat tekuće godine umanjen za 16.788.710 KM. Najveći uticaj na promjenu finansijskog rezultata imale su korekcije po osnovu uvećanja vrijednosti puteva po izvještaju JP „Putevi“ (327.856.271 KM), korekcije početnog stanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2020. godine i informacijama od Poreske uprave (-53.093.510 KM), uknjižavanja početnog stanja nealociranih kredita Svjetske banke WB IDA 32570 i WB IDA N0010 (-10.144.227 KM), storniranja dijela obaveza za redovan dug koje su bile duplo uknjižene (4.065.582 KM), uknjižavanja obaveza po osnovu zatezne kamate iz ranijih godina (-4.205.575 KM), korekcije početnog stanja obaveza po osnovu kamata na obveznice emitovane javnom ponudom razgraničenih po godinama u skladu sa amortizacionim planovima (-9.323.977 KM), korekcije početnog stanja obaveza po osnovu kamata na kredite u zemlji razgraničenih po godinama u skladu sa otplatnim planovima (-755.320 KM), isknjižavanje dijela obaveza po osnovu stare devizne štednje (904.310 KM), ulaganja u novu nefinansijsku imovinu drugih budžetskih korisnika (129.030 KM), isknjižavanje imovine (-295.700 KM) i povrati iz ranijih godina (52.407 KM).

Neto poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2020. godine u iznosu od po 21.645.912.890 KM.

6.3.1. Aktiva

Neto poslovna aktiva na dan 31.12.2020. godine se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (668.489.314 KM), nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (4.096.273 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (5.662.906.352 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (15.310.420.951 KM).

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u ukupnom iznosu od 314.544.495 KM, u GKT 286.939.559 KM i izvan GKT 27.604.936 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu 243.931 KM, na bankovnim računima u iznosu od 314.029.824 KM i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 270.740 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni kod osam banaka preko kojih je u 2020. godini ukupno prikupljeno 2.303.712.471 KM, a raspoređeno sa 31.12.2020. godine 2.303.653.351 KM (od čega 63,9% u budžetu Republike, 25,3% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,7% budžetima opština i gradova, 3,4% Fondu za dječiju zaštitu, 1,2% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 2,5% ostalim korisnicima). Od preostalih 12.729.623 KM raspoređeno je 04.01.2021. godine u budžet Republike 8.792.640 KM i namjenske račune za vode 20.225 KM i šume 34.902 KM.

Krajnjim korisnicima je u toku 2020. godine doznačeno 1.404.473.435 KM prihoda od indirektnih poreza (od čega budžetu Republike 1.011.220.873 KM, budžetima opština i gradova 337.073.624 KM i JP „Putevi“ 56.178.938 KM). Od 6.412.277 KM neraspoređenih prihoda po osnovu indirektnih poreza na dan 31.12.2020. godine budžetu Republike je 04.01.2021. godine doznačeno 4.616.839 KM, a ostatak je raspodijeljen budžetima opština i gradova i JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“.

Po osnovu sedam MLK provedenih u 2020. godini kompenzovani su javni prihodi u iznosu od 30.075.681 KM, raspoređeni u sljedećim procentima 68% budžetu Republike, 24,11% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,4% Fondu dječije zaštite, 3,1% budžetima opština i gradova, 1,2% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 0,2% ostalim korisnicima.

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2020. godine iznosilo je 19.141.899 KM.

Kod osam banaka su, takođe, bili otvoreni JRT sa kojih se vrše plaćanja. Stanje na ovim računima na dan 31.12.2020. godine iskazano je u iznosu od 156.002.651 KM (u domaćoj valuti), 1.384.506 KM (devizni račun) i na računima kod Centralne banke BiH za servis ino duga 253.142 KM.

Stanje sredstava na računima posebnih namjena koji su otvoreni za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) na dan 31.12.2020. godine u domaćoj valuti iznosi 74.420.327 KM i na deviznim računima 29.673.191 KM.

Na posebnim escrow računima na dan 31.12.2020. godine je iskazano stanje novčanih sredstava ostvarenih po osnovu privatizacije državnog kapitala (1.085.907 KM) i sukcesije (4.752.006 KM).

U toku 2020. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 18.025.510 KM po osnovu povrata sredstava pozajmljenih JU „Vode Srpske“ (3.403.716 KM), povrata PDV-a plaćenog za realizaciju investicionih projekata (121.794 KM) i naplaćenog zajma datog Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 14.500.000 KM (tačka 6.1.1.4. izveštaja).

Odlivi sredstava realizovani su po osnovu plaćanja po projektima koji su prema odlukama Vlade finansirani iz sredstava klirinškog duga (2.423.758 KM), plaćanja po projektima iz Ekonomsko-socijalne komponente (210.110 KM), plaćanja po projektima rekonstrukcije puteva koje implementira JP „Putevi“ (10.300.390 KM), isplate sredstava Fondu za razvoj i zapošljavanje – povećanje osnovnog kapitala – plan dokapitalizacije fondova (5.000.000 KM), a dodatnih (10.000.000 KM) isplaćeno je Fondu s ciljem ublažavanja uticaja i saniranja posljedica izazvanih pojavom pandemije Covid-19, isplate sredstava Fondu stanovanja - povećanje osnovnog kapitala – plan dokapitalizacije fondova (13.400.000 KM), isplate sredstava PDV-a za realizaciju investicionih projekata (122.167 KM) i isplate kratkoročnog zajma JU „Vode Srpske“ za plaćanje obaveza PDV-a (3.000.000 KM).

Značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama po osnovu odluka Vlade dat je u vidu pozajmica i zajmova, za koje Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava, a isto se odnosi na:

- 14.511.027 KM pozajmljenih sredstava JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, sa rokom povrata 31.12.2016. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 17.07.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad stečajnim dužnikom JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka. Ministarstvo finansija je prijavilo svoja potraživanja po odlukama sa escrow računa, a na ročištu povjerilaca 13.11.2017. godine potraživanja su priznata u cijelosti i svrstana u niži isplatni red;
- 17.027.945 KM potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini. Rok za povrat je prolongiran do 31.01.2022. godine;
- 1.264.633 KM spornih potraživanja od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju) na Opštinu Šamac. Odlukom o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine definisano je da će Opština Šamac i Vlada zaključiti poseban sporazum o regulisanju međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava i to nalaženjem strateškog partnera koji će Vladi isplatiti cijelokupan iznos na ime kupljene imovine, u suprotnom će Opština Šamac dugovani iznos izmiriti u 12 jednakih rata;
- 701.061 KM korištenih u cilju realizacije dijela ugovora koji se odnose na obavezu plaćanja PDV-a po projektima „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ i „Projekat hitne pomoći zaštite od poplava“. Ista će biti uplaćena na escrow račune po rješenjima UIO.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika izvan GKT iznose 27.604.936 KM. Najznačajniji iznosi sredstava su iskazani kod Jedinice za implementaciju poljoprivrednih projekata (5.954.832 KM), Poreske uprave na računu prinudne naplate (5.112.732 KM), Fonda „Partner“ (2.909.652 KM), JU Vode Srpske (2.787.225 KM), Fonda za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (2.782.373 KM), Studentskog centra u Foči (858.968 KM), Studentskog centra u Banjaluci (570.654 KM), Studentskog centra Pale (565.713 KM).

6.3.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su iskazani u neto iznosu od 118.397.177 KM, a odnose se na oročena sredstva do godinu dana, finansijske derivate koji dospijevaju do godinu dana, kratkoročne zajmove i dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Oročena novčana sredstva do godinu dana iskazana su u iznosu od 1.700.000 KM, a najvećim dijelom se odnose na sredstva Fonda „Partner“ (1.500.000 KM).

Kratkoročni zajmovi su iskazani u bruto vrijednosti od 25.731.982 KM, ispravke vrijednosti od 25.686.069 KM i neto vrijednosti od 45.913 KM.

