



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za
korisnike budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV031-18

Banja Luka, 31.08.2018. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|---|-----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| | Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 5 |
| | Izvještaj o reviziji usklađenosti..... | 5 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 9 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 10 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 11 |
| | 1. Uvod | 11 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja..... | 12 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 14 |
| | 3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola..... | 14 |
| | 3.2. Odgajanje plaćanja poreskog duga | 18 |
| | 3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama..... | 19 |
| | 4. Nabavke..... | 20 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 21 |
| | 6. Finansijski izvještaji | 22 |
| | 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta | 23 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici | 23 |
| | 6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)..... | 23 |
| | 6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)..... | 26 |
| | 6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)..... | 28 |
| | 6.1.1.4. Prihodi i primici na fondu (04)..... | 28 |
| | 6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)..... | 29 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci..... | 31 |
| | 6.1.2.1. Javne investicije..... | 31 |
| | 6.1.2.2. Razvojni program..... | 32 |
| | 6.1.2.3. Rashodi za lična primanja..... | 33 |
| | 6.1.2.4. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga | 33 |
| | 6.1.2.5. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi | 36 |
| | 6.1.2.6. Subvencije..... | 37 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 6.1.2.7. | Grantovi..... | 37 |
| 6.1.2.8. | Doznake..... | 39 |
| 6.1.2.9. | Rashodi po sudskim rješenjima..... | 39 |
| 6.1.2.10. | Transferi između i unutar jedinica vlasti..... | 40 |
| 6.1.2.11. | Izdaci za nefinansijsku imovinu | 41 |
| 6.1.3. | Budžetski rezultat (suficit/deficit)..... | 43 |
| 6.1.4. | Neto finansiranje | 44 |
| 6.1.4.1. | Izdaci za finansijsku imovinu | 44 |
| 6.1.4.2. | Izdaci za otplatu dugova | 46 |
| 6.1.4.3. | Ostali izdaci..... | 47 |
| 6.1.5. | Razlika u finansiranju | 49 |
| 6.2. | Bilans uspjeha..... | 49 |
| 6.2.1. | Prihodi..... | 49 |
| 6.2.1.1. | Prihodi obračunskog karaktera..... | 49 |
| 6.2.2. | Rashodi | 51 |
| 6.2.2.1. | Rashodi obračunskog karaktera | 51 |
| 6.2.3. | Finansijski rezultat | 53 |
| 6.3. | Bilans stanja | 53 |
| 6.3.1. | Aktiva..... | 54 |
| 6.3.1.1. | Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 54 |
| 6.3.1.2. | Kratkoročni plasmani | 56 |
| 6.3.1.3. | Kratkoročna potraživanja | 58 |
| 6.3.1.4. | Kratkoročna razgraničenja..... | 60 |
| 6.3.1.5. | Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti..... | 61 |
| 6.3.1.6. | Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima..... | 62 |
| 6.3.1.7. | Stalna imovina | 63 |
| 6.3.1.8. | Dugoročni plasmani | 63 |
| 6.3.1.9. | Dugoročna potraživanja | 66 |
| 6.3.1.10. | Dugoročna razgraničenja | 66 |
| 6.3.1.11. | Ostala dugoročna finansijska imovina..... | 67 |
| 6.3.1.12. | Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti..... | 67 |
| 6.3.1.13. | Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima..... | 68 |
| 6.3.2. | Pasiva..... | 71 |
| 6.3.2.1. | Obaveze i razgraničenja..... | 71 |
| 6.3.2.2. | Kratkoročne finansijske obaveze..... | 72 |
| 6.3.2.3. | Obaveze za lična primanja | 74 |
| 6.3.2.4. | Obaveze iz poslovanja | 75 |
| 6.3.2.5. | Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove | 75 |
| 6.3.2.6. | Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite..... | 76 |
| 6.3.2.7. | Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja | 76 |
| 6.3.2.8. | Ostale kratkoročne obaveze..... | 77 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 6.3.2.9. | Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti..... | 77 |
| 6.3.2.10. | Dugoročne finansijske obaveze | 78 |
| 6.3.2.11. | Dugoročna rezrvisanja i razgraničenja..... | 79 |
| 6.3.2.12. | Ostale dugoročne obaveze | 79 |
| 6.3.2.13. | Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti | 80 |
| 6.3.3. | Vlastiti izvori sredstava | 80 |
| 6.3.3.1. | Trajni izvori sredstava | 80 |
| 6.3.3.2. | Rezerve | 81 |
| 6.3.3.3. | Finansijski rezultat | 81 |
| 6.3.4. | Vanbilansna evidencija | 83 |
| 6.4. | Bilans novčanih tokova | 84 |
| 6.5. | Vremenska neograničenost poslovanja | 84 |
| 6.6. | Potencijalna imovina i potencijalne obaveze..... | 84 |
| 6.7. | Napomene uz finansijske izvještaje..... | 84 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske, koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što smo naveli pod tačkom 6. izvještaja:

U obrascima Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike nisu iskazani uporedni podaci o prihodima, primicima, rashodima i izdacima, kao i novčanim tokovima koji se odnose na prethodnu godinu. S obzirom da, prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za Republiku imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha, periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu i bilansu novčanih tokova predstavlja odstupanje od odredbi MRS - JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53-58).

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.3, 6.1.4, 6.2.3. i 6.3.3.3. izvještaja:

Iskazani budžetski suficit u PIB-u i iskazani suficit u PIF-u nakon eliminacija, potrebno je korigovati:

- iskazani budžetski suficit tekućeg perioda u PIB-u u iznosu od 174.158.283 KM treba umanjiti za najmanje 16.142.293 KM, po osnovu: ukalkulisanih obaveza u okviru rashoda obračunskog karaktera za koje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva u 2017. godini po osnovu obračunatog boračkog dodatka za 2017. godinu u iznosu od 11.999.004 KM, rashoda po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.561.788 KM i naknada za lična primanja institucija pravosuđa u iznosu od 147.119 KM, ostalih manje iskazanih

rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.808.405 KM i manje iskazanih budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.374.023 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

- iskazani suficit u PIF-u nakon eliminacija u iznosu od 151.994.767 KM treba umanjiti za najmanje 16.549.230 KM po osnovu više iskazanog suficita u PIB-u na fondu (01) i fondu (02) u iznosu od 406.937 KM po osnovu manje iskazanih transfera ostalim jedinicama vlasti.

Takođe, iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u iznosu od 81.184.765 KM treba umanjiti za iznos od 16.692.720 KM koji se odnosi na: više iskazane ostale primitke u iznosu od 629.663 KM, ukalkulisane obaveze u okviru rashoda obračunskog karaktera za koje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva u 2017. godini u iznosu od 15.707.911 KM, manje iskazane budžetske prihode i primitke od finansijske i nefinansijske imovine u iznosu od 1.453.259 KM i ostale budžetske rashode i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.808.405 KM.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2017. godine iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 254.688.956 KM, koji po nalazu revizije treba umanjiti najmanje za iznos od 1.154.205 KM po osnovu manje iskazanih prihoda u iznosu od 1.042.250 KM i manje iskazanih rashoda u iznosu od 2.196.455 KM.

Ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 1.176.392.142 KM treba korigovati naviše u najmanjem iznosu od 417.431 KM.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.3.1.4, 6.3.1.5, 6.3.1.10, 6.3.2.3, 6.3.2.4 i 6.3.2.6. izvještaja:

U Bilansu stanja precijenjena su ostala kratkoročna razgraničenja za najmanje 717.927 KM po osnovu: obaveza na ime socijalne zaštite za otpremnine po članu 182. Zakona o radu i obaveza za odlikovanja kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske u iznosu od 689.017 KM i obaveza kod Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa Republike Srpske u iznosu od 28.910 KM i dugoročna razgraničenja za najmanje 39.422.941 KM po osnovu dugoročne obaveze prema dobavljaču po projektu „Izgradnja i opremanje bolnice u Istočnom Sarajevu“ u iznosu od 39.400.750 KM i neuslovljenih primljenih donacija u iznosu od 22.191 KM Zavoda za obrazovanje odraslih. Navedene evidencije nisu u skladu sa članom 63. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Iskazane ostale dugoročne obaveze su precijenjene u najmanjem iznosu od 39.400.750 KM po osnovu više iskazanih ostalih dugoročnih obaveza u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite. Priznavanje dugoročnih obaveza nije u skladu sa članom 75. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 27 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Kratkoročne obaveze su potcijenjene u najmanjem iznosu od 1.331.518 KM po osnovu: manje iskazanih obaveza za lična primanja u iznosu od 904.957 KM (Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske, Poreska uprava Republike Srpske i drugi budžetski korisnici) i manje iskazanih obaveza iz poslovanja u iznosu od 796.331 KM (Poreska uprava Republike Srpske, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Zavod za obrazovanje odraslih i drugi budžetski korisnici), kao i više iskazanih obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske u iznosu od 689.017 KM, kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 99.151 KM (Republička direkcija za obnovu i izgradnju i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede) i manje

iskazanih kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 418.398 KM.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.4. izvještaja:

Konsolidovani bilans novčanih tokova nije sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Manje su iskazani prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 61.618.636 KM, jer su prilivi i odlivi po osnovu trezorskih zapisa, emitovanih i isplaćenih u toku godine, iskazani u neto iznosu, zbog čega Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi: 26, 31 i 32-35).

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj, kao cjelina, ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno 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 ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

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

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

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

Banja Luka, 31.08.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što smo naveli pod tačkom 3.1. izvještaja:

Dodjela sredstava granta nije vršena u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike u dijelu raspodjele, vrednovanja, ocjenjivanja projekata, izvještavanja i nadzora nad utrošenim sredstvima u: Sekretarijatu za vjere, Ministarstvu rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske, Ministarstvu porodice omladine i sporta Republike Srpske u resoru za sport i Generalnom sekretarijatu Vlade Republike Srpske za grant pomoći iz budžetske rezerve (član 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske).

Ministarstvo trgovine i turizma Republike Srpske je društvu Andrićgrad d.o.o. Višegrad dodijelilo kapitalni grant u iznosu od 1.000.000 KM za finansiranje izvođenja radova na objektima parternog uređenja u naselju Andrićgrad na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 16.02.2017. godine. Provedeni način dodjele sredstava granta na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske, nije definisan članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma.

Kao što smo naveli pod tačkom 3.2. izvještaja:

U 2017. godini donošena su rješenja o odgađanju plaćanja poreskog duga na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske i rješenja direktora Poreske uprave bez obezbjeđenja poreskog duga na način kako je propisano Zakonom o odgađanju poreskog duga. Takođe, poreskim dužnicima omogućeno je pravo na odgađanje poreskog duga više puta (novi dug), iako nisu izmirivali dospjele obaveze utvrđene prethodnim rješenjem(ima). Takođe, u slučajevima neizmirivanja obaveza od strane poreskog dužnika nije vršeno ukidanje rješenja o odgađanju poreskog duga u skladu sa zakonom.

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja

Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2017. godini, sa raspodjelom sredstava

nije u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2017-2019. godina. Za projekte finansirane iz programa javnih investicija nisu vršena pravdanja sredstava u skladu sa tačkom 4. Instrukcije o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava u 2017. godini.

Finansiranje projekata iz Ekonomsko-socijalne komponente razvojnog programa Republike Srpske nije vršeno u skladu sa članom 24. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske, u kontekstu obezbjeđenja potrebne dokumentacije za plaćanje (situacije, fakture) koja treba da glasi na potpisnike ugovora finansiranog projekta i završnog izvještaja o projektu, u skladu sa članom 30. navedene uredbe.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta za 2017. godinu, ministar finansija, je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske, obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike.

Banja Luka, 31.08.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s. r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

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

| | |
|----------|--|
| WB IDA | Svjetska banka |
| UKC | Univerzitetski klinički centar |
| PDV | Porez na dodatu vrijednost |
| CRHOV RS | Centralni registar hartija od vrijednosti Republike Srpske |
| APIF | Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge |
| MLK | Multilateralna kompenzacija |
| SUFI | Sistem za upravljanje finansijskim informacijama |
| COP | Centralizovani obračun plata za budžetske korisnike |

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

- 1) da se priznavanje finansijskih obaveza vrši u skladu sa članom 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima relevantnih MRS-JS,
- 2) da se bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS Izvještaj o novčanim tokovima paragrafi: 26, 31 i 32-35,
- 3) da se Napomene uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS -JS.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

- 1) da se odluke Vlade o određivanju prioriternih projekata i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade,
- 2) da se pravdanje utrošenih sredstava vrši u skladu sa Instrukcijom o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava i Uredbom o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente razvojnog programa Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2017-2019. godina,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2017-2019. godina,
- Odluka o određivanju prioriteta projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2017. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o investiranju javnih sredstava za 2017. godini,
- Uredba o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2017. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

Konsolidovanim izvještajem za 2017. 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 budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/16) 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 RU GilPP-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.

Ministarstvo finansija nije u definisanom roku sačinilo Konsolidovani izvještaj za period 01.01-31.12.2017. godine (do 30. aprila 2018. godine), kako je propisano članom 46. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 152/14 i 103/15). GSR JS je Konsolidovani izvještaj za period 01.01-31.12.2017. godine dostavljen 31.05.2018. godine.

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 2017.

godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/16) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje. Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 28/13 i 103/15) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15) i drugim podzakonskim aktima uspostavljen je sistem evidentiranja i izvještavanja u okviru javne uprave.

Upravljanje sredstvima Budžeta Republike Srpske obavlja Ministarstvo finansija Republike Srpske preko JRT koji se sastoji od računa javnih prihoda, investicionih i transakcionih računa i računa za posebne namjene (otvorenih kod više domaćih banaka za pojedine budžetske korisnike). Investiranje slobodnih novčanih sredstava regulisano je Zakonom o investiranju javnih sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/04) i Pravilnikom o investiranju javnih sredstava za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/17). 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 2017. godinu: Službe predsjednika Republike Srpske, Narodne skupštine Republike Srpske, Vijeća naroda, Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske i svih ministarstava i finansijskih izvještaja drugih pojedinačnih korisnika budžeta Republike koji knjigovodstvene evidencije vode u okviru i van GKT.

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

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

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

U skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14) Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske su od strane Ministarstva finansija dostavljene Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2017. godine, broj RV031-18 od 22.08.2018. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu djelimično prihvatiti, a da se u nekim slučajevima radi o obrazloženjima koja suštinski nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe, a u izvještaju o provedenoj reviziji izvršene su dopune u tekstu u dijelovima Budžetski rezultat i Razlika u finansiranju o izvršenim objelodanjivanjima u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Revizijom Konsolidovanog izvještaja za 2016. godinu dato je devet preporuka, dvije koje se odnose na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i sedam koje se odnose na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Ministarstvo finansija je dostavilo plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik

Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14), kao i izvještaj o provedenim preporukama. Provođenjem finansijske revizije Konsolidovanog izvještaja za 2017. godinu izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju, kao i ranije datih preporuka.

U revidiranoj godini provedena je jedna preporuka koja je data u vezi finansijskih izvještaja, jedna je neprovodiva, dok su u vezi usklađenosti poslovanja od sedam datih preporuka dvije preporuke provedene, dvije su provedene djelimično, a tri preporuke nisu provedene.

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja:

Provedena je preporuka koja se odnosila na popis garancija i mjenica u skladu sa članovima 14. i 15. i sačinjavanja popisnih lista u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuka da se iskazivanje primitaka i izdataka od zaduživanja vrši u iznosu bez izvršenog netiranja (međusobnog poništavanja primitaka i izdataka-prebijanja) u skladu sa paragrafom 48 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda donesen novi Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske,“ broj: 115/17), kojim je u članu 101. stav (1) definisano da se primici i izdaci po osnovu zaduženja putem emisija kratkoročnih hartija od vrijednosti (trezorski zapisi i sl.) evidentiraju na neto principu unutar jedne godine, a u stavu (3) da se primici i izdaci po osnovu zaduženja putem dugoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju na bruto principu.

Preporuke u vezi usklađenosti poslovanja:

Preporuka se odnosila na uspostavljanje sistema internih kontrola kod korisnika budžeta Republike Srpske u skladu sa članom 57. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 91/16), kako bi se obezbijedilo istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom.

U toku 2017. godine, Centralna jedinica za harmonizaciju finansijskog upravljanja, kontrole i interne revizije kao nosilac aktivnosti na uspostavljanju sistema interne kontrole, sa budžetskim korisnicima je organizovala obuke i edukacije s ciljem ukazivanja na značaj i obavezu uspostavljanja jedinice za internu reviziju. Tokom godine donesena je većina podzakonskih akata definisanih Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. U proceduri donošenja su preostali podzakonski akti, Pravilnik o uslovima za sticanje zvanja ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru i Pravilnik o uslovima za zapošljavanje, statusu i položaju internih revizora u javnom sektoru. U skladu sa pomenutim zakonom Vlada je razmatrala Konsolidovani godišnji izvještaj o uspostavljanju i razvoju interne finansijske kontrole u javnom sektoru Republike Srpske i obavezala subjekte javnog sektora da izvrše uspostavljanje interne revizije na način definisan zakonom. Određeni broj budžetskih korisnika je popunio sistematizovana radna mjesta internih revizora. Shodno navedenom preporuka je provedena djelimično što je dodatno obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na provođenje zaključka Vlade za potpunu implementaciju registra šteta i da se Jedinostveni registar šteta uspostavi u skladu sa članom 2. Uredbe o jedinstvenom registru provedena je djelimično. Prema informaciji Generalnog sekretarijata, nakon što je Vlada razmatrala zbirni izvještaj o procijenjenim štetama na poplavljenim područjima u Republici Srpskoj, na sjednici od 17.05.2018. godine stvoreni su uslovi da se registar uspostavi i preporuka realizuje. Uspostava jedinstvenog registra šteta je proces koji zahtijeva aktivno učešće predstavnika JLS. Različit pristup u popisu šteta, odobravanju sredstava iz različitih izvora finansiranja zahtijeva duži period usaglašavanja radi povezivanja i objedinjavanja grupa podataka u jedinstveni registar. Očekuje se da će

opštinske komisije za procjenu šteta unijeti sve podatke o štetama u jedinstveni registar do oktobra mjeseca 2018. godine, čime je rok za realizaciju navedene preporuke produžen.

Preporuka da Ministarstvo finansija kao odgovorno za sačinjavanje finansijskih izvještaja sa resorno nadležnim Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva sačini detaljnu informaciju o JP „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka i transformaciji navedenog preduzeća u „Biteks“ d.o.o. Bileća je provedena. Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva je sačinilo i dostavilo informaciju o preduzeću „Nikola Tesla“ d.o.o. (novo preduzeće „Biteks“ d.o.o. Bileća) 26.02.2018. godine, a na osnovu podataka o izvršenim ulaganjima u privredno društvo koje je dostavilo Ministarstvo finansija. Vlada se upoznala sa informacijom o stanju u privrednom društvu na sjednici od 05.07.2018. godine i donijela zaključak kojim je obavezala upravu privrednog društva na aktivnosti u cilju uspostavljanja normalnog funkcionisanja društva. Aktivnosti se odnose na: detaljan sveobuhvatan popis imovine i obaveza sa procjenom stanja imovine, utvrđivanje prioriteta u rješavanju obaveza, angažovanju na pronalasku strateških partnera za upošljavanje neiskorišćenih kapaciteta i povećanju zaposlenosti. Resorno nadležno ministarstvo i Ministarstvo finansija su zaduženi da sagledaju mogućnosti obezbjeđenja finansijskih sredstava kako bi se stvorili uslovi za normalan rad privrednog društva.

Preporuka da Narodna skupština na prijedlog Vlade donese odluku o ukupnom kratkoročnom i dugoročnom zaduženju koje može nastati u toku fiskalne godine u skladu sa članom 17. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske je provedena (tačka 3.3. izvještaja).

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

Preporuka da korisnici sredstava iz javnih investicija dostavljaju dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u skladu sa tačkom 4. Instrukcije o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstva nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na realizaciju projekata iz programa ESK razvojnog programa u skladu sa članovima 24. i 30. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja.

Preporuke iz ranijeg perioda koje su provedene djelimično ili nisu provedene su sljedeće:

Preporuka koja se odnosila na preduzimanje aktivnosti u cilju pribavljanja i grupisanja informacija o potraživanjima (po vrsti, ročnosti/zastari) bivšeg Ministarstva odbrane i Republičke uprave carina u cilju preduzimanja daljih aktivnosti, s obzirom da je proteklo više od 10 godina od nastanka ovih potraživanja i dalje je djelimično provedena. Izvršen je popis potraživanja sa 31.12.2016. godine. Nije provedena preporuka koja se odnosila na utvrđivanje stvarnog stanja imovine bivšeg Ministarstva odbrane evidentirane u okviru stambenih objekata i jedinica u pripremi radi daljih aktivnosti i evidencija, jer se prema informacijama Ministarstva finansija ne raspolaže sa knjigovodstvenom dokumentacijom na osnovu koje bi se utvrdilo stanje navedenih ulaganja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

Sistem internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske koji obuhvata organizacionu strukturu, metode i postupke rada internih kontrola, uspostavlja se na nivou pojedinačnih budžetskih korisnika, s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarivanja zadataka na

javan, zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Ministarstvo finansija vrši koordinaciju uspostavljanja i razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15) uređuju se fiskalna pravila, mjere i procedure na osnovu kojih se uspostavlja fiskalni okvir, ograničava javna potrošnja, jača odgovornost za efikasno i efektivno korišćenje budžetskih sredstava, osniva Fiskalni savjet i jača sistem kontrola i nadzora. Fiskalni savjet izabran u julu 2017. godine, nezavisan je organ, odgovoran Narodnoj skupštini, ocjenjuje kredibilitet fiskalne politike iz aspekta utvrđenih fiskalnih pravila, mjera i procedura i tako obezbjeđuje transparentnost i odgovornost u njenom vođenju.

Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike sadrži posebne principe, osnove, konvencije, pravila i prakse koje je usvojio entitet u pripremi i prezentaciji finansijskih izvještaja. Osnov za utvrđivanje računovodstvenih politika su MRS-JS objavljeni od Odbora za MRS-JS i Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Pravilnikom je predviđeno da je 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 2017. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na: uspostavljeni sistem internih kontrola u smislu donošenja internih akata u skladu sa zakonom i podzakonskim aktima, oblast zapošljavanja, popis imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, budžetsko planiranje i izvještavanje, budžetske klasifikacije, primijenjene računovodstvene politike i procjene i sl. kako slijedi:

- u Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu saobraćaja i veza, Ministarstvu prosvjete i kulture, Republickoj upravi za civilnu zaštitu, Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva, Republickom sekretarijatu za vjere, Ministarstvu finansija, Generalnom sekretarijatu Vlade i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, pravilnici o internim kontrolnim postupcima nisu usklađeni sa članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,

- u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Službi za zajedničke poslove Vlade, Generalnom sekretarijatu Vlade, Ministarstvu saobraćaja i veza nije popunjeno mjesto internog revizora koje je sistematizovano, što nije u skladu sa članom 19. stav (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, a u Ministarstvu trgovine i turizma nije popunjeno mjesto internog revizora, niti je ministar odredio odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole kao ni lica koja sprovode prethodne ili naknadne kontrole u skladu sa članovima 9. stavovi (6) i (7) i 14. stav (1) naprijed navedenog zakona,

- interni akti, pravilnici o dodjeli sredstava granta u Ministarstvu porodice, omladine i sporta u resoru sporta iz 2010. i resoru omladine iz 2012. godine nisu usklađeni sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske,

- Pravilnik o javnim nabavkama u Poreskoj upravi od 15.03.2017. godine nije usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama članovi 18. stav (1) i 70. stav (1), u dijelu koji definiše da ugovorni organ donosi odvojene odluke o pokretanju postupka nabavke i izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka nabavke sa obaveznim sadržajem, a ne da

se u jedinstvenoj odluci odlučuje o pokretanju postupka nabavke i o izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavke putem direktnog sporazuma, za koje je prethodno izvršeno istraživanje tržišta,

- u Republičkoj upravi za igre na sreću Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza od 16.6.2016. godine, nije usklađen sa članovima 7. stav (2) i 12. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16), jer nisu definisane metode popisa koje odgovaraju specifičnosti poslovne djelatnosti Uprave i karakteristikama imovine i obaveza koje su predmet popisa. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u Republičkoj upravi za igre na sreću od 31.12.2016. godine nije usklađen sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji je u primjeni i sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 13 u dijelu koji definiše nekretnine, postrojenja i opremu. Uprava ne vodi i svojim aktima nije predvidjela vođenje pomoćnih evidencija obrazaca posebnih oznaka, naljepnica i oduzetih predmeta u postupku inspekcijskog nadzora, što nije u skladu sa članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,

- u Republičkom pedagoškom zavodu nisu donesena pravila i procedure koja definišu oblast potrošnje budžetskih sredstava koja su u nadležnosti rukovodstva, kao što su: upotreba službenih vozila (održavanje i zamjena auto-guma), korišćenje sredstava reprezentacije, dodjele novčanih nagrada učenicima, zatim smještaja, ishrane i prevoza učenika i nastavnika prilikom organizovanja takmičenja učenika na lokalnom i republičkom nivou, te procedure za evidentiranje rashoda iz transakcija između različitih jedinica vlasti i unutar iste jedinice vlasti. Takođe, sistem knjigovodstva i računovodstva nije uspostavljen na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje knjigovodstvenih isprava, otkrivanje i sprečavanje pogrešno evidentiranih poslovnih događaja u trezorski sistem, kao i upravljanje i računovodstvene kontrole nad odobrenim i operativnim budžetom, budžetskim sredstvima i budžetskim izdacima u skladu sa članom 14. tačke 1) i 2), članom 19. tačke 1) i 2) Zakona o trezoru i članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,

- u Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju za imovinu bivšeg Ministarstva odbrane nije izvršeno usklađivanje analitičke i sintetičke evidencije, odnosno nisu uspostavljene pomoćne evidencije u skladu sa članovima 11, 12. stav (5) i 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,

- u Poreskoj upravi nisu u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja evidentirane obaveze po osnovu jubilarnih nagrada zaposlenima za 2014, 2015 i 2016. godinu i rashodi po tom osnovu, što ukazuje da računovodstvene kontrole nisu funkcionisale na zadovoljavajućem nivou,

- u Ministarstvu trgovine i turizma od 01.08.2017. godine do kraja godine nisu izdavane fakture ili druge knjigovodstvene isprave za izvršenu prodaju i isporuku roba i usluga po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Radni odnosi i zapošljavanje:

- u Poreskoj upravi, RU GilPP-e, Republičkoj upravi za igre na sreću, Republičkoj upravi civilne zaštite, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republičkom hidrometeorološkom zavodu i Arhivu je u toku 2017. godine kao i ranijih godina, zbog povećanog obima posla vršen prijem državnih službenika na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja. Rješenja o zasnivanju radnog odnosa donošena su na period od 30 i 60 dana bez prekida, što nije u skladu sa članom 50. stav (3)

tačka b) i stav (4) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16),

- u RU GilPP-e je na dan 31.12.2017. godine privremeno raspoređen jedan izvršilac na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 46. stavovi (1) i (2) Zakona o državnim službenicima. Privremeni raspored zaposlenog je na više vrednovano i rukovodeće radno mjesto,

- u Republičkoj upravi za igre na sreću je od 01.10.2016. godine, zbog povećanog obima posla, privremeno raspoređen jedan izvršilac sa statusom namještenika na periode od 30 dana bez prekida, na više vrednovano i rukovodeće radno mjesto. Privremeni raspored zaposlenog namještenika je prvi put u stečenom visokom stepenu stručne spreme, bez svojstva pripravnika, što nije u skladu sa članovima 48. stav (1) i 49. stav (2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16),

- u Poreskoj upravi, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu rada i boračko invalidske zaštite, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je vršen prijem pripravnika bez provođenja procedure javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima,

- u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede zaključivani su ugovori o povremenim i privremenim poslovima u periodu dužem od 90 dana i ugovori o djelu za poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što nije u skladu sa članovima 204. i 205. Zakona o radu.

Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u: Republičkom pedagoškom zavodu, Zavodu za obrazovanje odraslih, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica, Arhivu, Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva, Ministarstvu finansija, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Poreskoj upravi i Republičkoj upravi za igre na sreću. Utvrđene nepravilnosti kod vršenja popisa su: nisu izvršene pripremne radnje (usklađivanje pomoćnih knjiga sa GKT, usaglašavanje obaveza i potraživanja (konfirmacije salda obaveza), popisom nije obuhvaćena ukupna imovina i obaveze i druge imovinske vrijednosti obveznika popisa (mjenice i garancije primljena sredstva obezbjeđenja koje su predmet vanbilansne evidencije), nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem popisane imovine i obaveza, u napomenama nisu prezentovani razlozi zbog kojih nije vršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza na dan popisa i druge manje značajne nepravilnosti.

Budžetsko planiranje i izvještavanje:

- u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede obračun i isplata naknade za posebne rezultate u radu i dodatka na platu za dva izvršioca nije vršena u skladu sa članom 17. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16) i članom 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17),

- u Ministarstvu saobraćaja i veza nije vršen nadzor nad utroškom sredstava doznačenih na ime subvencija JP Željeznice a.d. i pored odstupanja u strukturi utroška namjenskih sredstava što nije u skladu sa članom 9. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog saobraćaja od interesa za Republiku Srpsku. Postoji i dalje neusaglašenost člana 7. pomenutog zakona prema kojem se izdvajanja iz budžeta Republike za finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje javnog putničkog

željezničkog saobraćaja tretiraju kao „tekući grant“ i podzakonskih akata donesenih na osnovu Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske koji bliže definišu date subvencije javnim preduzećima. Planiranje i odobravanje sredstava u budžetu samo u vidu subvencije ne daje potpune informacije o stvarnoj namjeni za koju su sredstva iz budžeta Republike obezbijeđena,

- dodjela sredstava granta nije vršena u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike u dijelu raspodjele, vrednovanja, ocjenjivanja projekata, izvještavanja i nadzora nad utrošenim sredstvima u: Sekretarijatu za vjere, Ministarstvu rada i boračko invalidske zaštite, Ministarstvu porodice omladine i sporta u resoru za sport i Generalnom sekretarijatu Vlade za grant pomoći iz budžetske rezerve (član 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta),

- Ministarstvo trgovine i turizma je društvu Andrićgrad d.o.o. Višegrad dodijelilo kapitalni grant u iznosu od 1.000.000 KM za finansiranje izvođenja radova na objektima parternog uređenja u naselju Andrićgrad na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 16.02.2017. godine. Provedeni način dodjele sredstava granta nije definisan članom 5. Uredbe o uslovima i kriterijumima za dodjelu namjenskih sredstava za razvoj turizma.

Na osnovu navedenih nalaza o nedostacima sistema internih kontrola kod pojedinačnih budžetskih korisnika obuhvaćenih ovim izvještajem i na nivou konsolidacije nisu u potpunosti ispunjeni ciljevi popisa imovine i obaveza, primijenjene budžetske klasifikacije i planiranje nije zasnovano na realnim potrebama budžetskih korisnika.

Shodno naprijed navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije u svim segmentima poslovanja funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost poslovanja sa važećom regulativom.

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

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

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

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

Zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u 2017. godini Ministarstvu su podnijela 264 poreska obveznika za dug u iznosu od 167.239.286 KM. Pozitivno su riješena 103 zahtjeva na ukupan dug od 50.342.812 KM (sa doračunatim kamatama 60.288.838 KM). U istom periodu je doneseno 114 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti i neblagovremenosti na prijavljeni iznos obaveza od 25.201.921 KM.

Na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske ministar je donio šest rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga u ukupnom iznosu od 16.028.723 KM, bez obezbjeđenja poreskog duga kako je propisano zakonom.

Poreska uprava je u toku 2017. godine donijela 88 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga 1.226.685 KM. Revizija je i u 2017. godini utvrdila da su pojedini poreski dužnici:

- o čijem zahtjevu je odlučivao direktor Poreske uprave, kao sredstvo obezbjeđenja dostavili bjanko mjenice, iako zakonom nije propisano obezbjeđenje duga putem mjenice,
- ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (novi dug), a da ne izmiruju dospjele obaveze utvrđene prethodnim rješenjem(ima).

3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama

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

Narodna skupština je donijela odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2017. godinu u maksimalnom iznosu od 411.100.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/17) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2017. godinu. Odlukom je definisana: namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa zakonom (član 14.), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 30.06.2016. 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 2017. godinu, a pribavljena sredstva će biti upotrijebljena za namjene propisane članom 13. zakona (privremeno finansiranje deficita proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Maksimalan iznos zaduženja po osnovu emitovanih trezorskih zapisa može biti najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini. U toku 2017. godine emitovano je 143,15 miliona KM trezorskih zapisa, a stanje duga na dan 31.12.2017. godine iznosi 82 miliona KM.

Budžetom su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 522,5 miliona KM, a iskazani su u iznosu od 479,06 miliona KM.

U GKT evidentirana su zaduženja po osnovu 18 zajmova od inostranih kreditora po odlukama iz ranijih godina i iz 2017. godine.

Najznačajniji iznosi povučeni po osnovu odluka iz ranijeg perioda su:

- EIB 82135- Projekat izgradnja autoputa Banja Luka-Doboj (68.454.050 KM),
- Vlada Japana II-TE Ugljevik (25.420.448 KM),
- EIB 31243 - Projekat bolnica u RS (43.633.717 KM),
- EIB 25741-Projekat vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj (11.656.747 KM),
- WB IDA 55290-Projekat hitnog oporavka od poplava (7.039.068 KM),
- EIB 23376-Projekat željeznice BiH II (6.728.055 KM),
- WB IDA 50980-Projekat izgradnje sistema za navodnjavanje (6.902.412 KM)

- WB IDA 53930-Projekat energetske efikasnosti (10.736.584 KM).

Evidentirano je zaduženje po osnovu Odluke o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2017. godinu od 28.12.2016. godine, posebne odluke Vlade od 18.5.2017. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 52/17) i Zaključka o ispravci tehničke greške u Odluci o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Svjetskoj banci-Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj po zajmu za razvojnu politiku za javne finansije od 18. septembra 2017. godine, kojim se mijenja rok otplate sa 30 na 32 godine koji nije u skladu sa tačkom III Odluke o dugoročnom zaduženju Republike Srpske za 2017. godinu.

Narodna skupština je u 2017. godini donijela odluke koje po kojima u revidiranom periodu nije bilo realizacije:

- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Svjetskoj banci-Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj po Projektu podrške zapošljavanju i Zaključak u vezi odluke od 06.07.2017. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/17),
- Odluka o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Svjetskoj banci-Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj po Projektu jačanje bankarskog sektora od 20.7.2017. godine („Službeni glasnik Republike Srpske,“ broj: 73/17).

Narodna skupština nije donijela odluke o prihvatanju zaduženja po osnovu kredita WB IDA 32570-Hitno ponovno pokretanje industrije uključujući garancije za politički rizik i WB IDA 0010 - Izvozna podrška preduzećima koji nisu obuhvaćeni evidencijom o stanju spoljnog duga, a u cjelosti su povučeni. Ukupan iznos duga nije utvrđen jer nije riješena raspodjela duga između Federacije BiH i Republike Srpske. Kreditni sporazumi su zaključeni 1997. godine i 1999. godine između BiH i WB IDA, a Republika Srpska je zaključila 1997. godine i 1999. godine sporazume o podršci projektima. Kreditna sredstva su korišćena za osiguranje izvoznih poslova i izdavanje garancija za izvozne poslove preduzećima registrovanim u Republici Srpskoj i Federaciji BiH. Alokacija tekućih obaveza po kreditima izvršena je po privremenom omjeru koji je važio za 2017. godinu: 65,05% (Federaciju BiH) i 34,95% (Republiku Srpsku). Prema dogovoru između Ministarstva finansija i trezora BiH i entitetskih ministarstava finansija konačna alokacija se može utvrditi tek nakon završetka otplate kredita.

U toku 2017. godine Vlada je donijela osam odluka o emisijama obveznica javnom ponudom u iznosu od 220.000.000 KM na osnovu Odluke Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2017. godinu (sa maksimalnim rokom otplate od 15 godina i maksimalnom kamatnom stopom do 6%). Ostvarena prodajna vrijednost emitovanih obveznica iznosi 223.343.000 KM.

U informaciji o dugu sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, koja je dostupna na internet stranici Ministarstva finansija, objelodanjene su detaljnije informacije o spoljnjem i unutrašnjem dugu i izdatim garancijama. U informaciji o dugu nije prezentovana informacija o primljenim garancijama za spoljni dug. Na dan 31.12.2017. godine primljene garancije iznose 26.045.350 KM.

4. Nabavke

U 40 izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika, kod njih 10 su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ broj: 39/14) koje su uticale na izraženo mišljenje glavnog revizora.

Kod RU GilPP-e su utvrđene nepravilnosti:

- nabavka usluga Migracija postojećih softverskih rješenja na novu tehnološku platformu uspostava arhitekture GIS-a i održavanje softverskog sistema eTerraSoft je započeta prema

Planu nabavki za 2016. godinu putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Dana 03.04.2017. godine je zaključen Ugovor vrijednosti 738.700 KM bez PDV-a, iako je na ovaj postupak izjavljena žalba (10.08.2017. godine), a RU GilPP-e je suprotno članu 110. Zakona o javnim nabavkama nastavila izvršenje ugovora u iznosu od 318.540 KM sa PDV-om od momenta izjavljene žalbe do Odluke Kancelarije za razmatranje žalbi. Rješenjem Kancelarije za razmatranje žalbi od 11.01.2018. godine poništen je ugovor sa odabranim ponuđačem, a Sud BiH je dana 19.02.2018. godine odbio tužbu odabranog ponuđača na izvršenje konačnog upravnog akta Kancelarije za razmatranje žalbi,

- u konkurentskom postupku za dostavljanje ponuda nabavke licenci za dvije permanentne stanice RU GilPP-e nije poslala zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavku robe, usluga ili radova određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj nije manji od tri u skladu, sa članom 88. stav (1) zakona.

Kod Poreske uprave nepravilnosti se odnose na:

- u postupcima nabavke usluga putem direktnog sporazuma kojim su vršena dodatna ulaganja u informacioni sistem 1, planirane vrijednosti 12.000 KM, izvještaji o obavljenom poslu ne sadrže opis ugovorenih usluga, a vrijeme, odnosno datum vršenja usluga navedeni u izvještajima su raniji datumi od datuma zaključenja ugovora sa izvršiocem usluga, a vrijeme vršenja usluge „razvoj transakcija za punjenje tabela za izradu izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije“, planirane vrijednosti 6.000 KM, je poslije roka za dostavljanje izvještaja krajnjim korisnicima,

- računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci nije zasnovano na ukupnom iznosu koji će se platiti, bez PDV, u postupcima nabavke rezervnih dijelova, potrošnog materijala i održavanje serverske i računarske opreme, jer je sa istim dobavljačem zaključen ugovor vrijednosti 36.903 KM poslije provedenog otvorenog postupka nabavke 28.06.2017. godine sa rokom važenja od godinu dana i drugi 31.08.2017. godine, vrijednosti 6.488 KM, poslije provedenog direktnog sporazuma,

- određivanje procijenjene vrijednosti javne nabavke projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema, pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, nije vršeno na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti u trenutku kad je ugovorni organ započeo postupak javne nabavke.

Ostali budžetski korisnici kod kojih su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama, koje su uticale na izraženo mišljenje glavnog revizora su: Agencija za državnu upravu, Ministarstvo uprave i lokalne samouprave, Republički hidrometeorološki zavod, Republički pedagoški zavod, Republička uprava za igre na sreću, Republički sekretarijat za vjere i Zavod za obrazovanje odraslih. Takođe i u izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika, kroz preporuke je ukazano na utvrđene nepravilnosti koje nisu uticale na revizijsko mišljenje.

5. Priprema i donošenje budžeta

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

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

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu projekcija budžetskih sredstava i budžetskih rashoda i izdataka iznosi 3.200.000.000 KM. Projektovani su: budžetski prihodi u iznosu od 2.591.065.300 KM, primici od finansijske imovine u iznosu od 86.423.000 KM i primici od zaduživanja u iznosu od 522.511.700 KM. Planirani budžetski rashodi i izdaci su: budžetski rashodi u iznosu od 2.449.513.700 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 74.428.500 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 400.000 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 650.656.200 KM i ostali izdaci u iznosu od 25.001.600 KM.

Kao i prethodnih godina, pri projekciji budžeta pojedinim budžetskim korisnicima (Ministarstvu prosvjete i kulture-institucijama u njegovoj nadležnosti, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede - Agenciji za agrarna plaćanja, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite i dr.) odobren je manji budžet od potreba za finansiranjem ili sufinansiranjem postojećeg obima obaveza prema aktuelnim zakonima, iako su kroz proces planiranja budžeta izvršili adekvatno planiranje sredstava.

U toku 2017. godine izvršeno je 1320 realokacija u iznosu od 170.602.870 KM. Poslije završetka fiskalne godine izvršena je jedna realokacija između budžetskih korisnika u iznosu od 1.336.000 KM.

6. Finansijski izvještaji

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

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

U obrascima finansijskih izvještaja Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (obrazac PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac PIF), Bilansu uspjeha (obrazac BU) i Bilansu novčanih tokova (obrazac BNT) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 18, 19, 40. i 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za Republiku imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva MRS -JS, tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha, periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu i bilansu novčanih tokova predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53-58).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, što je i učinjeno.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2017. godine iskazano je u obrascima PIB i PIF.

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

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

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

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u iskazani su u iznosu od 3.725.288.079 KM, od čega se na budžetske korisnike izvan GKT odnosi iznos od 103.644.399 KM. Prihodi su iskazani u iznosu od 2.849.097.446 KM i primici u iznosu od 876.190.633 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 48.359.781 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 3.676.928.298 KM, prihodi 2.804.200.748 KM i primici 872.727.550 KM.

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 2.598.707.432 KM i na nivou su planiranih. Odnose na poreske i neporeske prihode i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 2.405.656.308 KM i za 2% su viši od projektovanih budžetom. Čine ih:

- Porezi na dohodak i dobit iskazani su u iznosu od 205.646.456 KM i za 7% su viši od projektovanih budžetom. Porezi na prihod od kapitala i dobit pravnih lica iskazani su za 7% više od projektovanih budžetom, a porezi na dohodak 16% niže od budžetom projektovanih,
- Doprinosi za socijalno osiguranje iskazani su u iznosu od 798.826.429 KM i za 1% su viši od projektovanih budžetom,
- Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti iskazani su u iznosu od 163.179.263 KM i za 5% viši od budžetom projektovanih.
- Porezi na imovinu iskazani su u iznosu od 14.335.433 KM i za 7% su viši od budžetom projektovanih, a odnose se u najvećem iznosu od 13.872.604 KM na porez na upotrebu motornih vozila,

- Porezi na promet proizvoda i usluga iskazani su u iznosu od 8.137.126 KM i za 67% su niži od projektovanih budžetom. Odnose se na poreske obaveze iz ranijeg perioda tzv. indirektni, van jedinstvenog računa UIO, prihodi koji su bili u nadležnosti Republike Srpske (porezi na promet proizvoda i usluga, akcize, carine i uvozne dažbine i dr),
- Indirektni porezi prikupljeni od UIO BiH iskazani su u iznosu od 1.215.337.269 KM i za 2% viši od projektovanih budžetom. 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 prvi kvartal 2017. godine: za Republiku Srpsku 32,52%, za Federaciju BiH 63,93% i za Brčko Distrikt 3,55%. Privremeni koeficijenti za drugi, treći i četvrti kvartal iznosili su: za Republiku Srpsku 32,19%, za Federaciju BiH 64,26% i za Brčko Distrikt 3,55% i
- Ostali poreski prihodi iskazani su u iznosu od 189.774 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 188.364.326 KM i za 15% su niži od projektovanih budžetom. Odnose se na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga, novčane kazne i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 37.180.021 KM i za 40% su niži od projektovanih budžetom. Čine ih prihodi od: dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (27.629.729 KM), zakupa i rente (637.012 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (437.000 KM), kamata i naknada za date zajmove (8.410.123 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (66.157 KM).

Prihodi od dividende učešća u kapitalu i sličnih prava za 41% su niži od budžetom odobrenih. Najznačajniji prihodi su ostvareni po osnovu uplate dividendi od: Fonda stanovanja (6.000.000 KM), Akcijskog fonda (4.000.000 KM), Fonda za restituciju (5.000.000 KM), Penzijskog rezervnog fonda (4.486.668 KM), JP „Autoputevi“ (4.067.289 KM) i Elektroprenosa BiH (2.901.715 KM).

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove 23% su niži od projektovanih budžetom. Odnose se na prihode od kamata na date zajmove: domaćim javnim preduzećima (3.686.393 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (3.597.258 KM), IRB-i i fondovima pod njenom upravom (1.057.483 KM) i ostale date zajmove, servisne troškove, provizije i naknade (68.989 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 117.918.800 KM i na nivou su projektovanih budžetom. Čine ih: administrativne takse (25.274.997 KM), sudske naknade i takse (16.443.802 KM), naknade po raznim osnovama (55.491.208 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (20.708.793 KM).

Naknade po raznim osnovama iskazane su za 2% niže u odnosu na projektovane budžetom. Odnose se na naknade: od privređivanja raznih igara na sreću (24.956.571 KM), sredstva za proširenu reprodukciju šuma (14.365.944 KM), za korišćenje mineralnih sirovina (1.829.114 KM), za zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koji koriste naftu i naftne derivate (4.315.187 KM), za ispuštanje otpadnih voda (3.175.703 KM), za izvađeni materijal iz vodotoka (1.094.988 KM), za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede (1.180.805 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (748.426 KM) i druge naknade po raznim osnovama (3.824.470 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 2017. godinu nije drugačije određeno.

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 20.466.202 KM i za 14% su više od projektovanih budžetom. Odnose se na novčane kazne: za prekršaje i troškove prekršajnog postupka propisane zakonom (17.154.751 KM), novčane kazne za krivična djela (2.887.278 KM) i novčane kazne za prekršaje koje izriču republički organi i oduzeta sredstva i imovinska korist u postupcima iz nadležnosti republičkih organa i dr (424.173 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 9.454.800 KM i za 1% su niži od budžetom projektovanih. Čine ih prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (8.970.738 KM) i unutar iste jedinice vlasti (484.062 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su za 6% niže od predviđenih budžetom, a odnose se na prihode od kamata na date zajmove: JLS (1.248.986 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (7.559.449 KM) i ostale prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (162.303 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.344.503 KM i za 75% su niži od projektovanih budžetom.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 4.686.798 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani u iznosu od 863.929 KM odnose se na transfere od JLS (312.510 KM) i od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (551.419 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 3.822.869 KM odnose se najvećim dijelom na povrate i prenose sredstava po: programu socijalnog zbrinjavanja radnika (1.468.250 KM) i po osnovu zaključka Upravnog odbora Fonda solidarnosti (200.000 KM) kod Fonda PIO i projektu Jedinice za implementaciju projekata kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.082.809 KM), projektu podrške mrežama socijalne zaštite i zapošljavanja kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (992.522 KM) i osnovu ostale budžetske potrošnje po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više, pogrešno uplaćenih javnih prihoda (79.288 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 611.379.147 KM. Odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu (119.287 KM), od finansijske imovine (114.116.794 KM), od zaduživanja (479.057.489 KM) i ostale primitke (18.085.577 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu nisu projektovani budžetom. Odnose se na primitke za postrojenja i opremu, prodata motorna vozila Vlade (50.000 KM), institucija pravosuđa (34.811 KM) i ostalih budžetskih korisnika (30.846 KM) i primitke od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji (3.630 KM).

Primici od finansijske imovine su iskazani za 32% više od projektovanih budžetom. Čine ih primici od finansijske imovine (84.855.085 KM) i primici od finansijske imovine iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (29.261.709 KM).

Primici od finansijske imovine odnose se na primitke od naplate datih zajmova: IRB i fondovima pod njenom upravom, banakama i mikrokreditnim društvima (42.634.713 KM), javnim preduzećima „Putevi“ i „Autoputevi“ (22.937.650 KM), ostalim javnim preduzećima (17.608.726 KM), privrednim društvima (813.010 KM) i fizičkim licima i domaćinstavima (860.987 KM). Najznačajniji primici od datih zajmova evidentirani su na organizacionom kodu Ino-dug (83.181.088 KM).

Primici od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su 15% niže od predviđenih budžetom. Odnose se na primitke od naplate zajmova datih JLS (4.731.333 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (24.530.376 KM) koji su evidentirani u okviru organizacionog koda Unutrašnji dug.

Primici od zaduživanja iskazani su 8% niže od predviđenih budžetom. Odnose na primitke od izdavanja hartija od vrijednosti, izuzev akcija (304.873.755 KM) i primitke od uzetih zajmova (174.183.734 KM).

Primici od izdavanja hartija od vrijednosti, iskazani su za 1% više od projektovanih budžetom. Odnose se na primitke po osnovu zaduženja emisijom trezorskih zapisa u iznosu od 81.530.755 KM, koji su emitovani u skladu sa Odlukom Narodne skupštine o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2017. godinu i primitke po osnovu emisije dugoročnih obveznica javnom ponudom u iznosu od 223.343.000 KM, a u skladu sa Odlukom Narodne skupštine o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2017. godinu i odlukama Vlade.

Primici od uzetih zajmova iskazani su u iznosu od 174.183.734 KM i za 21% su niži od projektovanih budžetom. Odnose na primitke po osnovu realizovanih dugoročnih ugovora o kreditima: sa domaćim kreditorima (65.900.000 KM), Komercijalnom bankom a. d. Beograd (50.000.000 KM) i IBRD 8713 (58.283.734 KM).

Ostali primici su iskazani u iznosu od 2.387.876 KM, od kojih se najveći dio u iznosu od 1.879.808 KM odnosi na primitke po osnovu zatvorenih avansa u skladu sa članom 114. stav (2) navedenog pravilnika.

Ostali primici iz transakcija između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 15.697.701 KM.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 15.586.188 KM. Odnose se na primitke: za naknade plata za roditeljsko odsustvo (13.383.956 KM) i za vrijeme bolovanja (189.811 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, iz transakcija sa JLS po zapisnicima Poreske uprave i neizmirenih obaveza proizašlih iz provedenih MLK (365.343 KM), iz transakcija sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.645.675 KM) i po osnovu izlaznog PDV-a (1.403 KM).

Ostali primici iz transakcija sa budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 111.513 KM.

U izvještajima o reviziji budžetskih korisnika utvrđeno je:

- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nije iskazalo u okviru primitaka od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti primitke po osnovu dijela naplaćenih korigovanih zajmova datih JLS po projektu vodoprivredno snabdijevanje koji dopijevaju do godinu dana u iznosu od 79.236 KM, što nije u skladu sa članom 152. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,

- Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite je iskazalo ostale primitke više za 629.663 KM po osnovu: PDV-a (513.914 KM) za razlike ulaznog i izlaznog PDV-a naplaćenih u januaru 2018. godine, suprotno članu 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i evidentiranju primitaka na gotovinskoj osnovi i avansa u zemlji koji su dati u ranijim godinama, a koji su zatvoreni u tekućoj godini u iznosu od 115.749 KM, što nije u skladu sa članom 155. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 79. stavovi (3) i (5) 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 cjelini ili djelimično posluju izvan GKT u pravilu za evidentiranje koriste ovaj fond, a izuzetak su posebni projekti koji se finansiraju iz namjenskih sredstava granta ili inokredita.

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 172.519.522 KM, od čega su prihodi 145.108.858 KM i primici 27.410.664 KM.

Prihodi se odnose na: poreske prihode (69.382.923 KM), neporeske prihode (45.653.489 KM), grantove (410.854 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (29.661.592 KM).

Poreski prihodi se odnose na: indirektno poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (64.580.516 KM) i doprinose za socijalno osiguranje Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.802.407 KM).

Neporeski prihodi se odnose na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.781.190 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (39.356.185 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (254.986 KM) i ostale neporeske prihode (4.261.128 KM).

Naknade po raznim osnovama (14.160.202 KM) najvećim dijelom u iznosu od 14.156.747 KM se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti kod RU GilPP-e.

Prihodi od pružanja javnih usluga (24.927.811 KM) iskazani u GKT u iznosu od 16.899.555 KM se odnose na: školarine koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita (9.522.775 KM), prihode od naučno istraživačkog rada, naučno stručnih skupova, sticanja naučnog stepena magistra, doktor nauka, nostrifikacije, edukacije i dr. (5.720.650 KM) i prihode kojima budžetski korisnici slobodno raspolažu (1.656.130 KM). Izvan GKT evidentirani su prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 8.028.256 KM, a najznačajniji su kod: studentskih i đачkih domova (2.792.044 KM), Poreske uprave - račun prinudne naplate (3.969.140 KM), republičkih institucija kulture (429.569 KM) i drugih korisnika (837.503 KM).

Ostali neporeski prihodi iskazani su u GKT u iznosu od 3.834.267 KM (prihodi društava za osiguranje od autoodgovornosti i neraspoređenih sredstava uplaćenih na ime GSM licenci) i izvan GKT u iznosu od 426.861 KM.

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (361.280 KM) i grantove iz inostranstva (49.574 KM).

Transferi se odnose na transfere od JLS iskazane u iznosu od 80.074 KM u GKT i transfere unutar iste jedinice vlasti iskazane u iznosu od 29.576.535 KM izvan GKT po osnovu doznačenih sredstava iz GKT, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici su iskazani u GKT u iznosu od 20.840.171 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 6.570.493 KM. Odnose se na primitke:

- za nefinansijsku imovinu u iznosu od 4.898.199 KM, po osnovu postrojenja i opreme, najčešće prodaje motornih vozila (113.056 KM) i od zaliha materijala, učinaka, robe, sitnog inventara, ambalaže i autoguma (4.785.143 KM),
- za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (649.088 KM), evidentiranih kod privrednih jedinica pri kazneno popravnim zavodima koji se pri konsolidaciji eliminišu,
- primici od finansijske imovine (2.565.444 KM) po osnovu naplate datih zajmova (1.565.444 KM) od PJ „Drina“ Foča i Fonda „Partner“ i oročenih novčanih sredstava (1.000.000 KM),
- od zaduživanja (671.343 KM) po osnovu uzetih zajmova, evidentiranih izvan GKT,
- ostale primitke (18.377.013 KM) po osnovu: PDV-a (1.560.698 KM), depozita i kaucija uplaćenih na depozitne račune osnovnih, okružnih i okružnih privrednih

sudova (12.904.972 KM), zatvaranja avansa datih u prošloj ili prethodnim godinama (1.109.438 KM) i ostalih primitaka (2.801.905 KM),

- ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (125.291 KM),
- ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (124.286 KM) koji se pri konsolidaciji eliminišu.

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

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

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 25.265.345 KM, od čega su prihodi 21.730.161 KM i primici 3.535.184 KM.

Prihodi se odnose na: neporeske prihode (21.100 KM), grantove iz inostranstva (17.101.238 KM), grantove iz zemlje (4.179.853 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti, transfere od entiteta (15.049 KM) i transfere unutar jedinica vlasti (412.921 KM).

Grantovi iz inostranstva su iskazani u GKT u iznosu od 13.135.355 KM, a najznačajniji se odnose na: kapitalni grant, donatorska sredstva Vlade Republike Srbije (10.757.065 KM), tekuće grantove međunarodnih organizacija kod Univerziteta u Banjoj Luci (1.029.545 KM) i Istočnom Sarajevu (543.747 KM) i institucija osnovnog obrazovanja (330.993 KM).

Izvan GKT grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 3.965.883 KM, a najznačajniji su kod: Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća (2.935.129 KM) i Projekta unapređenja investicionog okruženja i institucionalno jačanje (ICIS), Republičke uprave za inspeksijske poslove (692.072 KM).

Grantovi iz zemlje u GKT iskazani su u iznosu od 2.940.637 KM i najznačajniji su evidentirani kod: Univerziteta u Banjoj Luci (1.118.580 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (332.469 KM) i institucija osnovnog obrazovanja (1.235.776 KM). Izvan GKT najznačajniji grantovi iz zemlje su evidentirani kod: republičkih institucija kulture (568.031 KM), studentskih i đačkih domova (172.300 KM) i „Opće gimnazije KŠC“ (228.160 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti evidentirani su u GKT kod osnovnih škola (219.263 KM), Kazneno-popravnog zavoda Doboj (100.000 KM), Instituta za generičke resurse (83.658 KM) i predmet su eliminacije pri konsolidaciji.

Primici iskazani u GKT se odnose na primitke po osnovu PDV-a u iznosu 3.453.657 KM, koji je u najvećem iznosu od 3.317.033 KM evidentiran kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Izvan GKT iskazani su primici po osnovu avansa u cjelosti kod Projekta unapređenja investicionog okruženja i institucionalno jačanje (ICIS), Republičke uprave za inspeksijske poslove (81.527 KM).

6.1.1.4. Prihodi i primici na fondu (04)

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

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

Na fondu (04) iskazani su prihodi u iznosu od 63.846.897 KM (neporeski prihodi i transferi unutar iste jedinice vlasti) i primici u iznosu od 11.955.962 KM (od finansijske imovine i ostali primici).

Neporeski prihodi se odnose na primljena sredstva sukcesije na ime izmirenja klirinškog duga Ruske Federacije (60.024.496 KM) i primljena sredstva u skladu su sa Instrukcijom o raspodjeli raspoloživih sredstava sukcesije od 13.11.2017. godine (3.732.113 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti (izvan GKT) iskazani su u iznosu od 82.800 KM kod JU Arheološki muzej "Rimski municipium" i eliminisani su u postupku konsolidacije,

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke:

- od naplate datih zajmova u iznosu od 869.192 KM, povrat dijela sredstava isplaćenih opštini Brod 2007. godine za izmirenje obaveza „Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod i

- iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (izvan GKT) u iznosu od 1.071.296 KM, po osnovu povrata sredstava JU „Vode Srpske“ prethodno pozajmljenih za isplatu PDV-a.

Ostali primici se odnose na primitke:

- po osnovu PDV-a u iznosu od 9.914.644 KM po rješenjima UIO BiH,
- po osnovu avansa u iznosu od 93.930 KM, a odnose se na imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa datih u prethodnoj i ranijim godinama i
- iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 6.900 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.

Prihodi i primici na fondu (05) iskazani su u iznosu od 241.613.774 KM od čega su prihodi 19.704.098 KM i primici 221.909.676 KM.

Prihodi se odnose na: poreske prihode, doprinose za socijalno osiguranje koji pripadaju Fondu solidarnosti (833.438 KM), neporeske prihode (1.497.203 KM), grantove (5.739.952 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (11.633.505 KM).

Neporeski prihodi se najvećim dijelom u iznosu od 1.329.944 KM odnose na naknade za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije, koje pripadaju Fondu solidarnosti, evidentirane u GKT.

Grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 5.689.735 KM, evidentirani u GKT u iznosu 5.382.188 KM i odnose se na:

- donatorska sredstva Evropske unije koja kofinansira Projekat Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj (EIB 25471) u iznosu od 3.269.201 KM i
- sredstva koja su institucije pravosuđa dobile za rad na predmetima ratnih zločina (projekat IPA) u iznosu od 2.112.987 KM.

Izvan GKT evidentirano je 307.547 KM.

Grantovi iz zemlje u GKT u iznosu od 50.217 KM odnose se na doznačena sredstva Visokog sudskog i tužilačkog savjeta BiH okružnim javnim tužilaštvima u Republici Srpskoj po projektu „Jačanje uloge tužilaca u sistemu krivičnog pravosuđa“.

Transferi od JLS (1.688.969 KM) u GKT najvećim dijelom se odnose na učešće opština u izgradnji i renoviranju domova zdravlja i nabavci sanitetskih vozila (308.713 KM), a izvan GKT na sufinansiranje izgradnje sistema za navodnjavanje (1.307.108 KM) i kod JU „Vode Srpske“ za sufinansiranje radova u opštini Milići (73.091 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 9.944.536 KM van GKT, a odnose se na transfere:

- u okviru Projekta hitne pomoći od poplava u visini izmirenih obaveza prema dobavljaču bez PDV-a od strane Ministarstva finansija (7.112.226 KM),
- po osnovu aktivnosti koje se realizuju iz sredstava Fonda solidarnosti, nastavak realizacije rekonstrukcije i sanacije vodoprivrednih objekata (2.374.229 KM) i
- po osnovu učešća Vlade u finansiranju projekata Razvoj ruralnog poslovanja (388.081 KM) i Sistem uzgoja goveda u BiH (70.000 KM).

Primici se odnose na primitke od: finansijske imovine po osnovu oročenih novčanih sredstava Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (1.911.974 KM), zaduživanja po osnovu uzetih zajmova (196.397.056 KM), zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti (1.500.000 KM) i ostale primitke (22.100.646 KM).

Primici od uzetih zajmova odnose se primitke od zajmova uzetih od stranih vlada (25.420.448 KM) i finansijskih institucija (155.726.408 KM) i evidentirani u okviru GKT. Zajmovi se odnose na:

Projekte finansirane od EIB-a:

- Projekat bolnica u Republici Srpskoj (43.633.717 KM),
- Projekat hitne pomoći i zaštite od poplava (7.823.320 KM),
- Projekat vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj (11.656.747 KM),
- Projekat željeznice u BiH II (6.728.055 KM),
- Projekat izgradnje auto-puta Banja Luka – Doboj (68.454.050 KM).

Projekte finansirane od WB IDA:

- Projekat registracije nepokretnosti (3.366.293 KM),
- Drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom (328.384 KM),
- Projekat energetske efikasnosti (11.504.444 KM).

Projekte drugih kreditora:

- Projekat SCADA sistem za distribuciju električne energije-Kreditni zavod za obnovu (KFW) (496.447 KM)
- Projekat stambene rekonstrukcije (OPEC) (995.545 KM),
- Regionalni projekat za željeznice-Evropska banka za obnovu i razvoj (739.406 KM),
- Projekat ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova u Mješovitom holdingu „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje, Zavisno preduzeće Rudnik i termoelektrana „Ugljevik“ - Vlada Japana, Japanska agencija za međunarodnu saradnju (25.420.448 KM).

Izvan GKT evidentirani su primici od uzetih zajmova u iznosu od 15.250.200 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po kreditima povučenim od međunarodnih organizacija, WB IDA i Međunarodnog fonda za razvoj poljoprivrede za: Hitni projekat oporavka od poplava (7.039.068 KM), Projekat zaštite od poplava Drine (1.009.448 KM), Projekat razvoja ruralnog poslovanja (299.272 KM) i Projekat razvoja navodnjavanja (6.902.412 KM).

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

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu:

- PDV-a (5.516.118 KM), iskazanog u GKT u iznosu 3.835.849 KM i izvan GKT u iznosu od 1.680.269 KM,
- avansa (16.140.427 KM) evidentiranih u GKT kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (423.326 KM) i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (36.349 KM) kao imputirani primici po osnovu zatvaranja avansa datih u prethodnoj i

ranijim godinama u zemlji i u inostranstvu (14.578.061 KM), a izvan GKT (1.102.691 KM) kod JU „Vode Srpske“ i

- uplate sredstava u iznosu od 438.901 KM u humanitarnoj akciji „S ljubavlju hrabrim srcima“ za Fond solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu prije otvaranja žiro računa ovog Fonda (na privremenom računu Ministarstva finansija). Sredstva su prije isteka godine transferisana Fondu.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u su iskazani u iznosu od 3.567.777.000 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 47.899.729 KM i rashodi i izdaci poslije eliminacije iznose 3.519.877.269 KM, od čega se na budžetske korisnike izvan GKT odnosi iznos 102.141.689 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 2.571.460.713 KM i izdaci 996.316.287 KM. Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.339.244.247 KM i transferi između budžetskih jedinica 232.216.466 KM. Izdatke čine izdaci za: nefinansijsku imovinu u iznosu od 131.001.869 KM, finansijsku imovinu u iznosu se od 127.824.384 KM, otplatu dugova u iznosu od 653.418.518 KM i ostali izdaci 84.071.516 KM.

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u iskazani su u ukupnom iznosu od 3.128.901.814 KM, što je za 2% niže u odnosu na odobrene budžetom. Čine ih tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 2.239.566.262 KM, transferi između budžetskih jedinica u iznosu od 144.577.138 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 39.982.584 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 542.452 KM, izdaci za finansijsku imovinu u iznosu od 841.406 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 650.595.455 KM i ostali izdaci u iznosu od 52.796.517 KM.