Najznačajniji dio kratkoročnih zajmova u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi se na datu pozajmicu iz sredstava privatizacije JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka za obezbjeđenje novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena ispravka vrijednosti navedenih potraživanja. Nad preduzećem je u 2017. godini pokrenut stečajni postupak. Nije definisan obligacioni odnos, prava i obaveza davaoca i primaoca pozajmice. U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja od fabrike glinice „Birač“ Zvornik u bruto iznosu od 10.264.877 KM po osnovu ugovora o reprogramiranju obaveza iz 2011. godine. Nad dužnikom je pokrenut stečajni postupak i izvršena je ispravka vrijednosti ukupnih potraživanja.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su iskazani u bruto iznosu od 327.445.687 KM, ispravke vrijednosti od 210.795.616 KM i neto vrijednosti od 116.650.071 KM, a odnose se na zajmove date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom (13.271.861 KM);
- JP-ima u iznosu od 253.629.811 KM, a najvećim dijelom od sljedećih korisnika inokredita MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (13.214.637 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboј (143.077.247 KM), Rudnik i termoelektrane Ugljevik (9.522.516 KM), JP „Putevi“ (68.097.330 KM) i JP „Autoputevi“ (14.075.398 KM). Ispravka vrijednosti navedenih zajmova koja nisu naplaćena duže od 365 dana najvećim dijelom se odnosi na zajmove date JP „Željeznice“ a.d. Doboј (110.416.941 KM) i JP „Putevi“ (41.852.630 KM);
- mikrokreditnim društvima (2.553.905 KM), a najvećim dijelom od MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.061.324 KM), ŠKO „Gradina“ Srbac (88.655 KM), ŠKO „Agroinvest“ Derventa (97.791 KM), ŠKO „Hercegovina“ Berkovići (32.719 KM) i MKO Mikrofin Banja Luka (160.530 KM). Ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 2.280.490 KM;
- javnim preduzećima u iznosu od 3.397.437 KM (43 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama. Ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 3.328.033 KM,
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 27.154.398 KM, od čega se 9.339.942 KM odnosi na nereprogramirane, a 17.814.456 KM na reprogramirane kredite. Zbog nenaplativosti, izvršena je ispravka vrijednosti u iznosu od 27.019.625 KM (nereprogramirane i reprogramirane kredite) i
- Fond „Partner“ je po osnovu plasiranih kredita iskazao dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u bruto vrijednosti 27.392.566 KM, ispravke vrijednosti od 25.297.837 KM i neto vrijednosti od 2.094.729 KM.

U 2020. godini u postupku restrukturiranja JP „Željeznice“ a.d. Doboј je prijavljeno potraživanje Republike Srpske u iznosu od 334.052.579 KM Okružnom privrednom sudu u Doboјu po osnovu replasiranih ino kredita (glavnica dospjela i nedospjela, kamata i troškovi koji su dospjeli do 07.09.2020. godine, kao i zatezna kamata obračunata na sva dospjela potraživanja do 07.09.2020. godine).

U toku 2020. godine Ministarstvo finansija je od JP „Putevi“ sa računa sredstava od naplate putarine, a u skladu sa Zaključkom Vlade od 21.03.2019. godine, naplatilo potraživanja iz 2019. godine u iznosu od 12.235.377 KM, a od raspodjele indirektnih poreza naplatilo je potraživanja od 2013. do 2020. godine u iznosu od 2.528.402 KM.

Kod Ministarstva privrede i preduzetništva manje su iskazani dugoročni zajmovi dati privrednim subjektima koji dospijevaju do godinu za 90.976 KM i korekcija dugoročnih zajmova domaćim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana za 1.808.161 KM (tačke 6.3.1.3. i 6.3.1.8. izvještaja).

6.3.1.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 1.191.186.143 KM, ispravke vrijednosti od 1.016.047.990 KM i neto vrijednosti od 175.138.153 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za kamate, dividende i druge finansijske prihode, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, PDV-a i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u bruto vrijednosti od 7.299.735 KM, ispravke vrijednosti od 2.987.618 KM i neto vrijednosti od 4.312.117 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja (neto iznos) Ministarstva pravde (1.434.254 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (425.778 KM), JZU Zavod za transfuziju (603.958 KM) i korisnika koji posjeduju vlastite bankovne račune (778.244 KM).

Sporna potraživanja iskazana su najvećim dijelom kod Ministarstva privrede i preduzetništva (1.097.546 KM), a ista su više iskazana jer su pogrešno klasifikovana, odnosno nisu klasifikovana u okviru korekcije kratkoročnih plasmana (tačke 6.3.1.2. i 6.3.1.8. izvještaja).

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 157.626.406 KM, ispravke vrijednosti od 138.655.004 KM i neto vrijednosti od 18.971.402 KM, a odnose se na potraživanja za ugovorene kamate od korisnika ino-kredita u iznosu od 26.820.120 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboј (19.916.323 KM) i JP „Putevi“ (5.679.807 KM), zatezne kamate obračunate po ino-dugu u iznosu od 127.601.348 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboј (91.419.342 KM) i JP „Putevi“ (35.824.847 KM), kamate na reprogramirane kredite date preduzećima (753.357 KM), zatezne kamate na reprogramirane kredite (123.340 KM) i zatezne kamate od privrednog društva „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka/„Biteks“ d.o.o. Bileća, po osnovu aktivirane garancije (1.314.719 KM).

Sa 31.12.2020. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 138.655.004 KM od kojih se 136.363.380 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najveći dio se odnosi na JP „Željeznice“ a.d. Doboј (100.518.202 KM) i JP „Putevi“ (35.755.828 KM).

Preostala korekcija potraživanja odnosi se na korigovana potraživanja po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama u iznosu od 876.697 KM, potraživanja po osnovu aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka odnosno „Biteks“ d.o.o. Bileća u iznosu od 1.314.719 KM i od drugih korisnika u iznosu od 434.028 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 807.053.160 KM, ispravke vrijednosti od 724.390.545 KM i neto vrijednosti od 82.662.615 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2020. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto vrijednosti od 121.851.735 KM, ispravke vrijednosti od 63.800.283 KM i neto vrijednosti od 58.051.452 KM. Evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2020. godine.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u iznosu od 4.496.810 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja evidentirana kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (1.548.798 KM), Ugostiteljskog servisa (1.309.558 KM) i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (751.772 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 92.672.185 KM, ispravke vrijednosti od 86.168.731 KM i neto vrijednosti od 6.503.454 KM. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva JP „Željeznice“ a.d. Doboј (97.587 KM), Hidroelektrane na Trebišnjici (29.337 KM) i Elektroprivrede Republike Srpske (150.214 KM), od JP „Željeznice“ a.d. Doboј po osnovu datih sredstava po Projektu Željeznice BiH II (500.000 KM), po osnovu regresnih postupaka Fonda PIO (278.845 KM), Fonda PIO od Poštanske štedionice 2.550.916 KM i dr.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 86.168.731 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka u iznosu od 24.698.701 KM, od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć kreditnih sredstava Vlade Japana (8.772.222 KM), SIDE (140.961 KM) i po trezorskim računima (900.274 KM), po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ d.o.o. glavnica (2.952.358 KM) i kamata (1.134.922 KM), od JP „Toplana“ a.d. Prijedor po osnovu sporazuma od 21.06.2017. godine (3.942.271 KM), od JP „Toplana“ a.d. Banja Luka po osnovu sporazuma od 20.06.2017. godine (24.017.450 KM), od JP „Putevi“ po osnovu MLK (2.226.818 KM), od JP „Željeznice“ a.d. Doboј po osnovu kamata (1.932.815 KM), po zapisnicima i knjižnim obavijestima Poreske uprave od ostalih korisnika javnih prihoda (126.577 KM), kod Fonda PIO (3.877.388 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), bivše Republičke uprave carina (209.554 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (706.701 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a.d. u likvidaciji (1.501.469 KM) i Banke Srpske a.d. u stečaju (2.268.265 KM) i RUGilPP-a po osnovu deponovanih sredstava kod „Bobar banke“ u likvidaciji (1.714.856 KM), „Banke Srpske“ a.d. u stečaju (27.522 KM).

6.3.1.4. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 32.630.808 KM. Odnose se na unaprijed plaćene rashode, avanse za nefinansijsku imovinu, razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate i ostala razgraničenja. Najznačajniji iznosi evidentirani su po osnovu:

- neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (3.317.189 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja,
- avansa za nefinansijsku imovinu u inostranstvu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite dat izvođaču radova China Sinopharm International Corporation za izgradnju Bolnice Doboј (11.895.146 KM),
- avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu Ugovoru o realizaciji projekta Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči (1.833.866 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova za nabavku specijalnih policijskih vozila dobavljaču „Tehnički remont“ Bratunac (1.614.600 KM),

- Republičke uprave za inspekcijske poslove po osnovu projekata održavanja i nadogradnje Inspekcijskog informacionog sistema (932.327 KM), JU Vode Srpske po osnovu Projekta hitne pomoći zaštite od poplava (1.219.927 KM),
- avanse za unaprijed plaćene rashode iskazali su Generalni sekretarijat Vlade (900.000 KM), Ministarstvo za prostorno uređenje (1.098.332 KM), Ministarstvo finansija u okviru Javnih ulaganja po osnovu realizacije projekta izgradnje zgrade Ustavnog suda (813.639 KM) i dr,
 - u okviru ostalih razgraničenja, Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije po osnovu povučenih a neutrošenih sredstava kredita po Projektu zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja-LD 1789-CEB II (7.320.585 KM).

Avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji su manje iskazani za 6.841.006 KM zbog toga što je Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite sredstva uplaćena za nabavku vakcina iskazalo u okviru grantova umjesto u okviru izdataka po osnovu avansa u zemlji (tačke 6.1.2.6. i 6.1.4.3. izvještaja).

Kod Generalnog sekretarijata Vlade na dan 31.12.2020. godine iskazani su dati avansi za subvencije javnim nefinansijskim subjektima. Navedeni avansi nisu zatvoreni prenosom opravdanog iznosa na odgovarajuće analitičko konto obaveza shodno članu 79. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike već je po istom osnovu izvršeno evidentiranje obaveza i subvencija javnim nefinansijskim subjektima, čime su pozicije obaveza za subvencije i kratkoročno razgraničenih rashoda više iskazane za iznos od 900.000 KM. Nakon datuma izvještavanja Generalni sekretarijat Vlade je izvršio retroaktivno ispravljanje greške iz prethodnog perioda, a u skladu sa MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške i članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto vrijednosti od 33.062.105 KM, ispravke vrijednosti od 5.344.387 KM i neto vrijednosti od 27.717.718 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je negativan iznos od 16.577.017 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnosi na:

- potraživanja od JLS po osnovu replasiranih zajmova iz ino kredita, a koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (7.368.207 KM), ispravka vrijednosti datih zajmova izvršena je u iznosu od 1.159.688 KM,
- zajam plasiran Javnom fondu dječje zaštite po osnovu indirektnog zaduzivanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove po Odluci Narodne skupštine od 23.09.2011. godine i od 21.03.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/11 i 26/13),
- potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (9.626.555 KM), ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 1.521.991 KM,
- potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima u iznosu od 2.064.731 KM, ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 1.272.225 KM,
- potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine naplaćene na nivou BiH u 2020. godini (11.482.508 KM),

- potraživanja Ministarstva finansija od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju), na Opštinu Šamac, a po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine (1.264.633 KM) i po osnovu promjene namjene objekta vojne kasarne u uslužno-smještajni i sportsko-rekreativni centar u Novom Gradu (122.015 KM) po Odluci Savjeta za razvoj Republike Srpske od 12.05.2009. godine. Vrijednost ovih potraživanja je ispravljena u iznosu od 1.386.648 KM.

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 4.096.273 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.437.714 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (2.342.521 KM) i sitnog inventara, autoguma, odjeće i obuće (316.038 KM).

Kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je manje za 209.749 KM, jer nabavljeni građevinski objekti i zemljište namijenjeno prodaji su evidentirani u okviru rashoda za subvencije umjesto u okviru nefinansijske imovine i izdataka za nefinansijsku imovinu (tačke 6.1.2.5. i 6.1.2.11. izveštaja).

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 20.973.327.303 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2020. godine iskazana je u bruto iznosu 5.687.371.485 KM, ispravke vrijednosti 24.465.133 KM i neto vrijednosti 5.662.906.352 KM.

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Dugoročne HoV (osim akcija) iskazane su u iznosu od 53.664.886 KM i odnose se na obveznice u zemlji kojima su izmirene poreske obaveze i koje su vraćene Republici Srpskoj. To su obveznice Republike Srpske koje su emitovane za izmirenje obaveza po osnovu ratne štete (53.144.257 KM) i za izmirenje opštih obaveza (520.629 KM). Izmirenje poreskih obaveza putem obveznica provodi se po rješenju ministra finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. Obveznice koje su u vlasništvu Republike Srpske tj. koje su vraćene Republici Srpskoj na ime izmirenja poreskog duga, a koje su dospjele za naplatu sa 31.12.2020. godine, isknjižene su iz GKT kao i obaveze koje je Republika Srpska imala kao emitent po istim.

Akcije i učešća u kapitalu su iskazani u bruto iznosu 2.980.248.434 KM, ispravke vrijednosti od 23.535.601 KM i neto vrijednosti od 2.956.712.833 KM. U GKT evidentiran je iznos od 1.523.519.657 KM, a 2.942.546.976 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.509.377.791 KM.

Akcije i učešća u kapitalu koja su evidentirana u GKT se najvećim dijelom odnose na akcije i učešća u kapitalu kod Centralne banke BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara

BiH iz 1998. godine (9.666.667 KM), IRB-a po osnovu osnivačkog uloga uplaćenog 2006. i 2007. godine i evidentiranog kod Ministarstva finansija (5.000.000 KM), fondova u nadležnosti IRB-a - Akcijskog fonda (108.043.139 KM), Fonda za restituciju (37.111.061 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (350.675.431 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (110.691.000 KM), Fonda stanovanja (243.879.784 KM), Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM), Garantnog fonda (30.000.000 KM), „Poštanske štedionice“ a.d. Banja Luka (3.045.226 KM), Penzijskog rezervnog fonda a.d. Banja Luka čiji osnivač je Fond PIO (278.608.988 KM). Pored navedenog, odnose se još i na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima, koja nisu privatizovana u visini nominalne vrijednosti registrovanog kapitala, a najvećim dijelom kod „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija), JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik), JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik), JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik), „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica (959.019 KM), „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banja Luka (4.367.923 KM), čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“ i osnivanja novog privrednog društva i „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad (2.502.450 KM).

Vlada je 27.02.2020. godine donijela Odluku o ulaganju dodatnog uloga u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad u iznosu od 2.500.000 KM. Istom Odlukom zadužila je predstavnika Vlade u Skupštini „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad da preduzme aktivnosti na verifikaciji svih dosadašnjih ulaganja Vlade u „Andrićgrad“ d.o.o Višegrad radi povećanja kapitala Društva (tačka 6.1.4.1. izvještaja). Provedenim aktivnostima izmijenjeno je procentualno učešće Vlade u uplaćenom kapitalu od 10.000 KM u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad sa 24,50% na 63%. Pored navedenog, u toku 2020. godine Vlada je donijela odluke o isplati sredstava sa escrow računa po osnovu povećanja osnovnog kapitala – plan dokapitalizacije fondova u ukupnom iznosu od 28.400.000 KM, odnosno za Fond stanovanja (13.400.000 KM) i Fond za razvoj i zapošljavanje (5.000.000 KM), a dodatnih 10.000.000 KM je isplaćeno s ciljem ublažavanja uticaja i saniranja posljedica izazvanih pojavom pandemije Covid-19 (tačka 6.1.4.1. izvještaja).

U GKT u okviru akcija i učešća u kapitalu u velikom broju preduzeća čije su akcije prenesene u portfelj Akcijskog fonda, evidentirano je ulaganje u kapital IRB-e i fondove u njenoj nadležnosti u ukupnom iznosu od 855.869.782 KM (nominalna vrijednost kapitala po rješenju o registraciji kod suda). Za preduzeća koja nisu privatizovana i ne vode se u portfelju Akcijskog fonda, izvršeno je pojedinačno evidentiranje državnog kapitala u tim preduzećima u visini nominalne vrijednosti upisane u registru suda kao i za regulatorna tijela i institucije koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnik, te novoosnovana jednočlana privredna društva na osnovu kupljene imovine preduzeća u stečaju. Ukupna nominalna vrijednost akcija i učešća u kapitalu u ostalim subjektima koja je evidentirana u GKT iznosi 667.673.866 KM. U skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon inicijalnog priznavanja akcije i učešća u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, vrednuju se po nominalnoj vrijednosti pripadajućeg osnovnog kapitala upisanog u registar suda. U skladu sa članom 123. pomenutog pravilnika vrijednosti neto imovine/kapitala drugih entiteta javnog sektora, nad kojim postoji kontrola ili značajan uticaj, a koji nisu budžetski korisnici, dodaje se kroz konsolidaciju

u bilans stanja uz eliminaciju učešća iskazanog u GKT.

Dugoročni zajmovi su iskazani u ukupnom iznosu od 1.006.754.123 KM, a najveći dio se odnosi na plasirane zajmove iz ino-kredita (997.192.149 KM) koje je uzela Republika Srpska radi implementacije investicionih i razvojnih projekata. Odnose se na zajmove date IRB-u i fondovima pod njenom upravom (111.583.534 KM), JP-ima (351.469.681 KM), JP „Putevi“ (54.683.400 KM), JP „Autoputevi“ (479.251.261 KM), bankama i mikrokreditnim organizacijama (204.274 KM), Fondu „Partner“ (8.659.371 KM), privrednim društvima (787.467 KM), stambene kredite date radnicima (115.136 KM).