U periodu od 01.01-31.12.2017. godine po osnovu rješenja Vlade (41), predsjednice Vlade (8) i ministra finansija (8) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 4.703.446 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.

6.1.2.1. Javne investicije

Javne investicije u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu su dio budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu odobren je budžet za javne investicije u iznosu od 50.967.400 KM. Vlada je donijela Odluku o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2017. godini sa raspodjelom sredstava kao i tri izmjene navedene odluke. Odlukom o izmjenama odluke o određivanju prioriternih projekata sa raspodjelom od 29.12.2017. godine, dodjeljuju se sredstva u iznosu od 22.882.449 KM za finansiranje 41 projekta, od kojih je najznačajnija otplata obaveza prema bankama za Administrativni centar Vlade Republike Srpske (12,73 miliona KM ili 61% ukupnog izvršenja budžeta za javne investicije).

U skladu sa izmjenama Odluke Vlade, izvršene su četiri realokacije u ukupnom iznosu od 12.673.786 KM. Realokacijama su pojedine pozicije umanjivane i do 84%, što upućuje da planiranje sredstava za javne investicije nije bilo zasnovano na realnim parametrima.

Revizijskim uzorkom je bilo obuhvaćeno 12 projekata (vrijedonosno 74%) od kojih devet nije planirano Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2017-2019. godina.

Odluka Vlade o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2017. godini, sa raspodjelom sredstava nije u skladu sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2017-2019. godina („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 2/17).

Za pojedine projekte nisu izvršena pravdanja sredstava što nije u skladu sa tačkom 4. Instrukcije o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava u 2017. godini od 13.09.2017. godine. U tom smislu nisu provedene preporuke date u prethodnim revizijskim izvještajima.

Na osnovu instrukcija Ministarstva finansija o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava u 2017. godini evidentirano je izvršenje programa javnih investicija u ukupnom iznosu od 20.959.603 KM.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

- **odluke Vlade o određivanju prioriternih projekata i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade,**
- **pravdanje utrošenih sredstava vrši u skladu sa Instrukcijom o načinu računovodstvenog obuhvata i praćenja finansiranja javnih investicija iz budžetskih sredstava.**

6.1.2.2. Razvojni program

Ukupna sredstva ekonomsko-socijalne komponente (u daljem tekstu: ESK), nakon usvajanja Izmjena i dopuna RPRS iznose 612.059.000 KM, a odobrena sredstva ESK RPRS iznose 613.634.501 KM. Savjet za razvoj je donio odluku o finansiranju 291 projekta za koje je iz ESK RPRS odobreno 593.648.718 KM, a Vlada je donijela 14 odluka za dodjelu sredstava za stabilizaciju funkcionisanja lokalnih zajednica ugroženih prirodnim nepogodama u vrijednosti od 19.985.783 KM. Sa 31.12.2017. godine završeno je 227 projekata za koje je utrošeno 2.206.565 KM manje od odobrenog iznosa (ušteda). Stvarno odobrena sredstva ESK RPRS iznose 611.427.936 KM, a raspoloživa sredstva za odobravanje novih projekata iznose 631.064 KM.

U toku 2017. godine po osnovu projekata iz ESK RPRS sa escrow računa isplaćen je iznos od 82.800 KM za projekat „Rimski municipium“ Skelani, koji se realizuje od 2008. godine po odluci o finansiranju projekta u iznosu od 1.000.000 KM, a ukupno realizovana vrijednost sa stanjem na dan 31.12.2017. godine je 844.348 KM. Ministarstvo prosvjete i kulture je umjesto dokumentacije za plaćanje (situacije, fakture) koja glasi na potpisnike ugovora, dostavilo Plan aktivnosti arheoloških istraživanja, konzervacije, prezentacije i uređenja Arheološkog kompleksa „Rimski Municipium“ Skelani za 2017. godinu u iznosu od 82.800 KM, na koje je nadležno ministarstvo dalo svoju saglasnost, što nije u skladu sa članom 24. Uredbe o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/07). Takođe, Ministarstvo finansija kao nosilac projekta COP-a koji je završen u 2016. godini ni tokom 2017. godine nije sačinilo završni izvještaj o projektu u skladu sa članom 30. navedene uredbe.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se pravdanje utrošenih sredstava vrši u skladu sa Uredbom o predlaganju, odabiru i realizaciji projekata iz ekonomsko-socijalne komponente razvojnog programa Republike Srpske.

6.1.2.3. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 720.516.175 KM. Izvan GKT ovi rashodi su iskazani u iznosu od 15.423.590 KM. Rashode za lična primanja čine rashodi za bruto plate, naknade i ostala lična primanja.

Iskazani rashodi za lična primanja na fondu (01) su 3% niži od budžetom odobrenih. Čine ih rashodi za: bruto plate u iznosu od 664.960.755 KM, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 12.399.416 KM, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 15.979.306 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 5.776.417 KM.

U strukturi rashoda za bruto plate najveće učešće imaju institucije koje su u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 49%, Ministarstva unutrašnjih poslova 22% i institucije pravosuđa 12%.

Rashodi za lična primanja na fondu (02) su iskazani u iznosu od 17.732.636 KM. U okviru GKT evidentirani su u iznosu od 4.033.559 KM. Izvan GKT iskazani su u iznosu od 13.699.077 KM, a odnose se na rashode iskazne kod: JU „Vode Srpske“, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, JU Nacionalni park „Sutjeska“, JU Nacionalni park „Kozara“, Komisije za koncesije, Pravoslavnog bogoslovnog fakulteta „Sv. Vasilije Ostroški“ i dr.

Na fondu (03) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 1.567.232 KM, u okviru GKT (486.376 KM) i izvan GKT (1.080.856 KM).

Na fondu (05) iskazani su rashodi za lična primanja u iznosu od 2.100.413 KM, u okviru GKT (1.456.934 KM) kod institucija pravosuđa i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju i izvan GKT (643.479 KM) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

6.1.2.4. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 143.424.588 KM. Izvan GKT ovi rashodi iskazani su u iznosu od 29.817.873 KM. Iznos od 58.251 KM eliminisan je prilikom konsolidacije.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) iskazani su u iznosu od 95.451.675 KM i za 3% niži od odobrenih budžetom.

Na fondu (02) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 38.553.156 KM i značajan dio se odnosi na evidencije van GKT (27,10 miliona KM).

Na fondu (03) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 4.723.382 KM, od čega 1.378.301 KM izvan GKT, dok su na fondu (05) rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 4.696.375 KM, a 1.341.266 KM izvan GKT.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 6.325.258 KM i odnose se na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora, komunikacione opreme, stambenih jedinica i objekata i ostale rashode zakupa. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 33.321 KM.

Rashodi po osnovu zakupa u okviru fonda (01) (PIB) iskazani su u iznosu od 4.266.504 KM i za 3% su niži od odobrenih budžetom. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu zakupa kod Poreske uprave u iznosu od 2.852.424 KM.

Kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazani su u iznosu od 1.715.347 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa: RU GilPP-e (481.485 KM), predstavništava Republike Srpske u

inostranstvu (656.017 KM), institucija kulture (214.166 KM) i ostalih budžetskih korisnika izvan GKT (363.679 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 37.786.920 KM i predstavljaju rashode po osnovu utroška energije, za komunalne usluge, za komunikacione usluge i rashode za usluge prevoza. U GKT iskazani su u iznosu od 30.255.462 KM, izvan GKT u iznosu od 7.531.458 KM.

U okviru fonda (01) iskazani su rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 28.079.580 KM i za 3% viši u odnosu na budžetom odobrene. Odnose se na budžetske korisnike: u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (8,81 miliona KM), na institucije pravosuđa, bez ministarstva (7,04 miliona KM), Ministarstvo unutrašnjih poslova (4,17 miliona KM), dok je iznos od 8,06 miliona KM kod svih ostalih budžetskih korisnika.

Na fondu (02) navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 9.415.525 KM od čega se iznos od 7.410.997 KM odnosi na budžetske korisnike izvan GKT od kojih su najznačajniji evidentirani kod RU GilPP-e u iznosu od 3.115.574 KM i studentskih i đачkih domova u iznosu od 1.992.981 KM.

Na fondu (03) rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su iznosu od 235.938 KM dok su na fondu (05) ovi rashodi iskazani u iznosu od 55.877 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 7.057.380 KM, od čega je u GKT iskazano 6.281.877 KM, a izvan GKT na ovoj poziciji iskazano je 775.503 KM. Na fondu (01) rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 5.621.368 KM (PIB) i 15% su niži od budžetom odobrenih.

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 4.341.731 KM, od čega je u okviru GKT iskazan iznos od 2.552.075 KM, a izvan GKT iznos od 1.789.656 KM.

Na fondu (01) ovi rashodi su iskazani u iznosu od 1.902.411 KM i za 16% viši u odnosu na budžet.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 10.025.888 KM. U GKT su iskazani u iznosu od 7.101.397 KM i odnose se na rashode za tekuće održavanje: zgrada (1.620.513 KM), ostalih građevinskih objekata (135.382 KM), opreme (5.133.016 KM) i ostalo tekuće održavanje (212.487 KM). Izvan GKT iskazani su u iznosu 2.924.491 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje JU „Vode Srpske“ u iznosu od 1.423.344 KM.

Rashodi za tekuće održavanje, fond (01) u PIB-u su iskazani u iznosu od 6.099.415 KM i veći su za 6% u odnosu na odobrene budžetom. Precijenjeni su najmanje za iznos od 65.958 KM, a potcijenjeni izdaci za proizvedenu stalnu imovinu kod Službe za zajedničke poslove po osnovu ulaganja u rekonstrukciju krova na Poslovnom objektu u Palama u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Na fondu (02) rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.207.404 KM, od čega se najveći dio odnosi na rashode budžetskih korisnika izvan GKT (2.451.320 KM).

Na fondu (03) rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 303.789 KM, a na fondu (05) u iznosu od 415.280 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 8.995.839 KM. Najznačajniji dio ovih rashoda odnosi se na rashode za gorivo 4.712.936 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu (01) iskazani su u iznosu 6.343.955 KM i za 9% su niži od budžetom odobrenih.

Na fondu (02) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 1.952.541 KM, od čega je u okviru GKT evidentirano 805.828 KM (najveći dio se odnosi na Univerzitet u Banjoj Luci i Univerzitet u Istočnom Sarajevu), dok je van GKT evidentirano 1.146.713 KM. Na fondu (03) rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 628.346 KM, a na fondu (05) u iznosu od 70.997 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u ukupnom iznosu od 29.489.046 KM, u okviru GKT (22.546.802 KM) i izvan GKT (6.942.244 KM).

Rashodi za stručne usluge fond (01) iskazani su u iznosu od 20.054.010 KM i za 8% su niži od budžetom odobrenih. Odnose na rashode za: usluge finansijskog posredovanja (4.680.412 KM), usluge osiguranja (1.746.349 KM), usluge informisanja i medija (2.264.314 KM), računovodstvene usluge (13.357 KM), pravne i administrativne usluge (2.158.874 KM), usluge procjene i vještačenja (1.043.981 KM), kompjuterske usluge (3.864.485 KM) i ostale stručne usluge (4.282.238 KM).

Na fondu (02) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 7.080.133 KM, u GKT u iznosu od 1.035.432 KM, a izvan GKT u iznosu od 6.044.701 KM kod JU „Vode Srpske“, RU GilPP-e, Poreske uprave i dr.

Na fondu (03) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 619.255 KM, od čega je izvan GKT iskazan iznos od 194.842 KM.

Na fondu (05) rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.735.648 KM, od čega je 1.032.947 KM iskazano u okviru GKT i to u: Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (384.592 KM) po Projektu energetske efikasnosti (379.933 KM) i Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (4.658 KM), organizacionom kodu Ino-obaveze, po Projektu Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj (420.530 KM) i kod institucija pravosuđa po IPA Projektu (151.711 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 38.774.611 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 32.480.952 KM, a izvan GKT u iznosu od 6.293.659 KM. Iznos od 24.930 KM eliminisan je prilikom konsolidacije.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu (01) iskazani su u iznosu od 23.024.753 KM i za 6% su niži od odobrenih budžetom. Najznačajniji iznosi rashoda evidentirani su kod: institucija pravosuđa (1.128.315 KM), Ministarstva pravde (1.598.800 KM), institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 7.506.005 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova (8687.198 KM), Predsjednika Republike Srpske (6.289.092 KM), a odnose na rashode za: organizaciju kulturnog dešavanja – obilježavanje proslave Dana Republike Srpske (498.280 KM), Projekat podrške humanitarnim i radnim akcijama (3.590.167 KM) i Projekat podrške za izgradnju objekata za djecu i omladinu (1.390.000 KM).

Na fondu (02) ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 11.176.177 KM, od čega je najveći dio evidentiran u GKT (5.680.611 KM) kod Univerziteta u Banjoj Luci (2.887.948 KM) i Univerziteta u Istočnom Sarajevu (1.500.858 KM), a odnose se najvećim dijelom na naknade za rad van radnog odnosa.

Na fondu (03) navedeni rashodi su iskazani u iznosu od 2.435.881 KM, od čega je u okviru GKT iskazan iznos od 1.840.972 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu (05) iskazani su u iznosu od 2.137.800 KM, od čega je kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentiran iznos od 203.184 KM.

6.1.2.5. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, iskazani su u iznosu od 98.273.525 KM, od čega je izvan GKT iskazano 528.541 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 97.744.984 KM i za 5% niži od odobrenih budžetom.

Rashodi kamata po osnovu hartija od vrijednosti iskazani su u iznosu od 40.723.291 KM, 1% niže od odobrenih budžetom, a odnose na rashode za: kamate na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu (6.098.973 KM), kamate na obveznice emitovane javnom ponudom (33.484.931 KM), kamate na obveznice u inostranstvu (377.519 KM) i kamate po osnovu trezorskih zapisa (761.868 KM). Rashodi kamata na trezorske zapise su evidentirani u momentu isplate a ne kao rashodi perioda u kojem su nastali prema paragrafu 14 MRS-JS 5 Troškovi pozajmljivanja. Za troškove pozajmljivanja nije usvojena i objelodanjena računovodstvena politika u skladu sa paragrafom 16 pomenutog standarda.

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji iskazani su u iznosu 14.281.019 KM i za 7% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se na kamate na kreditna sredstva za:

- Indirektno zaduženje Fonda PIO u iznosu od 1.825.704 KM,
- Direktne kredite Fonda PIO u iznosu od 2.317.190 KM,
- Administrativni centar Vlade (iz sredstava javnih investicija) u iznosu od 318.761 KM,
- Finansiranje kapitalnih investicija u Ministarstvu unutrašnjih poslova u iznosu od 152.819 KM,
- Refinansiranje zaduženja Univerziteta u Istočnom Sarajevu u iznosu od 396.891 KM,
- Realizaciju programa potpunog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i RVI od prve do četvrte kategorije u iznosu od 501.552 KM,
- Izgradnju četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banjoj Luci u iznosu od 123.526 KM,
- Projekat „Dositej“ u Ministarstvu prosvjete i kulture u iznosu od 158.106 KM,
- Sindicirani kredit, po osnovu Ugovora zaključenog sa domaćim kreditorima u iznosu od 915.000 KM i
- Indirektno zaduženje ostalih fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC BL u iznosu od 7.571.470 KM.

Kod ostalih budžetskih korisnika izvan GKT evidentirani su rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji u iznosu od 51.178 KM.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva iskazani su u iznosu od 41.613.580 KM u GKT i za 9% su niži od budžetom odobrenih. Odnose se na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od: stranih vlada u iznosu od 5.663.324 KM, međunarodnih organizacija u iznosu od 5.948.883 KM i stranih finansijskih institucija u iznosu od 30.001.373 KM.

Troškovi servisiranja primljenih zajmova iskazani su u ukupnom iznosu od 996.481 KM, u GKT u iznosu od 990.648 KM i izvan GKT u iznosu od 5.833 KM

Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 990.648 KM, i osam puta su veći u odnosu na odobrene budžetom (izvršenje je 787%).

Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 60.712 KM (fond 01, 10.933 KM; fond 02, 27.264 KM; fond 03, 14.133 KM i fond 05, 8.382 KM), a izvan GKT evidentiran je iznos od 49.779 KM i najvećim dijelom se odnosi na predstavništva Republike Srpske u inostranstvu i Jedinicu za implementaciju Projekta unapređenja investicionog okruženja i institucionalnog jačanja - ICIS.

Rashodi po osnovu zatezних kamata iskazani su u iznosu od 533.430 KM. U GKT evidentirani su u iznosu od 132.796 KM, a na fondu (01) u iznosu od 125.513 KM, od čega najveći dio kod Ministarstva unutrašnjih poslova (68.272 KM) i Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica (37.300 KM).

Izvan GKT iskazani su rashodi po osnovu zatezних kamata u iznosu od 400.634 KM kod: studentskih i đачkih domova (253.420 KM), republičkih institucija kulture (44.500 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište (92.780 KM) i drugih korisnika (9.934 KM).

6.1.2.6. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 108.248.345 KM, na fondu (01) u iznosu od 101.157.891 KM i u okviru su odobrenih budžetom, a na fondu (02) 3.799.117 KM, fondu (03) 11.850 KM i fondu (05) 3.279.487 KM. Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti: saobraćaja i veza, poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, javnih medija i u ostalim oblastima. Na fondu (01) iskazane su kod: Agencije za agrarna plaćanja (59.999.930 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (27.089.417 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (3.773.875 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.492.007 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.402.162 KM), Ministarstva nauke i tehnologije (1.000.000 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (2.100.000 KM), Ministarstva trgovine i turizma (300.000 KM) i na organizacionom kodu Ostale budžetske potrošnje (4.000.500 KM).

Na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja evidentirane su subvencije za programe podrške investicijama i zapošljavanju, a odnose se na četvrtu tranšu (30% ukupno dodijeljenih sredstva) po zaključenim ugovorima sa društvima „Lanaco informacione tehnologije“ d.o.o. Banja Luka (1.300.500 KM) i „R-S Silicon“ d.o.o. Mrkonjić Grad (2.700.000 KM), koja se realizuje po ostvarivanju pune zaposlenosti predviđene investicionim projektom.

Subvencije na fondu (02) evidentirane su izvan GKT kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor.

Subvencije na fondu (05) evidentirane su kod Fonda solidarnosti u skladu sa Pravilnikom o usmjeravanju sredstava za podršku novom ciklusu poljoprivredne proizvodnje („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/17).

6.1.2.7. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 43.129.230 KM, od čega se na grantove u inostranstvu odnosi iznos od 3.429.482 KM, a grantove u zemlji iznos od 39.699.748 KM. Iznos od 15.000 KM eliminisan je prilikom konsolidacije i grantovi nakon eliminacije iznose 43.114.230 KM, a grantovi u zemlji iznose 39.684.748 KM.

Grantovi u PIB-u na fondu (01) su iskazani u iznosu od 20.786.163 KM i za 13% su niži od odobrenih budžetom, a odnose na grantove u inostranstvu (3.000.165 KM) evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i grantove u zemlji (17.785.998 KM).

Kroz revizije pojedinačnih korisnika budžeta utvrđeno je da je:

- Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica precijenilo kapitalne grantove javnim finansijskim subjektima, a potcijenilo transfere između različitih jedinica vlasti za 35.000 KM, dodijeljenih opštini za izgradnju vatrogasnog doma u povratničkom naselju, što nije u skladu sa članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 94. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i

- Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite je precijenilo grantove po osnovu obilježavanja značajnih istorijskih datuma odbrambeno-otadžbinskog rata za najmanje 132.529 KM, a potcijenilo ostale neklasifikovane rashode prema članovima 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Na fondu (02) iskazani su grantovi u zemlji u iznosu od 806.127 KM, a van GKT je evidentiran iznos od 468.003 KM i odnosi se najvećim dijelom na Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, za novčane stimulanse, profesionalnu rehabilitaciju i jednokratne pomoći (410.900 KM).

Na fondu (03) iskazani su grantovi u iznosu od 3.282.861 KM od čega se na grantove u inostranstvu odnosi iznos od 429.317 KM, a na grantove u zemlji iznos od 2.853.544 KM, evidentirani izvan GKT u iznosu od 2.644.571 KM i uglavnom se odnose na Republičku agenciju za razvoj malih i srednjih preduzeća 2.589.581 KM (ugovorene obaveze po projektu „Prilika Plus“).

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

Grantovi u zemlji na fondu (04) iskazani su u iznosu od 2.448.217 KM, a najznačajniji je prema JP Putevi u iznosu od 2.244.819 KM.

Na fondu (05) grantovi su iskazani u iznosu od 15.805.862 KM, a odnose se na kapitalne (15.509.793 KM) i tekuće grantove (296.069 KM). U GKT evidentirani su grantovi kod: Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (2.819.261 KM) po osnovu Projekta energetske efikasnosti i najvećim dijelom predstavlja ulaganje u sanaciju zdravstvenih ustanova, na organizacionom kodu- Ostala budžetska potrošnja (1.008.142 KM) i Fondu solidarnosti (10.916.763 KM).

Na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja evidentirani su ostali kapitalni grantovi u zemlji-grantovi pojedincima koji su namijenjeni za rekonstrukciju stambenih jedinica izbjeglih i raseljenih lica u Republici Srpskoj iz sredstava zajma po Ugovoru o zajmu od Fonda za međunarodni razvoj "OPEC" od 23.02.2011. godine, koji realizuje Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica.

Kod Fonda solidarnosti su iskazani grantovi prema zaključcima Upravnog odbora dodijeljeni između ostalih i sljedećim institucijama: JP „Gradsko grijanje“ Čelinac (116.000 KM), JP „Putevi Republike Srpske“ (1.009.818 KM), „Pošte srpske“ a.d (300.000 KM), Institutu za ispitivanje materijala i konstrukcija (637.045 KM), privrednim subjektima na području: opštine Laktaši (1.000.000 KM), grada Bijeljine (1.876.400 KM-odobreno 2.000.000 KM), grada Banjaluke (1.999.916 KM - Odluka glasi na 2.000.000 KM), Grad Prijedor (2.000.000 KM) i dr.

Izvan GKT evidentirani su grantovi u iznosu od 1.061.696 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na Projekat sistema za uzgoj goveda u BiH (70.000 KM), Hitni projekat oporavka od poplava (881.627 KM) i Projekat održivo upravljanje šumama i krajolicima (110.069 KM).

6.1.2.8. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u ukupnom iznosu od 216.889.434 KM, od čega je na fondu (01) u iznosu od 216.730.703 KM, što je za 9% niže od odobrenih budžetom, a iznos od 158.731 KM na ostalim računovodstvenim fondovima.

Doznake se odnose na:

- doznake građanima iskazane u iznosu od 208.581.139 KM ili 91% u odnosu na budžet,
- doznake pružaocima usluga socijalne zaštite u iznosu od 8.149.564 KM ili 98% u odnosu na budžet.

Doznake građanima na fondu (01) odnose se na: tekuće invalidnine (155.526.357 KM), tekuće pomoći porodicama palih boraca, RVI i civilnih žrtava rata (572.433 KM), tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima (1.208.697 KM), tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3.451.457 KM), tekuće pomoći sportistima, porodici, djeci i mladima (42.300 KM), ostale tekuće doznake građanima osim ustanova socijalne zaštite-borački dodatak (46.698.106 KM), kapitalne pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (81.328 KM) i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (938.000 KM).

Ministarstvo rada i boračko - invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda za obračunati borački dodatak za 2017. godinu u iznosu od 11.999.004 KM i odlikovanja za 2017. godinu u iznosu od 3.561.788 KM, iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 15.560.792 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, odnosno predstavljaju dio izvršenja budžeta za 2017. godinu i zahtijevaju odliv novčanih sredstava. Na taj način su ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni za 15.560.792 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2017. godine, tj. potcijenjene su tekuće doznake za borački dodatak za 11.999.004 KM i odlikovane borce za 3.561.788 KM.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike uglavnom se odnose na doznake: ustanovama socijalne zaštite za smještaj štitenika (3.200.773 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (4.350.274 KM) i drugim korisnicima (300.672 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 1.001.681.558 KM i za 1% su niže od odobrenih budžetom. Odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja.

6.1.2.9. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 6.844.409 KM od čega je u GKT iskazan iznos od 6.676.805 KM, a čine ga: rashodi po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (3.543.436 KM), rashodi po osnovu kamate po sudskim rješenjima (1.531.183 KM), rashodi po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima (1.087.709 KM) i ostali rashodi po sudskim rješenjima (514.477 KM). Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima: Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate (5.919.894 KM), Unutrašnji dug (264.956 KM), Kancelarija pravnog predstavnika (270.340 KM) i Fond PIO (136.669 KM). U PIB-u na fondu (01) iskazani su u iznosu od 6.661.284 KM i 32% su niži od budžetom odobrenih.

6.1.2.10. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 187.864.254 KM od čega su u PIB-u iskazani u iznosu od 112.480.979 KM. Transferi između budžetskih jedinica odnose se na transfere državi, JLS i fondovima.

Transferi državi iskazani su u iznosu od 93.467 KM, niži su za 31% od budžetom odobrenih. Odnose se na isplatu sredstava zajedničkim tijelima na nivou Bosne i Hercegovine (Fiskalni savjet BiH, Savjet za državnu pomoć BiH i Fond za reformu javne uprave) u iznosu od 88.467 KM i sredstva doznačena Opštini Drvar 5.000 KM.

Transferi entitetu iznose 46.222 KM, evidentirani su na fondu (02) i u cjelosti su eliminisani prilikom konsolidacije.

Transferi JLS u PIB-u su iskazani u iznosu od 33.198.316 KM i za 28% su viši u odnosu na budžet (za 7.360.316 KM). Odnose se u najvećem iznosu na transfere evidentirane u: Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite za isplate JLS za implementaciju Zakona o socijalnoj zaštiti (22.475.566 KM), Javnim ulaganjima (6.734.410 KM) i Ministarstvu uprave i lokalne samouprave (2.050.000 KM) za pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama.

Transferi JLS na fondu (05) iskazani su u iznosu 10.839.006 KM, od čega su u GKT iskazani u iznosu od 9.336.774 KM, a odnose se na transfere preko: Fonda solidarnosti za projekte obnove (2.317.135 KM), Ministarstva za prostorno uređenje građevinarstvo i ekologiju, po osnovu ulaganja u škole i predškolske ustanove čija imovina se vodi u knjigama opštine (2.900.441 KM), organizacionog koda Unutrašnje obaveze i potraživanja za projekat vodovodne i kanalizacione infrastrukture, finansirane iz sredstava granta „Vodovod i kanalizacija u RS“ IPA 2010 I dio-Odluka Vlade od 30.01.2013. godine (3.143.783 KM) i organizacionog koda Ostala budžetska potrošnja – ostale isplate po Projektu zatvaranja kolektivnih centara iz realizovanog kredita sa Savjetom evropske razvojne banke (CEB), u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 18.02.2015. godine – sredstva zajma su namijenjena za sanaciju objekta „Stara bolnica“ u socijalno-gerijatrijskoj ustanovi u opštini Derventa (975.416 KM).

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja iskazani su u iznosu od 79.326.130 KM, od čega je na fondu (01) iskazan iznos od 79.189.196 KM i u okviru je odobrenog budžeta. Odnosi se na transfere: Fondu za dječiju zaštitu (3.027.450 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (15.731.649 KM), Zavodu za zapošljavanje (60.377.098 KM) i Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu (53.000 KM).

Transferi ostalim jedinicama vlasti u cjelosti su evidentirani na fondu (02) u GKT i iznose 64.173.579 KM. Predstavljaju transfer po osnovu prihoda za putarine (za izgradnju autoputeva po osnovu Odluke o privremenoj raspodjeli prihoda od putarina za autoputeve od UIO BiH). Iskazani su manje za 406.937 KM za iznos zadržanih sredstva koje je UIO BiH doznačila, pa su rashodi perioda manji, a veći finansijski rezultat tekućeg perioda. Prenos sredstava, ispravka greške iz prethodnog perioda izvršena je u 2018. godini tokom revizije.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 44.352.212 KM i u postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 44.348.712 KM i nakon eliminacije iznose 3.500 KM.

U PIB-u su transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani u iznosu od 32.096.159 KM i za 2% su viši od odobrenih budžetom.

6.1.2.11. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu (kapitalna ulaganja) u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 130.459.417 KM.

U PIB-u su izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u iznosu od 39.982.584 KM i za 46% niži od odobrenih budžetom. Čine ih izdaci za: pribavljanje zgrada i objekata (5.101.108 KM), rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (7.399.694 KM), nabavku opreme (15.187.812 KM), investiciono održavanje opreme (7.507 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (305.752 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu - kao što su licence i sl. (2.242.696 KM), zalihe materijala, ambalaže, sitnog inventara (9.698.015 KM) i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (40.000 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2017. godini najvećim dijelom su iskazani: kod Ministarstva pravde u iznosu od 4.000.000 KM po osnovu rezervisanja za kupovinu poslovnog prostora za trajni smještaj novoosnovanih institucija u Prijedoru, na organizacionom kodu Javnih ulaganja u iznosu od 1.005.138 KM po projektima: završetak radova na zgradi Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta u Banjoj Luci (500.000 KM) i izgradnja zgrade Ustavnog suda Republike Srpske – prva faza (505.138 KM).

Na fondu (02) izdaci za izgradnju i pribavljanje objekata iskazani su u iznosu od 2.619.886 KM, najveći dio izvan GKT kod: RU GilPP-e (1.204.856 KM), studentskih i đачkih domova (78.584 KM), Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (681.832 KM), JU „Vode Srpske“ Bijeljina (461.853 KM) i dr.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu (03) iskazani su u iznosu od 103.826 KM.

Na fondu (05) ovi izdaci su iskazani u iznosu od 66.107.280 KM, a odnose na:

- izgradnju i pribavljanje objekata zdravstvenih institucija (50.549.274 KM) evidentiranih kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po projektima „Bolnice u Republici Srpskoj“ iz kredita EIB i rekonstrukcije ambulanti porodične medicine u okviru projekta „Jačanje zdravstvenog sektora-HSEP“,
- kupovinu poslovnih prostora u Šipovu i Kneževu (354.112 KM) kod RU GilPP-e,
- sanaciju škola u okviru Projekta energetska efikasnost evidentirano kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (925.139 KM),
- realizaciju Projekta hitne pomoći od poplava (6.263.894 KM) i rekonstrukciju i izgradnju vodoprivrednih objekata (1.646.531 KM) kod JU „Vode Srpske“;
- izgradnju Repro centra „Pavlovac“ u Kalinoviku u okviru Projekta razvoj sistema za uzgoj goveda u BiH, sistema za navodnjavanje u okviru IDP projekta (5.995.417 KM) i na izgradnju nasipa na rijeci Drini u okviru projekta DFPP (41.784 KM).

Ukupni izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u 2017. godini po svim fondovima (PIF) iskazani su u iznosu od 73.932.100 KM.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u PIF-u su iskazani u iznosu od 9.412.943 KM.

U PIB-u izdaci po ovom osnovu iskazani su u iznosu 7.399.694 KM i za 57% su niži od odobrenih budžetom. Odnose se najvećim dijelom na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju kancelarijskih objekata i prostora u iznosu od 6.976.484 KM, od kojih je iznos od 6.657.172 KM iskazano kod Ministarstva unutrašnjih poslova, a najvećim dijelom finansiranih u iznosu od 6.500.000 KM iz kreditnih sredstva za realizaciju Projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa Kasarne „Krajiških brigada“ u Zalužanima, od kojih je 3.394.489 KM realizovano u 2017. godini, a iznos od 3.105.511 KM je rezervisan na dan 31.12.2017. godine.

Po nalazu revizije iznose najmanje 7.465.652 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu (02) iskazani su u iznosu od 1.410.498 KM, od čega je izvan GKT evidentiran iznos od 954.651 KM, a najznačajniji su iskazani je kod studentskih i đачkih domova u iznosu od 569.266 KM.

Na fondu (03) iskazani su izdaci u iznosu od 337.160 KM. Evidentirani su u GKT i najvećim dijelom se odnose na ulaganja izvršena iz sredstava grantova u investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata institucija osnovnog obrazovanja (287.429 KM) i Univerziteta Istočno Sarajevo (30.842 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada na fondu (05) iskazani u iznosu od 265.591 KM, evidentirani van GKT kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, za izgradnju nasipa na rijeci Uni u području Kozarske Dubice, u okviru Projekta hitne mjere oporavka od poplava.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u PIB-u iskazani su u iznosu 15.187.812 KM i za 40% su niži od budžetom odobrenih. Odnose se na nabavku: prevoznih sredstava (11.728.023 KM), kancelarijske opreme, alata i inventara (376.773 KM), komunikacione i računarske opreme (1.305.167 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (416.708 KM), medicinske i laboratorijske opreme (19.143 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (40.589 KM), specijalne opreme (1.066.918 KM), proizvodno-uslužne opreme, alata i inventara (84.130 KM) i ostalih postrojenja i opreme (150.361 KM).

Najznačajniji su kod: Helikopterskog servisa u iznosu od 9.488.273 (9.400.000 KM za nabavku helikoptera - izvršena rezervacija budžetskih sredstava u iznosu od 7.876.907 KM od čega za nabavku helikoptera 7.804.000 KM, a ostatak za nabavku alata i specijalne opreme), Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 1.832.691 KM (za nabavku motornih vozila 704.640 KM i policijsku opremu 834.124 KM), kod 35 institucija pravosuđa u iznosu od 934.392 KM, institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture u iznosu od 371.444 KM, Službe predsjednika Republike u iznosu od 394.816 KM, Vlade u iznosu od 222.694 KM i Narodne skupštine u iznosu od 196.809 KM.

Na fondu (02) izdaci za nabavku opreme su iskazani u iznosu od 3.672.343 KM kod: Univerziteta u Banjoj Luci (405.274 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (153.129 KM), RU GilPP-e (240.940 KM), Poreske uprave - Račun prinudne naplate (656.466 KM), studentskih i đачkih domova (389.275 KM), JU „Vode Srpske“ (558.622 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište (259.109 KM) i JU Akademska i istraživačka mreža SARNET (159.714 KM).

Na fondu (03) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 1.997.277 KM, a najznačajnija ulaganja evidentirana u GKT su kod: Univerziteta u Banjoj Luci (348.889 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (194.260 KM), institucija osnovnog obrazovanja (203.556 KM) i drugih subjekata (168.883 KM). Izvan GKT iskazani su izdaci u iznosu od 1.081.689 KM od kojih su kod Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća evidentirani u iznosu od 861.323 KM.

Na fondu (05) izdaci za nabavku postrojenja i opreme iskazani su u iznosu 7.076.213 KM u GKT, od kojih je 6.875.943 KM evidentirano kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po projektu „Bolnice u Republici Srpskoj-EIB“ (1.004.599 KM) i po „Projektu jačanja zdravstvenog sektora-HSEP“ (5.871.343 KM), kod RU GilPP-e (126.233 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (64.006 KM), te institucija pravosuđa (10.031 KM).

Ukupni izdaci za nabavku opreme po svim fondovima (PIF) u 2017. godini su iskazani u iznosu od 27.933.645 KM.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u PIB-u iskazani su u iznosu od 305.752 KM i za 18% niži od odobrenih budžetom. Najznačajniji iznos od 276.231 KM iskazan je kod Ministarstva finansija po osnovu nabavke računarskih programa. Iskazani su više za 94.811 KM, a odnose se na realizaciju treće faze projekta objedinjavanja programa SUFI -ja i COP-a, za koju su rezervisana sredstva po ugovoru iz 2014. godine u iznosu od 303.395 KM.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu na fondu (02) iskazani su u iznosu od 1.264.166 KM izvan GKT, a najznačajniji su evidentirani kod Poreske uprave (575.550 KM) za nabavku integrisanog informacionog sistema i JU „Vode Srpske“ (601.681 KM) za Projekat monitoringa podzemnih voda neposrednog sliva Save i Ukrine.

Na fondu (03) iskazani su izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 735.998 KM, izvan GKT kod Republičke uprave za inspeksijske poslove, a odnose se na nabavku softvera po Projektu unapređenja investicionog okruženja i institucionalno jačanje -ICIS (733.745 KM).

Ukupno iskazani izdaci po svim računovodstvenim fondovima u (PIF-u) su u iznosu od 2.493.114 KM.

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu u PIF-u iskazani su u iznosu od 2.554.978 KM po fondovima: 2.242.696 KM fond (01), 138.060 KM fond (02) i 174.222 KM fond (03).

Izdaci za pribavljanje zemljišta su u cjelosti iskazani na fondu (02) u iznosu od 105.318 KM. Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu u PIB-u na fondu (01) iskazani su u iznosu od 2.242.696 KM su za 9% su niži u odnosu na odobrene budžetom, a odnose se na izdatke za licence (1.935.188 KM) i izdatke za ostalu nematerijalnu neproizvednu imovinu (307.508 KM). Najznačajniji izdaci evidentirani su kod: Vlade u iznosu od 1.900.389 KM, a odnose se na izdatke za Microsoft licence i antivirusnu zaštitu i Fonda PIO u iznosu od 299.520 KM po osnovu izdataka za softvere.

Na fondu (02) ovi izdaci su iskazani u iznosu od 32.742 KM, na fondu (03) u iznosu od 174.222 KM, a odnose se najvećim dijelom na izradu strategije u okviru Drugog projekta upravljanja čvrstim otpadom u iznosu od 160.182 KM kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju.

Izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. ukupno su iskazani u iznosu od 13.881.438 KM, od čega na: fondu (01) iznos od 9.698.015 KM, fondu (02) iznos od 3.880.559 KM, fondu (03) iznos od 301.906 KM i fondu (05) iznos od 958 KM.

Na fondu (01) su iskazani za 15% niže od budžetom odobrenih. Najznačajniji su izdaci za zalihe odjeće i obuće, zalihe robe i zalihe materijala za izradu učinaka, kod privrednih jedinica kazneno-popravnih zavoda i studentskih i đачkih domova, Ugostiteljskog servisa i Ministarstva unutrašnjih poslova, te u manjim iznosima kod ostalih budžetskih korisnika za zalihe auto-guma, sitnog inventara i drugih zaliha.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 542.452 KM, a odnose se na: izdatke prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti za proizvedenu stalnu imovinu (61.597 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (480.855 KM). U cjelosti su evidentirani kod kazneno-popravnih zavoda, a po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim privrednim jedinicama i isti su u cjelosti eliminisani prilikom konsolidacije.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

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

Na fondu (01) koji predstavlja budžet u užem smislu riječi, u obrascu PIB iskazan je budžetski suficit u iznosu od 174.158.283 KM. Iskazani suficit manji je za najmanje 16.142.293 KM po osnovu: ukalkulisanih obaveza u okviru rashoda obračunskog karaktera za koje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva u 2017. godini za obračunati borački dodatak za 2017. godinu u iznosu od 11.999.004 KM, rashode po osnovu odlikovanja u iznosu od 3.561.788 KM i naknade za lična primanja institucija pravosuđa u iznosu od 147.119 KM, ostalih manje iskazanih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.808.405 KM i manje iskazanih budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.374.023 KM kod ostalih budžetskih korisnika.

Na svim računovodstvenim fondovima u obrascu PIF iskazan je ukupan suficit u iznosu od 151.994.767 KM, koji treba umanjiti za najmanje 16.549.230 KM po osnovu više iskazanog suficita na fondu (01) u iznosu od 16.142.293 KM i fondu (02) u iznosu od 406.937 KM po osnovu manje iskazanih transfera ostalim jedinicama vlasti (tačka 6.1.2.10. izvještaja).

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iznos iskazanog suficita treba umanjiti za 15.707.911 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje čini zbir neto primitaka od finansijske imovine, ostalih neto primitaka i iznosa suficita iz ranijeg perioda koji se raspodjeljuje. Neto finansiranje u obrascu PIB (budžet u užem smislu) iskazano je u negativnom iznosu od 92.973.518 KM i 39% je više od budžetom projektovanog.

Po nalazu revizije neto finansiranje fonda (01) iskazano u negativnom iznosu je veće za 550.427 KM i iznosi 93.523.945 KM, po osnovu manje iskazanih neto primitaka od finansijske imovine za 79.236 KM i više iskazanih ostalih neto primitaka za 629.663 KM.

Ukupno ostvareni primici od finansijske imovine na fondu (01) iznose 114.116.794 KM, a ukupno ostvareni izdaci za nefinansijsku imovinu iznose 841.406 KM, te neto primici iznose 113.275.388 KM.

Po nalazu revizije primici od finansijske imovine na fondu (01) iskazani su niže za najmanje 79.236 KM i iznose 114.196.030 KM.

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u ukupnom iznosu od 127.824.384 KM od čega je u PIB-u iskazan iznos od 841.406 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 1.518.939 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 126.305.445 KM.

Izdaci za akcije i učešća u kapitalu fond (01) iskazani su u iznosu od 299.699 KM, a odnose se na izdatke za otkup potraživanja od Nove banke a. d. Banja Luka i Garantnog fonda a.d. Banja Luka u ime privrednog društva „Mofas“ d.o.o. Istočno Sarajevo od strane Ministarstva industrije, energetike i rudarstva po Zaključaku Vlade od 09.11.2017. godine. Otkupom potraživanja Ministarstvo stiče pravo da na ime svojih potraživanja od „Famos“ a.d. ostvari udio u „Mofas“ d.o.o. Istočno Sarajevo. U toku 2018. godine Ministarstvo će podnijeti zahtjev za pretvaranje otkupljenih potraživanja u akcije, odnosno povećanje vlasničkog uloga Republike Srpske u preduzeću „Mofas“ d.o.o. Istočno Sarajevo.

Izdaci za date zajmove iskazani su u iznosu od 107.724.969 KM i najveći dio je evidentiran na fondu (05) i iznosi 103.110.564 KM.

Na fondu (01) izdaci za date zajmove iskazani su u iznosu od 249.405 KM i za 38% su niži u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na troškove arbitražnog postupka u predmetu Elektrogospodarstva Slovenije - razvoj i inženjering d.o.o. Maribor, Republika Slovenija protiv

tužene BiH pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu. Zavisno preduzeće „Rudnik i Termoelektrana“ a.d. Ugljevik je 31.01.2018. godine uplatilo 150.000 USD na ime troškova arbitražnog postupka po Zaključku Vlade od 07.12.2017. godine.

Izdaci za date zajmove na fondu (02) iskazani su u iznosu od 565.000 KM i evidentirani kod Fonda Partner (plasirana kreditna sredstva za razvoj poljoprivrede i sela za pravna lica (200.000 KM) i fizička lica (365.000 KM).

Na fondu (04) izdaci za date zajmove iskazani su u iznosu od 3.800.000 KM i odnose se na izmirenje obaveza prema 211 radnika JP „Željeznice Republike Srpske“, koji do kraja tekuće godine ostvaruju pravo na penziju, u skladu sa Odlukom Vlade od 14.12.2017. godine. Po realizaciji kreditnog sporazuma sa Svjetskom bankom JP Željeznice a.d. trebaju izvršiti povrat navedenih sredstava na escrow račune.