U 2020. godini replasirano je 36.501.896 KM (TE Ugljevik Vlada Japana - 31.414.676 KM, Scada KFW - 331.026 KM i Željeznice WB IBRD 8808 - 4.756.194 KM).

Kod Ministarstva privrede i preduzetništva više su iskazani dugoročna finansijska imovina za najmanje 747.169 KM, korekcija potraživanja po osnovu prodaje u zemlji za 1.097.545 KM i ostala kratkoročna potraživanja za 54.423 KM, a manje su iskazani rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za 710.616 KM, dugoročni zajmovi datи privrednim subjektima koji dospijevaju do godinu dana za 90.976 KM, korekcija dugoročnih zajmova domaćim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana za 1.808.161 KM, jer nije izvršena ispravka/korekcija dugoročnih zajmova datih privrednim društvima nad kojima je otvoren stečaj u toku 2020. godine i reklasifikacija dugoročnih zajmova u skladu sa članom 67. stav (5) i 100. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iskazana su u neto vrijednosti 19.836.191 KM. U GKT je iskazano 36.783.774 KM dugoročnih potraživanja, kod budžetskih korisnika izvan GKT 80.361 KM, dok je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija 17.027.945 KM.

Najznačajniji dio dugoročnih potraživanja u iznosu od 18.012.810 KM se odnosi na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja i koja ne dospijevaju na naplatu u 2020. godini. Podaci su preuzeti iz poreskog knjigovodstva na osnovu Izveštaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2020. godine koji vodi Poreska uprava.

Fond PIO je iskazao ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 1.385.013 KM po osnovu regresnih postupaka za preplate penzija korisnicima prava. U okviru ostalih dugoročnih potraživanja, u GKT iskazan je iznos od 17.027.945 KM koji se odnosi na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po osnovu Odluke o odobrenju sredstava sa računa posebnih namjena broj: 04/1-012-2-495/11, od 17.03.2011. godine. Vlada je donijela Odluku o izmjeni odluke o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena broj 04/1-012-2-3448/20 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 126/20) kojom se rok povrata ovih sredstava prolongira do 31.01.2022. godine. Ovaj iznos je eliminisan prilikom konsolidacije.

6.3.1.10. Ostala dugoročna finansijska imovina

Ostala dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.511.868.164 KM i u cijelosti se odnosi na staru deviznu štednju kod poslovnih banaka (evidencije u GKT), za koju nije bilo promjena u odnosu na početno stanje. Za navedeni iznos izvršene su evidencije i na pozicijama obaveza jer je prema članu 6. tačka 3) Zakona o početnom

bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/98) Ministarstvo finansija preuzeo potraživanja i obaveze po osnovu stare devizne štednje.

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

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 114.046.013 KM. U GKT je iskazano 264.516.742 KM, ali je pri konsolidaciji izvršena eliminacija iznosa od 150.470.729 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja između jedinica vlasti odnose se na glavnicu dugoročnih zajmova datih JLS po osnovu novih investicionih projekata servisiranih iz ino-kredita koji se refundiraju od krajnjeg korisnika kredita (108.960.569 KM), plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (3.793.777 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i dugoročne zajmove date fondovima po osnovu indirektnog zaduženja Republike Srpske, a koji se u cijelosti odnosi na Javni fond za dječiju zaštitu (1.291.666 KM).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 150.470.729 KM po osnovu povučenih (nereplasiranih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2020. godine.

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

6.3.1.12. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2020. godine iskazana je u iznosu 17.742.974.382 KM bruto vrijednosti, 2.432.553.431 KM ispravke vrijednosti i 15.310.420.951 KM neto vrijednosti.

U toku 2020. godine povećana je sadašnja vrijednost puteva i autoputeva u pripremi i u upotrebi za 152.899.931 KM i povećana je vrijednost šuma za 124.540.571 KM (po podacima preuzetim iz vanbilansne evidencije JP „Šume“ a.d. Sokolac).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 6.240.537.935 KM. U odnosu na početno stanje, ova pozicija je veća za 17.079.950 KM, a odnosi se na uknjižene puteve i autoputeve.

Zgrade i objekti su iskazani u neto iznosu 5.922.419.648 KM. Vrijednost puteva i autoputeva u upotrebi je povećana tokom 2020. godine za 2.861.922 KM (kod JP „Autoputevi“ iz pripreme je aktivirano 9.528.262 KM, dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 13.184.435 KM, a kod JP „Putevi“ je izvršeno povećanje nabavne vrijednosti saobraćajnih objekata u iznosu od 23.294.822 KM i specijalne opreme za 4.876.105 KM, dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 21.652.832 KM). Osim povećanja vrijednosti puteva i autoputeva, povećanju vrijednosti objekata i opreme tokom 2020. godine doprinijela je realizacija projekata i aktivnosti kod budžetskih korisnika (tačka 6.1.2.11. izvještaja). Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja JP „Putevi“ su angažovali „Ekonomski institut“ d.o.o. Banja Luka da izvrše procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa 31.12.2019. godine. Shodno navedenoj procjeni, uvećana je nabavna vrijednost saobraćajnih objekata za 244.367.064 KM i umanjena njihova korekcija vrijednosti za 47.138.724 KM, te uvećana nabavna vrijednost specijalne opreme za 39.324.017 KM i umanjena njena korekcija vrijednosti za 3.347.049 KM u korist

finansijskog rezultata prethodne godine. Po osnovu informacija dobijenih od Ministarstva finansija i JP „Putevi“ za potrebe revizije, rade se korekcije navedene procjene. Do datuma izrade ovog izvještaja korigovana procjena nije dostavljena JP „Putevi“. Prilikom preuzimanja vrijednosti puteva iz evidencija JP „Putevi“ u GKT (u 2011. godini) nisu knjižene revalorizacione rezerve, a koje su u poslovnim knjigama JP „Putevi“ sa 31.12.2020. godine iskazane u iznosu od 2.742.375.352 KM. U skladu sa navedenim, efekti procjene u GKT nisu knjiženi u okviru revalorizacionih rezervi, nego u skladu sa posebnim procedurama Ministarstva finansija iz 2011. godine (član 124. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Kod Poreske uprave je nefinansijska imovina više iskazana za 99.583 KM zbog toga što su u okviru iste evidentirane akontacije troškova investicionog ulaganja, a investiciona ulaganja se nisu desila (tačke 6.1.2.5, 6.1.2.11. i 6.1.4.3. izvještaja).

Na osnovu Odluke Vlade od 27.02.2019. godine sa Osnovnog suda u Modriči na Osnovni sud u Šamcu, izvršen je prenos prava vlasništva (bez naknade) kuća sa kućištem i dvorištem, ukupne površine 559 m², od čega kuća i zgrada površine 404 m² i dvorište površine 155 m². Evidentiranje prenosa imovine je izvršeno tako da je u glavnu knjigu Osnovnog suda u Šamcu uknjižena zgrada i objekti čija je bruto vrijednost 1.018.865 KM, a ispravka vrijednosti 640.947 KM. Iskazana bruto, ispravka i sadašnja vrijednost poslovnih objekata na dan 31.12.2020. godine, osim vrijednosti poslovne zgrade suda, obuhvatila je i vrijednost zemljišta čije priznavanje i vrednovanje nije izvršeno u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 33. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedenim članom pravilnika je propisano da zemljište ne podliježe amortizaciji.

Postrojenja i oprema su iskazani u neto iznosu od 290.407.847 KM. Najznačajnije povećanje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano je kod Ministarstva unutrašnjih poslova po osnovu nabavke helikoptera (15.339.946 KM) i radarskih uređaja (11.992.500 KM), po projektima iz javnih investicija 2.967.235 KM (nabavka sanitetskih vozila za 15 JLS, opremanje službe za transfuzijsku medicinu u JZU Bolnica Srbija Istočno Sarajevo, nabavka opreme potrebne za prikupljanje plazme od osoba koje su preboljele Covid-19 i dr.), Službe za zajedničke poslove 2.499.843 KM (na plaćanje 12 rata za nabavku računarsko-mrežne opreme), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 457.394 KM (nabavka vozila utovarivač i spasilačke opreme), Službe predsjednika Republike Srpske 463.276 KM (za nabavku motornih vozila, kancelarijskog namještaja, komunikacione i računarske opreme), Vlade 318.776 KM (za nabavku vozila, postrojenja i opreme), institucija pravosuđa 1.046.321 KM, institucija prosvjete i kulture 682.292 KM, institucija visokog obrazovanja 2.243.726 KM (za nabavku laboratorijske opreme, računarske opreme), RUGiLPP 1.465.679 KM (za nabavku motornih vozila, kancelarijske opreme, alata i inventara, komunikacione opreme, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje, službenih vozila i dr.), Poreske uprave 751.879 KM (za nabavku kancelarijskog namještaja, računarske opreme), itd.