Izdaci za date zajmove na fondu (05) iskazani su u iznosu od 103.110.564 KM u GKT i odnose se na izdatke za zajmove date javnim preduzećima evidentirane na kodu Ministarstva za prostorno uređenje (1.272.158 KM), po projektu „Drugi projekat za upravljanje čvrstim otpadom“, na kodu Ino obaveze po osnovu datih zajmova: JP Željeznice a.d. (6.728.055 KM) po projektu Željeznice u BiH II, Elektroprivredi (25.420.448 KM) po projektu ugradnje sistema odsumporavanja dimnih gasova i (496.447 KM) po projektu SCADA sistem za distribuciju električne energije i JP Auto putevi (68.454.050 KM) po osnovu sredstava koja je kreditor doznačio preduzeću iz kredita koji je Republika Srpska uzela kod EIB u ime JP Auto putevi po Projektu izgradnja auto-puta Banja Luka - Doboj.

Izdaci po osnovu oročavanja novčanih sredstava iskazani su u iznosu od 2.904.454 KM, na fondu (02) 1.000.000 KM i na fondu (05) 1.904.454 KM.

Izdaci na fondu (02) su iskazani na organizacionom kodu GSR JS, a na fondu (05) kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i odnose se na izdatke za oročenje novčanih sredstava kod domaćih subjekata iz sredstava projekta IFAD 562. Navedena sredstva su namijenjena za sufinansiranje Projekta razvoja ruralnog poslovanja u skladu sa Odlukom o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede po Projektu razvoja ruralnog poslovanja. Na početku izvještajnog perioda izdvojena su novčana sredstva u iznosu od 1.865.108 KM i oročena kod banaka: Sberbank a.d. Banja Luka, MF banka a.d. Banja Luka i Addiko bank a.d. Banja Luka.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 16.893.385 KM na fondu (01) iznos od 290.425 KM, na fondu (04) iznos od 1.500.000 KM i na fondu (05) iznos od 15.102.960 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na fondu (01) iskazani su u iznosu od 271.486 KM.

Na fondu (05) izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 15.102.960 KM. Evidentirani su na organizacionom kodu Ino-obaveze po osnovu zajmova datih JLS iz kreditnih sredstava Evropske banke po Projektu vodovodne i kanizacione infrastrukture u Republici Srpskoj u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 13.07.2010. godine (11.548.733 KM) i kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnosi se na izdatke za zajmove date JLS u okviru FERF projekta (3.554.227 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti iskazni su u iznosu od 1.518.939 KM i u cjelosti su eliminisani u postupku konsolidacije. Najveći dio je evidentiran u okviru fonda (04) i odnosi se na sredstva isplaćena JU „Vode Srpske“ uz obavezu povrata na escrow račun, u cilju realizacije dijela Ugovora po

Projektu hitne pomoći zaštite od poplava, koji se odnosi na obavezu plaćanja PDV-a u skladu sa odlukama Vlade.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 653.418.518 KM, evidentirani u PIB-u u iznosu od 650.595.455 KM i u okviru su odobrenog budžeta. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 1.071.296 KM, tako da izdaci za otplatu dugova, nakon eliminacije iznose 652.347.222 KM.

Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti izuzev akcija iskazani su u iznosu od 267.454.572 KM i za 1% su manji od odobrenih budžetom. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po: obveznicama u zemlji emitovanim za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (66.364.404 KM), izmirenje obveznica emitovanih javnom ponudom (88.200.000 KM), ostalim hartijama od vrijednosti u zemlji-trezorski zapisi (87.499.497 KM) i obveznicama u inostranstvu (25.390.671 KM), otplata prema Londonskom klubu povjerilaca po preuzetim kreditima.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji iskazani su u iznosu od 96.271.834 KM, od čega je na fondu (01) evidentiran iznos od 94.556.491 KM, a na fondu (02) iznos od 1.715.343 KM.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji na fondu (01) iskazani su u iznosu od 94.556.491 KM i za 1% niži od odobrenih budžetom. Odnose se na izdatke za:

- otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka (12.411.882 KM) za „Administrativni centar Vlade-poslovna zgrada“ i „Administrativni centar Vlade-stambeno poslovna zgrada“,
- refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu prema Novoj Banci a.d. Banja Luka (2.673.684 KM),
- otplatu kredita za kapitalne investicije u Ministarstvu unutrašnjih poslova (5.000.000 KM),
- otplatu kredita radi provođenja Programa potpunog stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida od prve do četvrte kategorije (8.333.333 KM),
- kredit za izgradnju Četvrtog paviljona u kampusu u Banjoj Luci (2.066.667 KM),
- kredit za finansiranje projekta „Dositej“ Ministarstva prosvjete i kulture (3.000.000 KM),
- indirektno zaduženje Fonda PIO (6.496.167 KM),
- direktne kredite Fonda PIO (26.997.832 KM) i
- indirektno zaduženje ostalih fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka (glavnica koja se refundira) (27.576.928 KM).

Na fondu (02) izdaci za otplatu glavnice zajmova u zemlji su u najvećem iznosu od 1.705.270 KM iskazani van GKT kod: RU GilPP-e (1.295.048 KM) za otplatu rata kredita za kupovinu zgrade uprave u Banjoj Luci, JU Nacionalni park „Kozara“ (167.764 KM), Fondacije Inovacioni centar Banja Luka (226.461 KM) i ostalih budžetskih korisnika van GKT (15.997 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iz inostranstva na fondu (01) iskazani su u iznosu od 279.561.319 KM i za 6% su viši u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na izdatke za zajmove primljene od: međunarodnih organizacija (135.321.936 KM), stranih finansijskih institucija (118.123.560 KM) i stranih vlada (26.115.823 KM). Prekoračenje budžeta je nastalo zbog toga što je otplata glavnice po kreditu MMF-a koja je dospjevala 02.01.2018. godine zbog neradnih dana izvršena 29.12.2017. godina u iznosu od 20.287.040 KM.

Struktura ovih izdataka po kreditorima je sljedeća: MMF 132.714.163 KM, WB IBRD 47.869.639 KM, EIB 39.637.269 KM, EBRD 25.038.643 KM, Pariški klub 9.902.828 KM, Evropska komisija 2.607.773 KM, Kreditni zavod za obnovu i izgradnju-Kfw 1.970.694 KM, Međunarodni fond za razvoj poljoprivrede 1.636.426 KM, Savjet evropske razvojne banke 1.681.277 KM, Fond za međunarodni razvoj 289.612 KM i vlade zemalja: Austrije 6.342.506 KM, Koreje 3.759.360 KM, Srbije 2.803.356 KM, Poljske 2.173.106 KM, Portugala 693.431 KM, Japana 331.639 KM i Belgije 109.597 KM.

Izdaci za otplatu ostalih dugova iskazani su u PIF-u u iznosu od 9.059.497 KM, na fondu (01) iznos od 9.023.073 KM i na fondu (02) iznos od 36.424 KM. Izdaci za otplatu ostalih dugova na fondu (01) su 57% niži od odobrenih budžetom, a odnose se na izdatke po osnovu obaveza iz Zakona o unutrašnjem dugu.

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti Na fondu (05) iskazani su u iznosu od 1.071.296 KM i evidentirani su van GKT po osnovu povrata sredstava Ministarstvu finansija za iznos PDV-a koji je UIO BiH vratila na račun JU „Vode Srpske“ u okviru realizacije Projekta hitne pomoći zaštite od poplava. Iznos je u cjelosti eliminisan tokom konsolidacije.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci u PIF-u iskazani su u ukupnom iznosu od 84.071.516 KM, a čine ih izdaci po osnovu: PDV-a (15.092.300 KM), depozita i kaucija (9.693.340 KM), avansa (4.001.838 KM), ostali izdaci (35.742.623 KM) i ostali izdaci iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (19.541.415 KM). Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 70.379 KM, tako da ostali izdaci nakon konsolidacije iznose 84.001.137 KM.

Ostali izdaci su u najvećem iznosu iskazani u PIB-u (52.796.517 KM), viši za 111% od odobrenog budžeta.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (01) iskazni su u iznosu od 374.607 KM i za 10% su niži u odnosu na odobreni budžet, a najznačajniji iznosi se odnose na Ugostiteljski servis za potrebe republičkih organa (130.263 KM), Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite (103.723 KM) i Ministarstvo unutrašnjih poslova (109.569 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (02) iskazani su u iznosu od 1.896.814 KM, a najveći iznosi su iskazani kod: privrednih jedinica pri kazneno-popravnim ustanovama (464.404 KM), Republičke direkcije za proizvodnju i promet NVO (399.968 KM), JU Nacionalni park „Sutjeska“ (327.440 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (302.586 KM) i Univerziteta u Istočnom Sarajevu (154.356 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (03) iskazani su u iznosu od 197.882 KM.

Izdaci po osnovu PDV-a na fondu (04) iskazani su u iznosu od 6.869.684 KM. Odnose se na: obavezu plaćanja PDV-a za: realizaciju dijelova ugovora: "Rekonstrukcija i opremanje CMB i izgradnja novog Sjevernog krila CMB UB-KCBL" (6.454.897 KM), "Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB Kliničkog centra u Banja Luci i izgradnja novog sjevernog krila CMB-a" (310.724 KM) i za realizaciju projekta "Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj" u iznosu od (104.063 KM), a prema odlukama Vlade o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena. Odlukama je precizirano da se izvrši povrat sredstava na escrow račun, a u skladu sa rješenjima UIO BiH.

Na fondu (05) izdaci po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 5.753.313 KM i najvećim dijelom su evidentirani u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju

(1.831.479 KM) po osnovu Drugog projekta upravljanja čvrstim otpadom (62.479 KM) i projekta Energetske efikasnosti (1.769.000 KM), Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite (576.506 KM) u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora HSEP, Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (2.088.607 KM) i JU „Vode Srpske“ (1.209.078 KM).

Izdaci po osnovu depozita i kaucija iskazani su u iznosu od 9.693.340 KM. U najvećem iznosu od 9.662.940 KM su evidentirani na fondu (02), od čega je u GKT evidentiran iznos od 9.304.594 KM i odnosi se na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova. Izvan GKT je iskazan je iznos od 358.346 KM i u cjelosti evidentiran kod Republičke direkcije za promet NVO (odnosi se na povrat depozita kupcima).

Izdaci po osnovu avansa iskazani su u iznosu od 4.001.838 KM, od čega je najveći dio u iznosu od 3.305.209 KM iskazan na fondu (05), evidentiran kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 498.380 KM (isplaćen, nezatvoren avans za izvođenje radova na izgradnji sistema za navodnjavanje u okviru Projekta razvoja navodnjavanja) i JU „Vode Srpske“ u iznosu od 2.806.829 KM (za dio avansa koji nije zatvoren u istoj godini kada je isplaćen po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava).

Ostali izdaci u PIF-u iskazani su u iznosu od 35.742.623 KM po fondovima: fond (01) iznos od 33.090.418 KM, fond (02) iznos od 2.185.810 KM, fond (03) iznos od 265 KM i fond (05) iznos od 466.130 KM.

Ostali izdaci iskazani na fondu (01) su 35% viši u odnosu na odobrene budžetom, a odnose se na izdatke:

- za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 28.522.235 KM, koje su u 2016. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda i za koje u budžetu 2016. godine nisu bila obezbijeđena sredstva ili usljed greške uopšte nisu bile evidentirane. Odnose na: Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite (18.924.561 KM), institucije prosvjete i kulture (4.680.104 KM), Ministarstvo unutrašnjih poslova (1.551.358 KM), Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite (1.042.416 KM), institucije pravosuđa (427.236 KM), Poresku upravu (289.309 KM), Ustavni sud (190.295 KM), Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica (1.213.042 KM) i ostale budžetske korisnike 203.914 KM,
- ostale izdatke u zemlji u iznosu od 2.870.523 KM, evidentirane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate u iznosu od 2.190.413 KM po osnovu izmirenja obaveza nastalih po sprovođenju MLK u ranijim godinama (1.933.045 KM), izvršenim poravnanjima po kvartalnim zapisnicima Poreske uprave (104.283 KM) i dr. (153.085 KM) i na organizacionom kodu Unutrašnji dug (680.110 KM) po osnovu plaćenih obaveza po garanciji datoj za „Biteks“ d.o.o. Bileća (raniji naziv „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka) i
- u inostranstvu za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 1.697.660 KM kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu obaveze za dodatne troškove prema preduzeću „Vamed“ Beč, a u vezi izgradnje nove bolnice u Bijeljini.

Ostali izdaci iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 19.541.415 KM, a odnose se na:

- ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 19.471.036 KM i
- ostale izdatke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti u iznosu od 70.379 KM (eliminirano prilikom konsolidacije).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti na fondu (01), iskazani su u iznosu od 19.237.960 KM i nisu planirani budžetom za 2017. godinu. Odnose se na:

- izdatke za naknadu plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 8.285.812 KM,
- ostale izdatke za naknade plata za roditeljsko odsustvo koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 97.137 KM,
- izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 2.714.422 KM,
- ostale izdatke iz transakcija sa JLS u iznosu od 686.286 KM, evidentirane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate po osnovu neizmirenih (neto) potraživanja od JLS proizašlih iz provedenih MLK tokom 2017. godine i isplaćenih obaveza iz ranijih godina proizašlih iz provedenih MLK i zapisnika Poreske uprave i
- ostale izdatke iz transakcija sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 7.454.303 KM, evidentirane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja-ostale isplate po osnovu neizmirenih (neto) potraživanja od Fonda dječije zaštite i Fonda zdravstvenog osiguranja proizašlih iz provedenih MLK tokom 2017. godine (7.453.432 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u PIB-u iskazana je u iznosu od 81.184.765 KM, što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih sredstva (3.210.086.579 KM) i budžetskih izdataka (3.128.901.814 KM).

Ovako iskazanu razliku u finansiranju treba umanjiti prema nalazu revizije najmanje za 16.692.720 KM.

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju treba umanjiti za 15.707.911 KM ukalkulisanih obaveza za koja nisu postojala raspoloživa sredstva, te pozitivna razlika iznosi 65.476.854 KM.

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 3.081.597.882 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 2.804.200.749 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 277.397.133 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 277.397.133 KM, a čine ih: ostali prihodi obračunskog karaktera, prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti. U postupku konsolidacije eliminisani su prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 7.339.095 KM.

Ostale prihode obračunskog karaktera čine:

- Prihodi od realizacije zaliha u iznosu od 5.228.105 KM, evidentirani u GKT kod privrednih jedinica kazneno popravnih zavoda i izvan GKT kod studentskih i đačkih domova, nacionalnih parkova i republičkih institucija kulture,
- Korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 246.823 KM,

- Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 95.448 KM,
- Finansijski prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 136.100.569 KM,
- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 53.497.122 KM,
- Dobici od prodaje imovine u iznosu od 299.199 KM,
- Pomoći u naturi u iznosu od 8.325.566 KM i
- Ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 11.054.019 KM.

Finansijske prihode obračunskog karaktera čine prihodi po osnovu obračunatih: pozitivnih kursnih razlika na obaveze (103.316.464 KM), pozitivnih razlika na novčana sredstva (41.918 KM), neplaćenih dividendi Fonda stanovanja i Fonda za restituciju i GAS-RES (10.317.233 KM), kamata na oročena sredstva (322.226 KM), kamata na date zajmove JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (7.760.321 KM), kamata na date zajmove domaćim javnim nefinansijskim subjektima (14.217.312 KM) od kojih se na JP Željeznice a.d. odnosi 13.563.371 KM i drugi finansijski prihodi (82.072 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 43.023 KM.

Prihode od usklađivanja vrijednosti imovine čine prihodi od usklađivanja vrijednosti: stalne imovine (141.752 KM), kratkoročnih potraživanja, naplaćenih poreskih potraživanja iz Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2017. godine (48.898.425 KM) i naplaćenih korigovanih potraživanja putem MLK (4.202.928 KM) i ostali prihodi od usklađivanja finansijske imovine (174.412 KM) evidentirani u GKT. Izvan GKT evidentiran je iznos od 79.607 KM.

Pomoći u naturi najvećim dijelom se odnose na pomoći od: stranih država-donacija zgrade Osnovnog suda u Banjoj Luci i obnova pravosudnih institucija u BiH (4.357.510 KM), međunarodnih organizacija (2.234.949 KM), pravnih lica iz zemlje (1.296.937 KM). Izvan GKT evidentirane su pomoći u naturi u iznosu od 275.678 KM.

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu: otpisa obaveza po ino kreditu (stari dug) po Projektu infrastrukture u opštini Kostajnica (7.178.863 KM), otpisa obaveza po osnovu utuženih naknada za 2015. i 2016. godinu MUP-a (800.173 KM) i institucija pravosuđa (322.703 KM), transakcija razmjene u zemlji (556.716 KM) i inostranstvu (237.281 KM) i po osnovu ostalih prihoda (1.578.557 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 232.909 KM.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa iskazni su u iznosu od 60.050.395 KM. Odnose se na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po osnovu izvještaja iz Jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2017. godine (po osnovu: poreskih i neporeskih prihoda 27.940.149 KM i doprinosa za PIO 32.280.535 KM). Izvan GKT po ovom osnovu evidentiran je iznos od 67.331 KM, kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 2.486.879 KM. Odnose se na obračunate prihode po osnovu: zakupa, kamata na date zajmove, iz transakcija razmjene, po osnovu prenosa imovine i ostalih prihoda po osnovu odnosa sa JLS (1.270.224 KM) kao i ostalih prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja i po osnovu porodijskog bolovanja (1.220.191 KM).

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 13.008 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 7.352.219 KM. Odnose se na obračunate prihode od zakupa i transakcija razmjene prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđeno je:

- Ministarstvo trgovine i turizma nije iskazalo prihode obračunskog karaktera u iznosu od najmanje 254.526 KM i potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga u iznosu od najmanje 298.544 KM za usluge koje Ugostiteljski servis pruža budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa paragrafima 19. i 28. MRS - JS 9 Prihodi iz transakcija razmjene i članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i

- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nije iskazalo naplaćene korigovane zajmове koji dospijevaju do godinu dana u iznosu od 121.009 KM u okviru prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti već u okviru prihoda od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama što nije u skladu sa članom 139. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 2.826.908.926 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 2.526.764.048 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 300.144.878 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (8.138.221 KM), rashode po osnovu amortizacije (90.645.638 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (37.579 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (9.281.036 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (145.410.050 KM), gubitke od prodaje (5.003 KM), date pomoći u naturi (14.536.773 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (16.998.822 KM), rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (14.586.646 KM) i po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (505.110 KM). U postupku konsolidacije eliminisani su rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 7.192.862 KM.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana u GKT odnosi se na nabavnu vrijednost: utrošenih zaliha materijala (3.182.338 KM), realizovanih zaliha robe u skladištu (127.230 KM), realizovanih zaliha robe u maloprodaji (1.175.074 KM) i zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće, obuće (2.339.682 KM). Izvan GKT evidentiran je iznos od 1.313.896 KM (studentski i đачki domovi, nacionalni parkovi)

Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani u GKT u iznosu od 78.573.336 KM i izvan GKT u iznosu od 12.072.302 KM. Od 01.01.2017. godine u primjeni je novi Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 110/16).

Finansijski rashodi obračunskog karaktera u GKT odnose se na rashode po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika na: novčana sredstva (202.743 KM), potraživanja po osnovu replasiranih kredita Svjetske banke (5.882.726 KM) i Vlade Japana (2.972.025 KM), obaveze (398 KM) i ostale finansijske rashode obračunskog karaktera (5.492 KM). Kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentiran je iznos od 217.652 KM po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlika.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u GKT najvećim dijelom se odnose na korekcije vrijednosti nefinansijske imovine (209.613 KM), potraživanja po osnovu naplaćenog doprinosa za solidarnost (649.989 KM), finansijske imovine i avansa (koji su iz nekog razloga nenaplativi, sumnjivi ili sporni), odnosno nisu naplaćeni u roku od godinu dana po

osnovu: dugoročnih potraživanja (234.486 KM), dugoročnih plasmana, akcija i učešća u kapitalu „Nova Polimka a.d. Rudo-u stečaju (1.010.374 KM), poreskih i neporeskih prihoda (27.249.369 KM) i doprinosa za PIO (72.486.680 KM) u skladu sa Izvještajem iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01.-31.12.2017. godine, inoduga JP „Putevi“ (16.034.682 KM) i JP „Željeznice“ a.d. (24.413.595 KM), prenosa na sumnjiva i sporna potraživanja od JP „Nikola Tesla“ (875.196 KM) i ostalih rashoda od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (486.914 KM). Kod budžetskih korisnika van GKT izvršeno je usklađivanje vrijednosti imovine u ukupnom iznosu od 399.792 KM.

Date pomoći u naturi iskazane u GKT odnose se na pomoći u naturi date: pravnim licima u zemlji, evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu prenosa prava vlasništva nad osnovnim sredstvima na: JZU Univerzitetska bolnica Foča (2.992.311 KM), JZU „Dr Miroslav Zotović“ (799.347 KM) i domove zdravlja u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora HSEP (10.238.787 KM), PJ Tunjice Banja Luka (5.961 KM), fizičkim licima (218.207 KM) i ostale pomoći u naturi (55.077 KM). Van GKT date pomoći u naturi evidentirane su u iznosu od 227.084 KM.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani u GKT odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu: manjkova, kala i loma (15.363 KM), rashodovanja imovine (331.326 KM), ukalkuliranih rashoda budžetskih korisnika (16.103.295 KM), ostalih rashoda obračunskog karaktera (263.547 KM) i dr. Izvan GKT ovi rashodi su evidentirani u iznosu od 277.932 KM kod studentskih i đачkih domova.

U okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera na fondu (01) iznos od najmanje 15.560.792 KM odnosi se na tekuće rashode (tačka 6.1.2.8. izvještaja) i 147.119 KM ukalkuliranih obaveza institucija pravosuđa po osnovu rashoda naknada za posebne rezultate u radu. Za iznos od 15.707.911 KM su precijenjeni obračunski rashodi, a potcijenjeni rashodi tekućeg perioda.