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

Od ukupno iskazane neto vrijednosti investicione imovine u Konsolidovanom BS (6.914.225 KM) najveći dio (4.102.023 KM) je evidentiran na organizacionom kodu Unutrašnji dug i uglavnom se odnosi na dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka koja se odnosi na zemljište u vrijednosti 16.400 KM, investicionu imovinu datu pod operativni zakup (evidentirano zemljište i građevinski objekti u iznosu od 943.186 KM)

pojasu graničnog prelaza Brod, dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor - u stečaju koja nije prenesena na Grad Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM, nekretnine DI „Jadar“ Zvornik - u stečaju, kupljene 2009. godine radi formiranja poslovno-razvojne zone (1.673.047 KM) i nekretnine „Centra za unapređenje poljoprivrede u brdsko-planinskom području“ a.d. Sokolac - u stečaju, kupljene na osnovu odluke Vlade iz 2013. godine u iznosu od 882.423 KM.

Investicijona imovina iskazana je još kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.264.723 KM-zemljište i poslovni prostor u zgradama Incela koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine), Agencije za upravljanje oduzetom imovinom (644.961 KM), Fonda PIO (200.714 KM) i drugih.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 20.443.350 KM, a odnosi se na računarske programe, originalna zabavna, književna i umjetnička djela i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu. Evidentirana je najvećim dijelom kod Poreske uprave (2.149.790 KM), Ministarstva finansija (815.537 KM), Fonda PIO (984.106 KM), Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (3.367.973 KM) i drugih.

Kod Ministarstva unutrašnjih poslova sadašnja vrijednost nematerijalne proizvedene imovine na dan 31.12.2020. godine, koja je u upotrebi, svedena je na nulu (bruto vrijednost 956.030 KM, ispravka vrijednosti 956.030 KM). Početno vrednovanje navedene imovine vršeno je po nabavnoj vrijednosti, a nije primijenjen revalorizacioni model shodno odredbama člana 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dragocjenosti su iskazane u neto iznosu od 7.155.517 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (5.763.829 KM).

Neproizvedena stalna imovina obuhvata materijalnu imovinu koja nastaje prirodnim putem (zemljište, šume, vode, nacionalni parkovi i ostala prirodna dobra) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence, patenti, koncesije i sl.) iskazanu u neto iznosu od 8.570.563.614 KM.

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JP „Šume“ a.d. Sokolac u iznosu od 7.050.272.333 KM (povećanje vrijednosti 124.540.571 KM). U evidencijama bivšeg Ministarstva odbrane iskazana je vrijednost šuma u iznosu od 43.937.437 KM i kod nacionalnih parkova u iznosu od 154.450.271 KM.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 1.313.321.766 KM. U toku 2020. godine po osnovu prenosa, ustupanja po odlukama Vlade o raspodjeli neperspektivnih lokacija i ostalih nekretnina bivšeg Ministarstva odbrane izvršeno je isknjižavanje zemljišta u vrijednosti 560.239 KM.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 8.564.006 KM, a evidentirana je u najvećim iznosima kod Ministarstva finansija (1.022.256 KM), Vlade (1.309.819 KM) i kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (5.030.681 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 485.168.945 KM. U odnosu na početno stanje, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je veća za 105% ili za 248.353.513 KM. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u saobraćajne objekte, ali i u poslovne objekte, prevozna sredstva, medicinsku i laboratorijsku opremu, specijalnu opremu. Saobraćajni objekti u pripremi iskazani su u iznosu od 252.460.349 KM,

od toga, javni putevi i oprema u pripremi 61.363.748 KM i ulaganja u izgradnju mreže autoputeva 191.096.601 KM - podaci su preuzeti iz izvještaja JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 59.551.575 KM (završetak izgradnje i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo - Poliklinika JZU UKC, Bolnica Foča, Bolnica Doboј, Bolnica Zvornik, UKC garaža), JU „Vode Srpske“ 53.441.748 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 29.735.487 KM (izgradnja novog objekta internata za Policijsku akademiju u kompleksu Centra za obuku u Zalužanima, radovi na izgradnji PS Lauš, po osnovu Ugovora o nabavci helikoptera 15.339.946 KM, nabavljena oprema za unapređenje bezbjednosti saobraćaja upotrebom radarskih uređaja 12.020.276 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 13.667.749 KM (izvođenje radova u okviru CEB II projekta na izgradnji višeporodičnih stambenih objekata u gradovima/opštine -ukupno 396), Republičkog zavoda za statistiku 9.566.360 KM u skladu sa Ugovorom o kupovini poslovnog prostora i parking garaže, Pravobranilaštva 9.359.206 KM po osnovu kupovina zgrade, Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 9.006.613 KM, Ministarstva pravde 5.891.780 KM po osnovu vrijednosti zgrade pravosudnih institucija u Prijedoru, Glavne službe za reviziju javnog sektora, 5.125.178 KM po osnovu nabavke poslovnog objekta i prostora u pripremi, u okviru javnih ulaganja iskazan je iznos od 3.769.358 KM po osnovu ulaganja u novu nefinansijsku imovinu iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije po projektima, Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite 2.921.000 KM - objekat Doma penzionera u Ljubinju finansiran iz sredstava javnih investicija u 2018. godini, KPZ Bijeljina 2.352.172 KM - ulaganje u novu lokaciju zatvora, Ustavnog suda 2.133.294 KM po osnovu ulaganja u izgradnju zgrade, Generalnog sekretarijata Vlade 2.288.520 KM po osnovu ulaganja u Strategiju razvoja Republike Srpske 2014-2018 i drugih. Strategija razvoja je ostala evidentirana na sredstvima u pripremi, jer je Vlada Zaključkominicirala zaključivanje novog Aneksa ugovora u pogledu vremenskog perioda za koji se radi Strategija razvoja Republike Srpske, na način da se definije novi period 2017-2021. godina. S obzirom da pomenuta strategija nije aktivirana u dužem vremenskom periodu na dan bilansiranja je bilo potrebno izvršiti provjeru da li je došlo do obezvređenja iste shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koji propisuje da se na dan bilansiranja izvrši provjera da li je došlo do obezvređenja sredstava.

U toku 2020. godine Ministarstvo prosvjete i kulture je počelo realizaciju Projekta „Opremanje vaspitnoobrazovnih ustanova u Republici Srpskoj računarskom opremom i softverom“. Ugovorena vrijednost projekta sa iskazanim PDV-om iznosi 24.163.519 KM i realizuje se u četiri faze. U skladu sa potpisanim ugovorom u toku 2020. godine izvršena je isporuka licenci za softversko rješenje za podršku obrazovnim procesima, komunikaciju i kolaboraciju u osnovnim školama (115 licenci), za Microsoft Office 2019 za osnovne škole (300 licenci) i licence za Windows 10 za osnovne škole (300 licenci) u iznosu od 3.542.409 KM, nadogradnja modula poslovnog informacionog sistema (ljudski resursi i radna nedelja) u iznosu od 1.312.483 KM, kao i priprema električnih i mrežnih instalacija u osnovnim školama u iznosu od 141.950 KM. U skladu sa Odlukom Vlade o davanju saglasnosti od 10.09.2020. godine na prenos prava vlasništva sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na osnovne škole u ukupnom iznosu od 4.996.842 KM, izvršen je prenos bez naknade navedene imovine sa Ministarstva na osnovne škole.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 6.994.940 KM. Iskazani su kod institucija kulture 1.378.620 KM, studentskih domova 1.365.428 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 1.259.159 KM, Okružnog javnog tužilaštva Istočno Sarajevo 1.112.871 KM, Univerziteta u Banjoj Luci 684.048 KM, Univerziteta u Istočnom Sarajevu 375.776 KM, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu 352.790 KM i dr.

Kod Okružnog suda Istočno Sarajevo više je iskazana pozicija zgrada i objekata za iznos od 1.416.193 KM i finansijski rezultat ranijih godina za 64.699 KM, a manje su iskazana ulaganja na tuđim zgradama i objektima za iznos od 1.351.494 KM, jer nije izvršen obračun amortizacije za period do 2020. godine i Okružni sud Istočno Sarajevo nije postupio u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 23.06.2017. godine, o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine u glavnoj knjizi trezora Republike, opština i gradova i glavnim knjigama budžetskih korisnika i fondova koji nisu u sistemu trezorskog poslovanja, tj. Okružni sud nije navedene investicije preknjižio sa pozicije kancelarijski objekti i prostori na poziciju ulaganja na tuđim zgradama i objektima. Po navedenom osnovu nije pravilno iskazana korekcija vrijednosti zgrada i objekata (više je iskazana za ukupan iznos od 21.566 KM) i korekcija vrijednosti ulaganja na tuđim nekretninama (manje je iskazana za iznos od 86.265 KM). Navedene nepravilnosti su otklonjene u toku revizije.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2020. godine se odnosi na obaveze i razgraničenja (7.528.199.395 KM) i vlastite izvore (14.117.713.495 KM). Obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.136.611.998 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (6.391.587.397 KM). Vlastiti izvori se odnose na trajne izvore sredstava (15.028.152.802 KM), rezerve (306.589.232 KM) i finansijski rezultat (-1.217.028.539 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 568.774.341 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu HoV (310.729.093 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (257.611.626 KM) i kratkoročnih zajmova (428.675 KM).

Obaveze po osnovu HoV se odnose na:

- obaveze po osnovu kratkoročnih trezorskih zapisa u zemlji koji dospijevaju na isplatu u 2021. godini (108.700.000 KM) i pripadajuća korekcija (-511.128 KM) za razgraničenje kamate na kratkoročne trezorske zapise obračunate za 2020. godinu,
- obaveze po osnovu kratkoročnih obveznica u inostranstvu u iznosu od 12.644.645 KM (Londonski klub) koje dospijevaju na isplatu u 2021. godini,
- obaveze po osnovu glavnice dijela dugoročnih obveznica u zemlji koji dospijeva na naplatu do godinu dana (130.000.000 KM), emitovanih javnom ponudom i pripadajuća korekcija (-21.667 KM) za dio obaveze za glavnici koja dospijeva u 2021. godini po osnovu premije i diskonta,
- obaveze po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/12, 28/13, 59/13 i 44/14) i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/08) koje dospijevaju na isplatu u 2021. godini u iznosu od 59.908.665 KM.

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

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana se odnose na zajmove iz inostranstva (194.917.678 KM) i od banaka u zemlji (58.859.524 KM). Detaljnije obrazloženje o strukturi navedenih zajmova dato je u tački 6.3.2.9. izvještaja.

6.3.2.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2020. godine su iskazane u iznosu od 100.127.059 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (77.551.711 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (22.575.348 KM). U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za mjesec decembar 2020. godine, a 23% od iskazanog iznosa se odnosi na obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda bivšeg Ministarstva odbrane (22.072.229 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM).

6.3.2.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 166.039.015 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (165.175.478 KM) i inostranstvu (863.537 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom su iskazane kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (50.440.646 KM) po osnovu projektovanja, izgradnje i opremanja nove JZU Bolnica Istočno Sarajevo (27.251.051 KM), izgradnje i opremanja prostora u objektu južno krilo UKC-a (18.996.626 KM), izgradnja i opremanje novog objekta i rekonstrukcija postojećeg objekta JZU Bolnica Zvornik (2.192.940 KM),
- institucija pravosuđa (32.878.461 KM), od čega se 25.521.814 KM odnosi na obaveze osnovnih, okružnih i privrednih sudova po osnovu primljenih depozita,
- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (4.747.022 KM), od čega iznos 4.397.465 KM se odnosi na obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja za uplatu doprinosa za zdravstvenu zaštitu boraca, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i civilnih žrtava rata,
- javnih investicija (3.737.167 KM), od čega iz budžetskih sredstava (2.301.535 KM) i iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (1.435.832 KM), te iz sredstava privatizacije i sukcesije - escrow račun (1.263.219 KM),
- jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a po projektima zaštite od poplava rijeke Drine (2.986.214 KM), razvoja navodnjavanja (1.267.575 KM), razvoja konkurentnosti u ruralnim područjima (628.548 KM), oporavka od poplava (235.459 KM),
- bivšeg Ministarstva odbrane (13.511.104 KM), institucija prosvjete i kulture (8.060.394 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (4.353.381 KM), RUGiLPP-a (2.370.316 KM) i drugih budžetskih korisnika. U nedostatku adekvatne knjigovodstvene dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, prema informaciji Ministarstva finansija, nije izvršena analiza iskazanih obaveza.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu najvećim dijelom su iskazane kod Ministarstva unutrašnjih poslova po osnovu nabavke helikoptera - rata koja je dospjela u 2020. godini, a plaćena je u januaru 2021. godine (347.267 KM) i Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju (187.923 KM).

Kod Poreske uprave manje su iskazane obaveze iz poslovanja za 119.025 KM koje su predmet sudskog spora i očekuje se da će tužiocu biti pravosnažno dosuđen utuženi iznos, odnosno obaveze nisu evidentirane u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 21.462.700 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze za kamate na HOV (20.541.836 KM) i obračunate kamate po zajmovima primljenim od domaćih banaka (920.759 KM). Preporuka iz prethodnog revizijskog izvještaja je provedena jer su evidentirane kamate na obračunskom osnovu u 2020. godini, a iste dospijevaju na isplatu u 2021. godini (tačka 2. izvještaja).

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

Obaveze za subvencije, grantove i dozname na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 211.844.215 KM u GKT. Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu 235.508 KM i obaveze za subvencije, grantove i dozname iznose 211.608.708 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 37.285.539 KM, a odnose se na obaveze iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (26.934.949 KM) za podsticaje za razvoj poljoprivrede i sela, Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP „Željeznice“ a.d. Doboј 4.166.667 KM i JP „Aerodromi“ 497.538 KM), Kompenzacionog fonda (2.026.229 KM) po osnovu pomoći privrednim subjektima i preduzetnicima za sanaciju posljedica izazvanih korona virusom, Generalnog sekretarijata Vlade za subvencije medijima (1.766.674 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (972.012 KM) za isplatu sredstava posebnih namjena za šume, Ministarstva privrede i preduzetništva (449.624 KM) i drugih budžetskih korisnika. Iznos od 36.896 KM je eliminisan pri konsolidaciji.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 9.753.705 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze iskazane kod Kompenzacionog fonda (1.948.816 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (2.274.441 KM), Ministarstva trgovine i turizma (1.085.600 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (950.221 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (723.017 KM), Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (479.100 KM) i drugih budžetskih korisnika. Iznos od 162.100 KM je eliminisan pri konsolidaciji.

Obaveze za dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 49.175.543 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 48.024.425 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko- invalidske zaštite po osnovu ukalkulisanih naknada odlikovanim borcima za 2020. godinu (3.648.658 KM), invalidnina za decembar 2020. godine (11.417.902 KM), mjesecnog boračkog dodatka za decembar 2020. godine (5.084.643 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak za 2020. godinu (9.962.987 KM), ukalkulisanih obaveza po članu 152. Zakona o radu (15.712.686 KM) i ostalih davanja. Pri konsolidaciji je eliminisan iznos od 36.512 KM.

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je manje iskazalo obaveze za dozname u iznosu od 130.250 KM, jer nije evidentiralo dozname za decembar 2020. godine (tačka 6.1.2.7. izvještaja).

Obaveze za dozname na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 115.393.921 KM evidentirane kod Fonda PIO za neisplaćene penzije za decembar 2020. godine (92.396.816 KM), odštetne zahtjeve (18.678.991 KM), obustave na penzije (3.096.893 KM), članarine (462.410 KM) i dr.

6.3.2.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja na dan 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od 15.178.945 KM. Odnose se na kratkoročna razgraničenja (374.289 KM), kratkoročna rezervisanja (5.813.446 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (8.991.210 KM).

Kratkoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja po osnovu sudske sporne Fonda PIO protiv PIO/MIO FBiH (1.687.162 KM) i rezervisanja po sudske rješenjima (4.120.230 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničenja evidentirana na organizacionom kodu - Unutrašnji dug za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorske banke a.d. Prijedor (1.300.338 KM), kod Poreske uprave-račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu Republike i JLS po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (5.130.954 KM) i JU „Andrićev institut“ protivvrijednost objekta (1.749.061 KM).