Na fondu (02) evidentirani su u iznosu od 395.384 KM kod privrednih jedinica pri kaznenopopravnim zavodima.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obračunate:

- negativne kursne razlike na obaveze i potraživanja od JLS (Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po projektu WB IDA (1.418.257 KM)) i replasiranih kredita IDA JLS (743.687 KM),
- rashode po osnovu prenosa: pokretne i nepokretne imovine ranijeg privrednog društva Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje koju je Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva steklo na osnovu Ugovora o kupoprodaji privrednog društva u stečaju „Novoteks“ a.d. Trebinje na Grad Trebinje (2.971.601 KM), školske zgrade Medicinske škole Doboj na Grad Doboj (348.022 KM), prava raspolaganja na stambene jedinice sa Ministarstva za избеглице i raseljena lica na JLS (589.404 KM), po osnovu prenosa stambenih jedinica sa Ministarstva rada i boračko-invalidske na JLS (3.490.999 KM) i objekata institucija osnovnog obrazovanja na JLS (259.090 KM),
- ostale rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa JLS 720.726 KM,
- ostale rashode obračunskog karaktera: po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja, potraživanja po osnovu zapisnika Poreske uprave i MLK koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci (2.237.216 KM), korigovana potraživanja po osnovu porodiljskog odsustva i bolovanja Ministarstva unutrašnjih poslova (639.973 KM) institucija prosvjete i kulture (379.904 KM), institucija pravosuđa (312.362 KM) i dr.

Kod budžetskih korisnika izvan GKT rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 650.512 KM kod Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 505.110 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija 7.192.868 KM sa ove pozicije, koja je prije eliminacije iznosila 7.697.978 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednosti realizovanih zaliha po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (585.123 KM) i obračunate rashode po osnovu prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti (391.745 KM) kod RU GilPP-e iz projekta RERP)

Izvan GKT najznačajniji obračunati rashodi su evidentirani po osnovu:

- prenosa imovine kod Poreske uprave iz sredstava prinudne naplate (1.250.063 KM), kod Republičke uprave za inspeksijske poslove po Projektu unapređenja investicionog okruženja i institucionalno jačanje-ICIS (177.489 KM) i kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (4.227.433 KM) i
- ustupanja opreme bez naknade Ministarstvu unutrašnjih poslova od Republičke direkcije za promet NVO u iznosu od 1.024.503 KM.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika je utvrđeno da je Ministarstvo trgovine i turizma precijenilo rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti usljed pogrešne klasifikacije nabavne vrijednosti realizovanih zaliha za izvršene usluge i isporučenu robu Ugostiteljskog servisa koja je potcijenjena za iznos od 473.975 KM, što nije u skladu sa članom 55. stav (5) i (6), odnosno članom 57. stav (4) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period od 01.01-31.12.2017. godine iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 254.688.956 KM. Na osnovu prethodno navedenih nalaza finansijski rezultat tekuće godine utvrđen je u najmanjem iznosu od 253.534.751 KM. Razlika iskazanog i revizijom utvrđenog finansijskog rezultata tekuće godine obrazložena pod tačkom 6.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom bilansu stanja za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2016. godine u vrijednosti od 20.188.864.604 KM. Nakon izvršenih korekcija za 2016. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2017. godine iznose 20.191.733.594 KM i veće su za 2.868.990 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2016. godine.

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

- izmjene računovodstvenih politika dovele su do povećanja poslovne aktive i pasive za 63.784 KM i to: umanjenja stalne imovine (61.474.380 KM), uvećanja tekuće imovine (61.538.162 KM); umanjenja obaveza i razgraničenja (27.423.393 KM) i uvećanja vlastitih izvora (27.487.177 KM); uvećanje aktive u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija prilikom formiranja razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za nakande plata koje se refundiraju (1.673.593 KM); povećanje aktive i pasive usljed doknjižavanja vrijednosti državnog kapitala u IRB-u i fondovima u njenoj nadležnosti (193.371.917 KM), a efekti su neutralisani eliminacijom prilikom konsolidacije (iznos koji se eliminiše je takođe povećan u istom iznosu); proširen je obuhvat eliminacije u odnosu na 2016. godinu u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike, izmijenjene strukture unutar kratkoročne i dugoročne pasive. Neto efekti korekcija početnog

stanja zbog izmijenjenih računovodstvenih politika, nakon eliminacija, doveli su do povećanja finansijskog rezultata za 27.510.331 KM.

- ispravke grešaka su dovele do povećanja poslovne aktive i pasive za 2.805.205 KM i to: uvećana je tekuća imovina za 122.173.239 KM, a stalna imovina umanjena za 119.368.034 KM. Osnovni razlog je korekcija kod Fonda PIO na ime povećanja kratkoročnih poreskih potraživanja za 122.774.149 KM i smanjenja dugoročnih potraživanja za 120.931.324 KM, a za razliku od 1.842.824 KM povećana su dugoročnih poreska potraživanja u korist finansijskog rezultata; obaveze i razgraničenja su umanjene za 151.803 KM, a vlastiti izvori uvećani za 2.957.007 KM.

Neto efekti korekcija početnog stanja zbog ispravke grešaka nakon provedenih eliminacija su doveli do povećanja finansijskog rezultata za 4.926.630 KM.

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u iznosu od 20.722.888.198 KM.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u ukupnom iznosu od 278.569.291 KM, u GKT u iznosu od 226.384.452 KM i izvan GKT u iznosu od 52.184.840 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu od 206.927 KM, na bankovnim računima u iznosu od 277.207.896 KM, izdvojena novčana sredstva i akreditive u iznosu od 1.152.021 KM i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 2.447 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni u sedam banaka preko kojih je u 2017. godini ukupno prikupljeno 2.115.237.118 KM, a raspoređeno sa 31.12.2017. godine 2.115.185.901 KM (od čega 63% u budžet Republike, 26% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,7% budžetima opština i gradova, 2,5% Fondu za dječiju zaštitu, 1,9% JU Zavod za zapošljavanje i 2,6% ostalim korisnicima). Preostalih 15.049.273 KM raspoređeno je dana 03.01.2018. godine.

Po osnovu četiri MLK provedene u 2017. godini naplaćeni su javni prihodi u iznosu od 51.783.419 KM, raspoređeni u sljedećim procentima: 61% budžetu Republike, 25% Fondu zdravstvenog osiguranja 3,2% Fondu dječije zaštite 3,1% budžetima opština i gradova 2,1%, JU Zavod za zapošljavanje 5,6% i ostalim korisnicima.

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2017. godine iznosilo je 16.526.774 KM.

Jedinstveni računi trezora (JRT) sa kojih se vrše plaćanja su takođe bili otvoreni kod sedam banaka. Stanje na ovim računima na dan 31.12.2017. godine iskazano je u iznosu od 20.859.613 KM (u domaćoj valuti), 195.615 KM (devizni račun) i na podračunu 80.591 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 31.12.2017. godine u domaćoj valuti je 72.554.540 KM i na deviznim računima 50.706.909 KM. Na računima posebnih namjena u domaćoj valuti su sredstva: Fonda solidarnosti (19,05 miliona KM), privrednih jedinica pri KPZ-ovima (173 hiljade KM), vlastitih prihoda institucija visokog obrazovanja (3,8 miliona KM), namjenskih grantova za univerzitete i visoke škole (2,12 miliona KM), depozitnih računa okružnih privrednih sudova (10,5 miliona KM) i po posebnim projektima grantova i kreditnih sredstava (36,88 miliona KM).

Na računima u Centralnoj banci BiH-računi za servis ino-duga na dan 31.12.2017. godine iskazano stanje sredstava je iznosilo 3.113.771 KM.

Na posebnim escrow računima otvorenim za novčana sredstva ostvarena po osnovu privatizacije i sukcesije državnog kapitala na dan 31.12.2017. godine iskazano je stanje od 62.181.675 KM.

U toku 2017. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 75.626.129 KM po osnovu:

- primljenih sredstava sukcesije u iznosu od 60.024.496 KM na ime izmirenja klirinškog duga Ruske Federacije, u skladu sa Sporazumom između Savjeta ministara Bosne i Hercegovine i Vlade Ruske Federacije o regulisanju obaveza bivšeg SSSR-a po obračunima u vezi sa robnim prometom između bivšeg SSSR-a i bivše SFRJ od 21.03.2017. godine. Sredstva su raspoloživa od 11.08.2017. godine. Članom 8. Zakona o raspodjeli, namjeni i korištenju finansijskih sredstava dobijenih po Aneksu „C“ sporazuma o pitanjima sukcesije („Službeni glasnik BiH“, broj: 76/09) je utvrđeno da se raspoloživa sredstva dijele primjenom sljedećih procenata za institucije: BiH 10%, Federacije BiH 58%, Republike Srpske 29% i Brčko Distrikta 3%. Prenos utvrđenog dijela sredstava Republici Srpskoj u iznosu od 36.295.772 USD tj. 60.024.496 KM je izvršen 15.08.2017. godine.
- primljenih sredstava sukcesije u iznosu od 3.732.113 KM koja se odnose na naplatu potraživanja od New York Agency of Beogradska Banka AD Beograd i New York Agency of Jugobanka AD Beograd (Narodna banka bivše SFRJ – Aneks C). Za institucije Republike Srpske uplaćen je pripadajući dio od 29% ukupno uplaćenog iznosa na račun Ministarstva finansija i trezora BiH,
- povrata sredstava za plaćeni PDV u iznosu od 10.992.841 KM po projektima,
- povrata sredstava od „Rafinerija nafte Brod“ a.d. Brod u iznosu od 869.192 KM, u skladu sa Prvim Aneksom Ugovora o regulisanju obaveza preduzeća iz oblasti naftne industrije kao i o davanju saglasnosti na isti od 27.06.2013. godine i
- kamata na novčana sredstva koja se vode na računima sukcesije u iznosu od 7.488 KM.

Odlivi sredstava u iznosu od 13.944.832 KM realizovani su po osnovu:

- finansiranja projekta „Arheološko istraživanje rimskog Municipija, Skelani, Srebrenica“ u okviru ESK RPRS u iznosu od 82.800 KM,
- kupovine preduzeća (uplaćen depozit s ciljem zaključenja predugovora radi kupovine dijela imovine stečajnog dužnika GIK "Hidrogradnja" a.d. Istočno Sarajevo od strane Vlade po odluci od 19.10.2017. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 101/17) u iznosu od 10.000 KM,
- isplate sredstava koja su namjenjena ispunjavanju kreditne obaveze plaćanja PDV-a u skladu sa odlukama Vlade u cilju realizacije projekata: „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ (104.063 KM), „Rekonstrukcija i opremanje CMB i izgradnja novog sjevernog krila CMB UKC Banja Luka (6.454.897 KM), „Ugovorni menadžment i supervizija građevinskih radova vezanih za projekat rekonstrukcije i opremanja CMB KC u Banja Luci i izgradnja novog sjevernog krila CMB-a“ (310.724 KM) i Projektu hitne pomoći i zaštiti od poplava EIB“ (1.500.000 KM),
- odluka Vlade iz 2014 i 2016. godine o isplati sredstava JP Putevi u iznosu od 1.681.328 KM,
- kratkoročnog zajma datog JP Željeznice a.d. na osnovu Odluke Vlade od 14.12.2017. godine u iznosu od 3.800.000 KM i dr.

Značajan dio novčanih sredstava sa escrow računa (računa privatizacije i sukcesije) u proteklim godinama po osnovu odluka Vlade dat je u vidu pozajmica i zajmova, za koje Vlada pojedinačnim odlukama prolongira rokove povrata sredstava. Sa 31.12.2017. godine postoji obaveza povrata iznosa od 81.607.393 KM i to:

- 33.000.000 KM pozajmice privremeno korišćenih sredstava za finansiranje dospjelih budžetskih obaveza (početkom 2011. godine odobreno 60.000.000 KM). Korišćenje sredstava sa escrow računa za izmirenje dospjelih budžetskih obaveza nije odobrila Narodna skupština. Posljednjom odlukom Vlade rok povrata sredstava je prolongiran do 30.06.2019. godine. Iznos je evidentiran u okviru ostale kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja unutar jedinica vlasti i predmet je eliminacije pri konsolidaciji,
- 14.511.027 KM pozajmljenih sredstava JP „Robne rezerve“ a. d. Banja Luka na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, sa rokom povrata 31.12.2017. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj: 57 0 St 122058 17 St, od 17.07.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad stečajnim dužnikom JP „Robne rezerve“ a.d. Ministarstvo finansija je prijavilo svoja potraživanja po odlukama sa escrow računa, a na ročištu povjerilaca 13.11.2017. godine potraživanja su priznata u cjelosti i svrstana u niži isplatni red,
- 17.027.945 KM potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini. Rok za povrat je prolongiran do 31.01.2019. godine,
- 14.500.000 KM preostalih obaveza po osnovu zajma datog Fondu zdravstvenog osiguranja, a Aneksom od 13.10.2017. godine utvrđen je rok za povrat najkasnije do 31.12.2018. godine,
- 434.596 KM, preostali iznos potraživanja od "Refinerije nafte Brod " a.d. po osnovu obaveza koje je Vlada platila opštini Brod od 14.12.2007. godine u iznosu od 7.243.266 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/07). U toku 2017. godine iznos od 869.192 KM je prenesen na kratkoročna potraživanja i
- 1.264.633 KM spornih potraživanja od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju) na Opštinu Šamac. Odlukom o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine definisano je da će Opština Šamac i Vlada zaključiti poseban sporazum o regulisanju međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava i to nalaženjem strateškog partnera koji će Vladi isplatiti cjelokupan iznos na ime kupljene imovine, u suprotnom će Opština Šamac dugovani iznos izmiriti u 12 jednakih rata.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika van GKT iznose 51.184.840 KM. Najznačajniji iznosi sredstava iskazani su kod budžetskih korisnika koji svoje poslovne knjige vode u GKT, ali posjeduju i vlastite račune otvorene kod poslovnih banaka i to: RU GilPP-e (14.573.328 KM), Fonda Partner (12.926.781 KM), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekta (9.150.944 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate (4.133.901 KM), JU „Vode Srpske“ (3.093.901 KM), predstavništava Republike Srpske u inostranstvu i drugih korisnika.

6.3.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 110.450.527 KM, od čega 106.129.500 KM u okviru GKT, a 4.321.027 KM izvan GKT. Čine ih: oročena sredstva do godinu dana, kratkoročni zajmovi i dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Oročena novčana sredstva do godinu dana iskazana su u iznosu od 6.920.024 KM, u GKT 3.500.000 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT 3.420.024 KM.

Kratkoročni zajmovi iskazani su u bruto vrijednosti od 29.879.000 KM, ispravke vrijednosti 25.686.069 KM i neto vrijednosti 4.192.931 KM.

Neto iznos kratkoročnih zajmova čine potraživanja u iznosu od 3.800.000 KM za datu pozajmicu JP Željeznice a.d. po odluci Vlade od decembra 2017. godine, po osnovu izmirenja obaveza prema 211 radnika koji do kraja tekuće godine ostvaruju pravo na penziju. Odlukom je definisano da će se povrat izvršiti realizacijom kreditnog sporazuma sa WB IDA.

Takođe, kod Ministarstva industrije energetike i rudarstva evidentirano je potraživanje u iznosu od 249.405 KM na ime troškova arbitražnog postupka za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu, Elektrogospodarstva Slovenije-Republika Slovenija protiv tužene BiH.

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. za obezbjeđenje novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena korekcija navedenih potraživanja.

Tokom 2017. godine nastavljena je praksa davanja pozajmica sa računa sredstava privatizacije, kao i prolongiranje rokova vraćanja pozajmljenih sredstva godinama, bez jasno definisanog obligacionog odnosa, prava i obaveza davaoca i primaoca pozajmica. U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja od fabrike glinice „Birač“ Zvornik u bruto iznosu od 10.264.877 KM po osnovu ugovora o reprogramiranju obaveza iz 2011. godine. Nad dužnikom je pokrenut stečajni postupak i izvršena je korekcija ukupnih potraživanja.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazani su u bruto iznosu od 252.787.681 KM, korekciji vrijednosti od 153.450.118 KM i neto vrijednosti od 99.337.563 KM. U GKT se odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana date :

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom u iznosu od 10.682.256 KM, Fondu za razvoj i zapošljavanje (10.483.777 KM) i Fondu stanovanja (244.479 KM),
- javnim preduzećima u iznosu od 182.047.360 KM, a čine ih potraživanja od sljedećih korisnika ino-kredita: Elektroprivreda a.d (11.923.734 KM), JP Željeznice a.d. 94.243.695 KM), Dep-ot Banja Luka (678.631 KM), Eko-dep Bijeljina (818.477 KM), Vodovod Banja Luka (490.842 KM), Vodovod Pale (99.853 KM), Elektroprenos BiH (944.759 KM), Nezavisni operater sistema BiH (68.445 KM), Hidroelektrane na Trebišnjici KFW II (1.272.215 KM), Vodovod i kanalizacija Bijeljina (1.140.282 KM), JP Regionalna deponija Zvornik (667.798 KM), Komunalne usluge Prijedor (111.443 KM), JP Putevi (53.502.081 KM) i JP Auto putevi (16.085.105 KM). Dospijeće za 2018. godinu iznosi 61.769.420 KM. Korekcija dugoročnih zajmova datih domaćim javnim nefinansijskim subjektima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazana je u iznosu od 94.576.027 KM po osnovu ispravljenih potraživanja od JP Željeznice a.d. (2008-2016) u iznosu od 65.205.545 KM i JP Putevi u iznosu od 29.370.482 KM koja nisu naplaćena duže od 365 dana. Tokom 2017. godine evidentirana su potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća i to od JP Željeznice a.d. (12.443.592 KM) i od JP Putevi (8.809.405 KM),
- mikrokreditnim društvima (2.556.322 KM), a čine ih potraživanja od: MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.337.157 KM), ŠKO „Gradina“ Srbac (88.655 KM), ŠKO „Agroinvest“ Derventa (97.791 KM) i ŠKO „Hercegovina“ Berkovići (32.719 KM), koja su u stečaju. Navedena potraživanja je Ministarstvo finansija prijavilo u stečajnu masu,
- javnim preduzećima u iznosu od 3.397.487 KM (44 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama. Izvršena je korekcija vrijednosti po ovim kreditima u iznosu 3.328.033 KM koji nisu naplaćeni u roku od 365 dana po dospijeću i
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 27.693.665 KM, od čega se 9.343.648 KM odnosi na nereprogramirane, a 18.350.017 KM na reprogramirane kredite. Zbog nenaplativosti, izvršena je korekcija vrijednosti u iznosu od 27.548.431 KM za nereprogramirane kredite (9.343.648 KM) i za reprogramirane kredite (18.204.782 KM).

Kratkoročni plasmani kod budžetskih korisnika izvan GKT odnose se na:

- oročena novčana sredstva do godinu dana u iznosu od 3.410.024 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekta i
- dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana koje je plasirao fond „Partner“ u bruto iznosu od 26.341.560 KM i ispravke vrijednosti 25.441.305 KM zbog nenaplativosti.

6.3.1.3. **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto iznosu 1.122.191.205 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 773.938.719 KM i neto vrijednosti potraživanja u iznosu od 348.252.486 KM. U GKT iskazano je 342.892.054 KM, a izvan GKT 5.360.433 KM. U odnosu na početno stanje ova potraživanja su manja za 35.870.060 KM ili za 9%, od čega je najznačajnije smanjenje kod potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu do godinu dana.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u GKT iskazana su u bruto iznosu od 4.554.909 KM, korekcije vrijednosti 2.373.444 KM i neto vrijednosti 2.181.465 KM. Izvan GKT potraživanja po osnovu prodaje uglavnom se odnose na potraživanja: studentskih i dačkih domova (336.221 KM), Republičke direkcije za promet NVO (205.988 KM), nacionalnih parkova (105.375 KM), Fondacije Inovacionog centra Banja Luka (146.850 KM), republičkih institucija kulture (97.401 KM) i dr.

Sporna potraživanja iskazana su u GKT u iznosu od 2.373.444 KM kod: Ministarstva industrije, energetike i rudarstva (1.082.712 KM), Ministarstva trgovine i turizma (328.798 KM), kod privrednih jedinica pri kazneno popravnim zavodima (581.225 KM), Kazneno-popravnog zavoda Foča (74.162 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (177.730 KM) i drugih budžetskih korisnika (128.786 KM).

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u bruto iznosu od 119.228.987 KM, ispravke vrijednosti 86.452.834 KM i neto vrijednosti u iznosu od 32.776.153 KM, a u GKT odnose se na potraživanja za:

- ugovorene kamate u iznosu od 24.025.918 KM, od korisnika ino-kredita (22.849.859 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP Željeznice a.d. (16.854.228 KM) i JP Putevi (5.964.451 KM),
- zatezne kamate obračunate po ino-dugu u iznosu od 84.063.435 KM, a najvećim dijelom ih čine potraživanja od JP Željeznice a.d. (61.606.618 KM), JP Putevi (21.863.131 KM), MKD Sinergijaplus u stečaju (259.499 KM) i MDP Elektroprivreda a.d. Trebinje (299.558 KM) i dr. Prema zaključku Vlade iz maja 2017. godine, obaveze JP Željeznice a.d. će biti riješene u procesu restrukturiranja preduzeća, a zaduživanje JP Putevi je u svrhu servisiranja ino-kredita u skladu sa usvojenim planom poslovanja za 2017. godinu,
- kamate na reprogramirane kredite date preduzećima (753.618 KM) i kamate na investirana sredstva sa escrow računa (414.871 KM), od kojih je 86.001 KM po osnovu kamata na računima kod Banke Srpske,
- zatezne kamate na reprogramirane kredite (123.340 KM), po osnovu indirektnog zaduženja Fonda zdravstvenog osiguranja (44.504 KM), UBKC Banja Luka (10.122 KM) i potraživanja po osnovu garancije date preduzeću „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka od privrednog društva „Biteks“ d.o.o. Bileća (592.416 KM).