6.3.2.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.937.736 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu sudske izvršnih rješenja, akcioni plan, nematerijalna šteta (219.049 KM), ukalkulisane obaveze po osnovu stare devizne štednje (62.041 KM), obaveze po sudske izvršnom rješenju (966.749 KM) tražioca ODJKP „Vodovod“ a.d. Banja Luka, obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda JP „Putevi“ (4.665.893 KM), druga raspodjela 31.12.2019. godine (368.383 KM).

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

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 46.483.494 KM, pri čemu je 61.337.678 KM iskazano u GKT i 926.441 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 15.780.625 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na obaveze za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima prema JLS (4.773.837 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (4.285.474 KM), po osnovu transfera JLS (6.711.033 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (8.525.616 KM), ostalim jedinicama vlasti (10.422.988 KM) i po osnovu prenosa sredstava iz putarina prikupljenih za 2020. godinu JP „Putevi“ (2.296.502 KM) i JP „Autoputevi“ u iznosu od 9.186.007 KM (tačka 6.1.2.10. izvještaja).

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 6.711.033 KM iskazane su najvećim dijelom po osnovu projekata iz sredstava javnih investicija (1.147.633 KM), kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (2.970.687 KM) po osnovu tuđe nege, pomoći i ličnih invalidnina, Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu transfera izrazito nerazvijenim JLS (1.500.000 KM).

U okviru obaveza za transfere prema ostalim jedinicama vlasti najznačajniji iznos od 8.226.816 KM je evidentiran kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite prema Zavodu za zapošljavanje po osnovu provođenja strategije zapošljavanja za 2020. godinu.

Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 18,3 miliona KM dostavljen Fiskalnom savjetu odnosi se na obaveze za koje nije bilo sredstava u budžetu za 2020. godinu i odštetne zahtjeve po osnovu penzija-Protokol sa Republikom Srbijom (tačke 6.1.2.7 i 6.1.2.10. izvještaja).

Narodna skupština je donijela Odluku o odobravanju privremenog odstupanja konsolidovanog budžetskog deficita od fiskalnih pravila („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) kojom je zadužila Vladu Republike Srpske da pripremi Program fiskalne konsolidacije, sa mišljenjem Fiskalnog savjeta, kojim će definisati mјere i period za povratak u okvire pravila koji su propisani Zakonom o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj. Do datuma izrade ovog izveštaja navedeni Program nije razmatran na Narodnoj skupštini.

6.3.2.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.690.639.897 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu HoV (1.506.431.638 KM) i zajmova (3.184.208.259 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji su iskazane u iznosu od 954.646.000 KM i odnose se na glavnicu emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2015-2020. godine, od kojih je 294.134.000 KM emitovano u 2020. godini. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2020. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate 10 godina, a maksimalna kamatna stopa do 4% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine Vlada je donijela šest odluka o emisiji obveznica javnom ponudom (38-43 emisije) po osnovu kojih je emitovano 294.134 obveznica nominalne vrijednosti 1.000 KM, sa rokom dospјeća od pet do 10 godina i kamatnom stopom od 2% do 3,5% na godišnjem nivou. Ukupna prodajna vrijednost emisija obveznica u 2020. godini je 289.447.249 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po osnovu Zakona o unutrašnjem dugu Republike Srpske i Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj iskazane su u iznosu od 215.725.680 KM, a odnose se na obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice za obaveze po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. godine do 19. juna 1996. godine (196.740.176 KM), glavnice na emitovane obveznice Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza po izvršnim sudskim odlukama (581.609 KM) i prema dobavljačima (282.055 KM) i za glavnici po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu stare devizne štednje (18.121.840 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u zemlji iskazana je u iznosu od 7.480.518 KM, po osnovu premije ili diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom (bez premije ili diskonta koji se priznaje u narednoj godini).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 328.579.440 KM po osnovu emitovanih obveznica Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržštu u skladu sa odlukama Narodne skupštine od 13.12.2017. i 16.05.2018. godine i odlukom Vlade od 07.06.2018. godine.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 3.184.208.259 KM, a odnose se na zajmove primljene od banaka u zemlji (u skladu sa Odlukama Narodne skupštine i Vlade) u iznosu od 198.111.846 KM i zajmove iz inostranstva u iznosu od 2.986.096.414 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u zemlji najvećim dijelom se odnose na realizovane kredite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC (21.312.499 KM), sindicirani kredit po Ugovoru o sindiciranom kreditu od 22.05.2017. godine između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka, UniCreditBank a.d. Banja Luka i Komercijalne banke a.d. Banja Luka (15.000.000 KM), dugoročno kreditno zaduženje za sanaciju, adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju kompleksa Kasarne „Krajiških brigada“ u Zalužanima po Ugovoru o dugoročnom

kreditnom zaduženju od 25.09.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka (4.333.333 KM), drugi dugoročni kredit po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 02.10.2017. godine između Vlade i Komercijalne banke a.d. Beograd (20.000.000 KM), dugoročno kreditno zaduženje za nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa, po Ugovoru o dugoročnom kreditnom zaduženju od 28.08.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka (6.266.667 KM), prvo dugoročno kreditno zaduženje u 2019. godini po Ugovoru o dugoročnom kreditu od 05.09.2019. godine zaključenog između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka (73.928.571 KM), sindicirani kredit po Ugovoru o sindiciranom kreditu od 13.10.2020. godine između Vlade i UniCreditBank a.d. Mostar, UniCreditBank a.d. Banja Luka i NLB banke a.d. Banja Luka (45.000.000 KM), zajmove primljene od lizing društava po Ugovoru od 04.09.2019. godine za nabavku 102 motorna vozila za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova (2.632.504 KM) i dugoročno zaduženje za nabavku opreme za unapređenje bezbjednosti saobraćaja upotrebom radarskih uređaja i primjenom savremenih tehnologija za evidentiranje prekršaja (8.394.750 KM).

Dugoročne obaveze po ino zajmovima najvećim dijelom se odnose na obaveze prema EBRD-u (13.663.562 KM), EIB-u (1.012.280.337 KM), KFW-u (9.771.431 KM), IFAD-u (35.468.878 KM), WB IDA (485.755.182 KM), CEB-u (46.147.447 KM), WB IBRD (409.055.984 KM), MMF-u (319.994.348 KM), Pariškom klubu povjerilaca (171.864.618 KM) i Vladi Japana (171.475.656 KM).

6.3.2.10. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.514.064.352 KM, a najvećim dijelom se odnose na protustav evidentiranja ostale dugoročne finansijske imovine za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod Narodne banke Jugoslavije po početnim bilansima stanja banaka (1.511.868.164 KM) i dugoročno razgraničene prihode evidentirane kod Okružnog suda Istočno Sarajevo (1.161.309 KM).

Dugoročno razgraničeni prihodi evidentirani kod Okružnog suda Istočno Sarajevo odnose se na vrijednost ulaganja (donatorska sredstva) u dogradnju i rekonstrukciju zgrade suda koja je izvršena u 2008. godini. Navedena pozicija je više iskazana za iznos od 1.161.309 KM, a za isti iznos manje je iskazan finansijski rezultat ranijih godina, jer Okružni sud nije postupio u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 22.01.2018. godine o dopuni Instrukcije o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine u GKT Republike, opština i gradova i glavnim knjigama budžetskih korisnika i fondova koji nisu u sistemu trezorskog poslovanja, tj. Okružni sud nije preknjižio primljene neuslovljene donacije u naturi (nefinansijska imovina stečena bez naknade, bez uslova povezanih sa njom) sa dugoročno razganičenih prihoda na finansijski rezultat ranijih godina.

6.3.2.11. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 186.820.628 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu sudske izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (489.272 KM), sudske izvršnih rješenja i vansudske poravnanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu (42.024.520 KM), stare devizne štednje deponovane kod banaka (144.181.899 KM), a prema podacima iz evidencije APIF-a i ostalih dugoročnih obaveza koje se odnose na obavezu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu povrata sredstava na escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM.

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

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 62.520 KM, od čega je prije eliminacije u GKT iskazan iznos od 1.369.323 KM, a 150.470.729 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a iznos od 151.777.532 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

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

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

6.3.2.13. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su na dan 31.12.2020. godine iskazani u iznosu od 14.117.713.495 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (15.028.152.802 KM), rezerve (306.589.232 KM) i finansijski rezultat (-1.217.028.539 KM).

Trajni izvori sredstava su u GKT iskazani u iznosu od 13.481.854.849 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 113.128.768 KM, a iznos od 2.942.546.976 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda. Iznos od 1.509.377.791 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

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

Trajni izvori su povećani po osnovu uknjižavanja promjena vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (124.540.571 KM) i povećanja vrijednosti puteva, neamortizujući dio (12.766.130 KM), prema podacima JP „Šume“ a.d. Sokolac, JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“ i drugo.

Prilikom izrade Konsolidovanog BS, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS-JS 22 - Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja na dan 31.12.2020. godine u ukupnom iznosu od 2.942.546.976 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija iznosa od 1.509.377.791 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u

preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenim konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (266.194.586 KM), revalorizacije finansijske imovine (40.152.726 KM), rezerve iz rezultata (210.107 KM) i ostale rezerve (31.812 KM). Rezerve su smanjene po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (666.109 KM) i povećanje po osnovu revalorizacije finansijske imovine (23.789.769 KM).

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

Na dan 31.12.2020. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.217.028.539 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 1.565.042.608 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 347.268.149 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 745.920 KM. Finansijski rezultat tekućeg perioda u Konsolidovanom BU iskazan je u negativnom iznosu od 411.202.230 KM.

Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda treba korigovati na niže za najmanje 6.315.989 KM (tačke 6.1.1, 6.1.2. i 6.2.2.1. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat ranijih godina u GKT na dan 31.12.2019. godine - gubitak iznosio je 1.241.315.401 KM.

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina korigovano je za neto povećanje u iznosu od 254.373.703 KM.

Finansijski rezultat nakon izvršenih korekcija početnog stanja (254.373.703 KM), na dan 01.01.2020. godine je negativan i iznosi 986.941.698 KM. Na kraju 2020. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 986.956.411 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imali efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija povećanja (na teret finansijskog rezultata) nastala su po osnovu aktiviranja neamortizujućeg dijela puteva u pripremi (5.002.126 KM) i povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (683.475 KM) i smanjenja (u korist finansijskog rezultata) po osnovu unosa početnog stanja Zavoda za sudsku medicinu i Zavoda za transfuzijsku medicinu (novi budžetski korisnici) u iznosu od 5.643.308 KM) i ostalih direktnih knjiženja (27.580 KM).

Finansijski rezultat iz ranijih godine po nalazu revizije treba korigovati najmanje za 976.281 KM (tačke 6.1.2, 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja), tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina, iznosi najmanje 985.980.130 KM.

Finansijski rezultat tekućeg perioda

U BS iskazan je negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 230.072.128 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je više iskazan za najmanje 6.315.989 KM.

U BU iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 411.202.230 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda iskazan je u negativnom iznosu (410.915.444 KM), odnosno iskazan je gubitak. U toku 2020. godine vršena su direktna knjiženja u korist rezultata, a odnose se na evidentiranja uvećanja

vrijednosti puteva i autoputeva (179.973.195 KM) i po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi (1.123.672 KM), a na teret rezultata evidentirane su korekcije prilikom konsolidacije (253.551 KM).

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2020. godini finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2020. godine iskazan je u negativnom iznosu od 230.072.128 KM (gubitak).

Kako je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.2.1. i 6.2.2. izveštaja iskazani ukupni prihodi zahtijevaju korekciju na više za 46.471 KM, a rashodi korekciju na niže za 6.269.518 KM, te je negativan finansijski rezultat u Konsolidovanom BS više iskazan najmanje za 6.315.989 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva u Konsolidovanom BS iskazane su u iznosu od 3.740.780.368 KM, od čega je u GKT iskazan iznos od 3.712.548.665 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 29.992.348 KM, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 1.760.645 KM. U GKT evidentirana su stalna sredstva u zakupu (33.276.327 KM), HOV van prometa (7.159.678 KM), garancije (889.460.629 KM), odobreni a nepovučeni krediti (473.328.805 KM) i ostala vanbilansna evidencija (2.309.323.225 KM).

Vanbilansna evidencija garancija se u najvećem iznosu odnosi na date garancije Republike Srpske za kreditno zaduženje JP „Autoputevi“ kod EBRD po projektu izgradnja auto-puta Banja Luka-Doboj (faza I) u iznosu od 216.274.444 KM, preostali neotplaćeni iznos po garanciji i po odobrenom projektu 49053-Koridor Vc dio I (136.908.100 KM), „Toplana“ a.d. Prijedor po projektu „Centralno grijanje Prijedor“ (10.268.107 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (4.124.957 KM), neotplaćeni iznos po garanciji, „Biteks“ a.d. Bileća (2.047.642 KM), opštine Bileća (2.496.209 KM), JZU Bolnica Nevesinje (1.480.466 KM), JZU Bolnica Foča (3.983.255 KM), JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina (3.095.309 KM), JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (3283.514 KM), JZU „Sveti apostol Luka“ Doboj (4.628.515 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja (174.803.827 KM), UKC (46.370.179 KM), ZP „RiTE“ Gacko (15.203.674 KM), Elektroprivreda MP a.d.Trebinje (9.590.000 KM), Olimpijski centar „Jahorina“ Pale (52.400.000 KM), JP „Putevi“ (95.000.000 KM), JP „Šume“ (12.000.000 KM) i primljene garancije za povrat avansa za dobro izvršenje posla i garantni period kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (15.462.257 KM), za potpisane ugovore po dodijeljenim koncesijama za izgradnju malih hidroelektrana i izvršenje investicija iz ugovora kod Ministarstva energetike i rudarstva (18.285.299 KM), kod Republičke uprave za igre na sreću (11.117.500 KM) i ostale garancije.

Ostala vanbilansna evidencija odnosi se na primljene mjenice i garancije od krajnjih korisnika ino sredstava u visini neotplaćenih ino-kredita i odobrenih grantova (1.609.624.277 KM), fondova obaveznog socijalnog osiguranja, UKC i drugih JZU po osnovu kreditnih zaduženja (249.841.718 KM), reprogramiranih i nereprogramiranih kredita (11.565.524 KM), opština i gradova po osnovu kreditnog zaduženja (2.966.342 KM), poreskih dužnika kao sredstvo obezbeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju Poreske uprave i Ministarstva finansija (162.014.014 KM), opština i gradova Republike Srpske i Federacije BiH po osnovu raspodijeljenih donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (5.665.985 KM), banaka isplatalaca penzija po ugovorima o isplati (5.356.042 KM), JP-a, JU-a, Olimpijskog centra „Jahorina“ (190.143.674 KM) i drugih.

Ostala vanbilansna evidencija u iznosu od 42.141.696 KM odnosi se na potencijalne obaveze Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu preostalog dijela duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema dobavljačima za izvršene specijalizovane usluge po zaključku Vlade i potpisanim sporazumom i protokolom.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u vezi primjene člana 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kod Poreske uprave (nisu evidentirani zakupljeni poslovni objekti i prostori), Ministarstva privrede i preduzetništva (nisu isknjižene HOV, mjenice, sredstva obezbjeđenja potraživanja otpisanih po odluci Vlade u najmanjem iznosu od 422.780 KM), Ministarstva energetike i rudarstva (nisu isknjižene bankarske garancije kojima je istekao rok važnosti u iznosu od 691.408 KM), Ministarstva trgovine i turizma (nisu isknjižene poništene mjenice), Okružnog suda Istočno Sarajevo (nisu evidentirana osnovna sredstva u zakupu - multifukcionalni kopir, skener i printeri), Osnovnog suda Prnjavor (nije evidentirano iznajmljeno osnovno sredstvo-fotokopirni aparat), Osnovnog suda Sokolac (nisu evidentirana primljena jemstva u novcu i stvarima u najmanjem iznosu od 20.000 KM i poslovni prostor uzet pod zakup).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova za period 01.01-31.12.2020. godine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.091.447.117 KM, prilivi iz investicionih aktivnosti u iznosu od 100.665.358 KM i prilivi iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 890.720.253 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.386.035.705 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 222.270.937 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 504.821.199 KM.

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenta iznosi 30.295.113 KM po osnovu ostvarenog negativnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 294.588.588 KM, negativnog novčanog toka iz aktivnosti investiranja u iznosu od 121.605.579 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 385.899.054 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 345.094.503 KM, a na kraju perioda 314.544.495 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2020. godinu je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa paragrafom 15 c) i 38 MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

U Napomenama je navedeno da je Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja bez poznatih predvidivih događaja koji bi mogli dovesti do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2020. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, po osnovu kojih su sudski sporovi u toku, a koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se vode protiv budžetskih korisnika. Takođe je objelodanjeno da je procjena ishoda sporova u toku u najvećem broju neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani izvještaj sačinjene su Napomene, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2020. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine, Bilansu novčanih tokova, Izvještaju o promjenama neto imovine i opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima u skladu sa zahtjevima MRS - JS.

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

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.