Sa 31.12.2017. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 86.452.834 KM, od kojih se 85.153.764 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najvećim dijelom se odnosi na JP Željeznice a.d. (64.897.475 KM), povećana za 11.894.949 KM u 2017. godini, JP Puteve (19.959.804 KM) povećana za 7.225.276 KM i dr.

Korekcija potraživanja po osnovu reprogramiranih i nereprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama izvršena je u iznosu od 876.697 KM, a po osnovu zatezних kamata od indirektnog zaduženja Fonda PIO i UKC Banja Luka u iznosu od 54.626 KM (za period 01.04.2012 - 31.03.2013. godine), po osnovu aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ a.d. Banja Luka od „Biteks“ d.o.o. Bileća u iznosu od 266.071 KM i od drugih korisnika u iznosu od 101.676 KM.

Potraživanja za neuplaćene dividende iskazana su u iznosu od 10.317.233 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu neuplaćenih dividendi po odlukama iz 2017. godine o raspodjeli neraspoređenog dobitka iz ranijih godina Fonda stanovanja (5.000.000 KM), Fonda za restituciju (5.000.000 KM) i GAS-RES d.o.o (317.233 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto iznosu od 719.828.423 KM, od čega su 631.459.321 KM sporna potraživanja. Neto vrijednost navedenih potraživanja je iskazana u iznosu od 88.369.102 KM i za 13% su niža u odnosu na početno stanje. U okviru GKT evidentirana su potraživanja u neto iznosu od 88.036.066 KM, dok su kod budžetskih korisnika van GKT evidentirana potraživanja u neto iznosu od 333.036 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2017. godine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto/neto iznosu od 174.863.251 KM, od kojih je 443.513 KM izvan GKT, a evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2017. godine. Čine ih potraživanja za: ostale poreze u iznosu od 88.856.982 KM, doprinose PIO u iznosu od 76.517.160 KM, ostale doprinose 104.776 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 9.210.820 KM.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u ukupnom iznosu od 8.612.922 KM, od čega je 5.357.230 KM u GKT. Najznačajniji iznosi potraživanja po osnovu PDV-a su evidentirani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (4.183.617 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (676.324 KM), na organizacionom kodu ostala budžetska potrošnja-privatizacija (428.747 KM i drugih budžetskih korisnika.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u ukupnom bruto iznosu od 93.698.529 KM od čega su 53.346.265 KM sporna potraživanja, za koja je izvršena korekcija vrijednosti. Neto vrijednost ostalih kratkoročnih potraživanja je iskazana u iznosu od 40.352.264 KM, 10 puta veća u odnosu na početno stanje, u GKT iznos od 40.010.892 KM, a izvan GKT neto iznos od 341.372 KM. Ostala potraživanja u GKT odnose se na potraživanja:

- za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva JP Željeznice a.d. (1.907.932 KM) i Hidroelektrane na Trebišnjici a.d (14.669 KM),
- po osnovu kamata i glavnice po garanciji za kreditno zaduženje u iznosu od 5.000.000 KM „Nikola Tesla“ a. d. (680.110 KM),
- od JP Putevi po osnovu MLK (1.930.811 KM),
- od Toplane a. d. Prijedor (3.942.271 KM) i Toplane a.d. Banja Luka (29.544.522 KM) po osnovu sporazuma iz juna 2017. godine,
- od „Rafinerije nafte Brod“ a.d. Brod po osnovu obaveza koje je platila Vlada opštini Brod (869.192 KM) i dr.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja evidentirana u GKT iskazana su u iznosu od 44.782.001 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja:

- po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka, u iznosu od 24.698.701 KM,
- od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina (8.772.222 KM) za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć kreditnih sredstava Vlade Japana i po trezorskim računima (900.274 KM). Potraživanja od Bobar banke a.d. priznata su Odlukama o priznavanju potraživanja;
- po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ a.d. glavnica (817.555 KM) i kamata (551.064 KM),
- od opštine Šamac po osnovu prenosa imovine preduzeća „Hranaprodukt“ koji je Vlada kupila iz sredstava privatizacije i Odlukom o prenosu prava svojine na opštinu Šamac od 18.07.2012. godine postoji obaveza povrata sredstava na račun privatizacije u iznosu od 1.264.633 KM,
- evidentirana kod ostalih budžetskih korisnika: MUP-a (245.887 KM), Fonda PIO (2.739.466 KM), institucija osnovnog (51.475 KM) i srednjeg obrazovanja (53.825 KM), institucija pravosuđa (299.728 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite (1.045.999 KM) i ostalih budžetskih korisnika;
- po zapisnicima i knjižnim obavijestima Poreske uprave od ostalih korisnika javnih prihoda (111.374 KM) i dr.

Korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana je u iznosu od 5.906.916 KM, a evidentirana je kod: Poreske uprave -račun prinudne naplate, po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a.d. u stečaju (1.501.469 KM) i Banke Srpske a.d. u stečaju (2.268.265 KM), RU GilPP-a po osnovu deponovanih sredstava kod „Bobar banke“ a.d. u stečaju (1.714.856 KM), „Banke Srpske“ a.d. u stečaju (27.522 KM) i ranije datih avansa (65.614 KM) i studentskih i studentskih i đачkih domova (225.240 KM).

6.3.1.4. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 123.827.413 KM, od čega je 117.513.210 KM iskazano u GKT (nakon eliminacija), 6.314.203 KM van GKT. U odnosu na početno stanje veća su u za 76% ili za 53.335.502 KM. U GKT se odnose na unaprijed plaćene rashode (219.898 KM), kratkoročno razgraničene prihode (2.299 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (117.291.013 KM).

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

- neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (1.486.129 KM) i bolovanja (598.449 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate i najznačajniji su kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (1.150.269 KM po osnovu roditeljskog odsustva i 440.698 KM po osnovu bolovanja),
- avansa za nefinansijsku imovinu u inostranstvu (42.711.529 KM), kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po osnovu ostatka avansa datog izvođaču radova Vamed Austrija u iznosu od 42.582.200 KM i supervizoru projekta Aecom Španija u iznosu od 129.329 KM u okviru Projekta bolnica u Republici Srpskoj-EIB,
- ostalih kratkoročnih razgraničenja (72.452.273 KM), od čega je :
 - kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 12.129.719 KM (kratkoročno razgraničena sredstva plaćanja u 2018. godini prema: „Lindner“ d.o.o. Beograd 3.000.165 KM, Novoj banci a.d. Banja Luka – naknada za korištenje garancije 16.238 KM, Vamed-u Beč 82.953 KM za naknadu za garanciju, Fondu zdravstvenog osiguranja 9.030.363 KM-transfer za izmirenje obaveza prema dijaliznim centrima), 696.463 KM kod Ministarstva rada i boračko-invalidske

- zaštite - neisplaćena otpremnina po članu 182. Zakona o radu i 1.205.552 KM kod Univerziteta u Banjoj Luci,
- ino obaveza 58.283.734 KM po osnovu zajma WB IBRD, u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 28.12.2016. godine, Odlukom Vlade od 18.05.2017. godine i Zaključkom Vlade od 18.09.2017. godine. Sredstva zajma su namijenjena za pomoć budžetu Republike Srpske radi podrške reformama koje su usmjerene na: jačanje srednjoročnog upravljanja sredstvima i obavezama u cilju unapređivanja transparentnosti javnih finansija i jačanje izabranog regulatornog okvira za smanjenje srednjoročnih fiskalnih opterećenja u oblastima zaposlenosti u javnom sektoru, nesolventnosti i cijena lijekova.

Kratkoročna razgraničenja kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana su u iznosu od 6.314.203 KM. Najznačajnija su evidentirana kod:

- JU „Vode Srpske“ u iznosu od 3.510.295 KM, avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji i inostranstvu,
- RU GilPP-e u iznosu od 1.500.000 KM koja se odnosi na uplatu avansa, prvog dijela sredstava „Trgoprodaji“ a.d. Prijedor, za kupovinu poslovnog prostora za potrebe PJ u Prijedoru,
- Poreske uprave-račun prinudne naplate u iznosu od 646.308 KM po osnovu avansne uplate za zamjenu i dokup softverskih licenci na osnovu Ugovora o realizaciji projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema Poreske uprave i usluga reaktivacije održavanja licenci, te održavanja, dokupa i zamjene softverskih licenci za integrisani informacioni sistem Poreske uprave,
- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u iznosu od 514.835 KM po osnovu isplaćene neto plate za vrijeme porodiljskog bolovanja (16.455 KM) i avansa dobavljačima za radove na izgradnji sistema za navodnjavanje u okviru Projekta razvoja navodnjavanja (498.380 KM) i dr.

Po nalazu revizije kratkoročna razgraničenja su precijenjena za najmanje 717.927 KM po osnovu više iskazanih obaveza na ime socijalne zaštite za otpremnine po članu 182. Zakona o radu i obaveza za odlikovanja kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 689.017 KM i obaveza kod Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog i prirodnog nasljeđa u iznosu od 28.910 KM.

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 na dan 31.12.2017. godine iskazana su u bruto iznosu 103.012.550 KM, ispravke, korekcije vrijednosti 42.775.173 KM i neto vrijednosti 60.237.377 KM, od čega je 100.015.149 KM iskazano u GKT, 9.412.620 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 49.190.392 KM. U odnosu na početno stanje kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti na dan 01.01.2017. godine, ova pozicija je veća za 9% ili 4.919.812 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između jedinica vlasti u GKT iskazana su u iznosu od 58.632.716 KM. Odnose se na date dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana:

- ino-zajmove date JLS u iznosu od 5.281.977 KM dobijenih od: Vlade Belgije II i III, KWF, WB IDA39540 i Kraljevine Španije,
- ino -zajmove date JLS u iznosu od 1.660.737 KM po projektu RAP/MW SS 1RI Se, vodosnabdijevanje,

- zajmove date fondovima u iznosu od 31.978.806 KM po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove po Odluci Narodne skupštine od 23.09.2011. godine i od 21.03.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/11 i 26/13), od čega se iznos od 3.716.198 KM odnosi na Javni fond dječije zaštite, 24.061.885 KM na Fond zdravstvenog osiguranja i iznos od 4.200.722 KM na UKC Banja Luka.
- zajam dat Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 14.500.000 KM po Odluci Vlade broj od 11.12.2008. godine i Ugovora o zajmu (projekat 8286908), čija dinamika izmirenja treba da se definiše Aneksom ugovora, u skladu sa Zaključkom Vlade od 27.12.2012. godine (tačka 6.3.1.1. izvještaja),
- potraživanja po osnovu: refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od (7.006.912 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (2.263.496 KM),
- potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima u iznosu od 1.109.723 KM i dr.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar jedinica vlasti u GKT iskazana su u iznosu od 41.382.433 KM. Odnose se: zajmove date unutar iste jedinice vlasti koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (1.041.004 KM), potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti (5.064.462 KM) i ostalu kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (35.342.411 KM) i dr, a predmet su eliminacije kod konsolidacije.

Korekcija kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti u GKT iskazana je u iznosu od 40.687.545 KM za nenaplaćena potraživanja u roku od godinu dana u skladu sa računovodstvenom politikom, a najznačajnija se odnose na: potraživanja po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti (15.339.606 KM), potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa (21.128.633 KM), potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima (3.503.552 KM), ostale kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (2.691.895 KM) i dr.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti na dan 31.12.2017. kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazana je u iznosu od 9.412.620 KM. Iznos od 1.460.938 KM odnosi se najvećim dijelom na potraživanja od fondova socijalne zaštite na ime prava na refundaciju isplaćenih ličnih primanja zaposlenih iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu, a iznos od 7.951.682 KM na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti koji su predmet eliminacije prilikom konsolidacije.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti po nalazu revizije potcijenjeni su najmanje za iznos od 315.246 KM, a najvećim dijelom se odnose na neiskazana potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u Ministarstvu trgovine i turizma (298.544 KM).

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 3.395.748 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.460.383 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (1.454.127 KM) i sitnog inventara, automata, odjeće i obuće (481.238 KM).

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 19.797.848.434 KM, za 433.621.242 KM ili za 1% više u odnosu na iskazano početno stanje. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana je u bruto iznosu 5.713.453.493 KM, ispravke vrijednosti 30.101.209 KM i neto vrijednosti 5.683.352.284. U odnosu na početno stanje dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su veća za 151.459.962 KM ili za 1,03%.

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Oročena novčana sredstvima preko godinu dana iskazana su u iznosu od 10.700.133 KM. Iznos od 8.700.133 KM su sredstva privatizacije u stranoj valuti (4.448.308 EUR-a), čije je oročenje izvršeno u svrhu osiguranja potraživanja koja mogu nastati prema Ugovoru o operativnom lizingu sklopljenom dana 25.09.2010. godine između Hypo Alpe-Adria-Leasing d.o.o. Sarajevo, poslovnica Banja Luka i Poreske uprave odnosno Ministarstva finansija. Iznos od 2.000.000 KM oročenih novčanih sredstava odnosi se na ostale budžetske korisnike.

Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija) iskazane su u iznosu od 107.912.007 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 (105.934.316 KM), za izmirenje opštih obaveza (1.837.063 KM) i obaveza prema dobavljačima (140.628 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.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u bruto iznosu 2.819.063.013 KM, ispravke vrijednosti 29.866.723 KM i neto vrijednosti 2.789.196.290 KM, od čega je 1.462.476.608 KM evidentirano u GKT, a 2.774.676.919 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.447.981.227 KM.

Akcije i učešća u kapitalu javnih finansijskih institucija iskazani u GKT, na dan 31.12.2017. godine odnose se na akcije i učešća u kapitalu:

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

- Penzijskog rezervnog fonda a.d. Banja Luka čiji je osnivač je Fond PIO u iznosu od 278.608.986 KM.

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

- „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka u iznosu od 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija),
- JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ u iznosu od 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik),
- JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ u iznosu od 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik),
- JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo u iznosu od 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik),
- „Nova Polimka“ a.d. Rudo, u iznosu 989.158 KM i „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica, u iznosu 959.018 KM. Republika Srpska je kupac nekretnina ova tri preduzeća u stečaju (po odlukama Vlade iz 2008. godine iz sredstava privatizacije) i na temelju te imovine osnovanih jednočlanih privrednih društava, jedini vlasnik kapitala novoosnovanih preduzeća (koja kao takva nisu uključena u portfelj Akcijskog fonda). Nad akcionarskim društvom „Nova Polimka“ a.d. pokrenut je stečajni postupak i izvršena je korekcija vrijednosti kapitala uloženog od strane Vlade (989.158 KM),
- „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banjaluka u iznosu 4.367.923 KM, čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“ i osnivanja novog privrednog društva (novčani ulog kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite od 20.000 KM i ulog u stvarima u iznosu od 4.347.923 KM „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/11).

U toku 2017. godine isknjižen je ulog „Igriste“ a.d. Vlasenica. Vrijednost kapitala je u GKT sa 31.12.2015. godine svedena na 0 zbog otvaranja likvidacionog postupka (nominalna vrijednost osnovnog kapitala upisana u registru suda u visini od 2.564.734 KM). Po rješenju od 29.05.2017. godine društvo je brisano iz sudskog registra.

Akcije i učešća u kapitalu u ostalim nefinansijskim subjektima iskazani u GKT (neto 5.189.175 KM), odnose se na učešća u kapitalu Republike kao jedinog vlasnika na:

- JU Ergela „Vučjak“ Prnjavor, u iznosu 1.026.445 KM, na osnovu Odluke Vlade od 17.11.2016. godine i upisa u sudski registar od 10.01.2017. godine,
- Fond za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost u iznosu od 185.000 KM,
- Preduzeća za gasne projekte „GAS-RES“ d.o.o. Banja Luka, u iznosu 1.500.000 KM,
- Agenciju za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u iznosu od 50.000 KM,
- Agenciju za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka u iznosu od 10.000 KM,
- JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju Banja Luka u iznosu od 1.680.661 KM,
- JU Institut za zaštitu i ekologiju u iznosu od 10.000 KM i
- JU Veterinarski institut „Dr Vaso Butozan“ Banja Luka u iznosu od 727.069 KM.

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

- osnivački kapital „Hemofarm“ d.o.o Banja Luka, u nominalnom iznosu OD 4.220.082 KM za 8,4993% učešća i

- osnivački kapital u jednočlanom društvu „Nikola Tesla“ d.o.o. Banjaluka u iznosu 3.100.000 KM (osnovano 2012. godine u 100% vlasništvu Republike Srpske, novi upis „Biteks“ Bileća).

Za kapital privrednih društava GIK „Hidrogradnja“ Istočno Sarajevo (61,620739% učešća u iznosu 20.710.452 KM) i UNIS Pretis a.d. Mokro (u iznosu 6.654.830 KM) kod kojih su pokrenuti stečajni postupci u GKT je izvršena korekcija (ispravka) vrijednosti, te je vrijednost iskazanih akcija i učešća u kapitalu svedena na nulu).

Vrijednost akcija i učešće u kapitalu iskazana u GKT u iznosu od 691.083 KM odnosi se na učešća drugih budžetskih korisnika u kapitalu privrednih subjekta, a najviše Fonda PIO (568.559 KM) za akcije dobijene po osnovu konverzije potraživanja po osnovu doprinosa u preduzećima PD "Semberija" a.d. Bijeljina 416.401 KM i „Drvena industrija Vlasenica“ a.d. Vlasenica 152.158 KM u skladu sa Zakonom o posebnim načinima izmirenja poreskog duga i člana 16. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 51/06, 1/07, 53/07, 58/09, 79/11 i 28/13).

U GKT u okviru akcija i učešća u kapitalu u velikom broju preduzeća čije su akcije prenesene u portfelj Akcijskog fonda, evidentirano je ulaganje u kapital IRB-e i fondove u njenoj nadležnosti u ukupnom iznosu od 798.661.168 KM (nominalna vrijednost kapitala po rješenju o registraciji kod suda). Za preduzeća koja nisu privatizovana i ne vode se u portfelju Akcijskog fonda, izvršeno je pojedinačno evidentiranje državnog kapitala u tim preduzećima u visini nominalne vrijednosti upisane u registru suda kao i za regulatorna tijela i institucije koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnik, te novoosnovana jednočlana privredna društva na osnovu kupljene imovine preduzeća u stečaju. Ukupna nominalna vrijednost akcija i učešća u kapitalu u ostalim subjektima koja je evidentirana u GKT iznosi 663.815.440 KM. U skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon inicijalnog priznavanja akcija i učešća u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, vrednuju se po nominalnoj vrijednosti pripadajućeg osnovnog kapitala upisanog u registar suda. U skladu sa članom 123. pomenutog pravilnika vrijednosti neto imovine/kapitala drugih entiteta javnog sektora, nad kojim postoji kontrola ili značajan uticaj, a koji nisu budžetski korisnici, dodaje se kroz konsolidaciju u bilans stanja uz eliminaciju učešća iskazanog u GKT.

Dugoročni zajmovi iskazani su u ukupnom iznosu od 983.133.348 KM, evidentirani u GKT u iznosu od 981.986.648 KM, odnose se najvećim dijelom na dugoročne zajmove date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom u iznosu od 151.787.306 KM na osnovu potraživanja od Fonda za razvoj i zapošljavanje po sredstvima kredita WB IDA angažovanim za nove investicione projekte „Projekat lokalnog razvoja“ 6.025.109 KM, „Projekat lokalnih inicijativa II“ 9.916.581 KM, „Projekat unapređenja dostupnosti finansijskih sredstava za mala i srednja preduzeća“ 37.395.470 KM, „Projekat unapređenja dostupnosti finansijskih sredstava za mala i srednja preduzeća-dodatno finansiranje“ 40.660.887 KM i kredita EIB-a po „Projektu kreditiranja malih i srednjih preduzeća“ 53.388.643 KM i po osnovu potraživanja od Fonda stanovanja kredita CEB po projektu „Socijalni program stambenog zbrinjavanja u BiH-RS“ 4.400.618 KM,
- javnim preduzećima u iznosu od 313.194.073 KM, a odnose se na glavnice dugoročnih zajmova datih javnim preduzećima: Hidroelektrana Trebinje – Hidroelektrane na Trebišnjici (4.666.667 KM), JP „Regionalna deponija“ Zvornik (6.726.704 KM), Komunalne usluge a.d. Prijedor (2.117.448 KM), ODJKP Vodovod Banja Luka (2.723.284 KM), ODJKP Vodovod Pale (554.004 KM), Vodovod i kanalizacija a. d. Bijeljina (4.561.129 KM), JP DEP-OT Banja Luka (6.021.864 KM), JP EKO-DEP Bijeljina (5.769.607 KM), Rudnik i termoelektrana Ugljevik (44.502.511

KM), Željeznice a.d. (122.730.760 KM) i Elektroprivreda (112.829.096 KM). U 2017. godini replasirano je Termolektrani Ugljevik 25.420.448 KM po kreditu od Vlade Japana i JP Željeznice a.d. 7.467.461 KM po Projektu željeznice BiH II (EIB 23376 KM-deveta tranša) i po Projektu regionalne željeznice (EBRD 35418),

- javnim preduzećima u iznosu od 514.695.260 KM i to Putevima (95.484.720 KM) i Autoputevima (419.210.540 KM),
- bankama i mikrokreditnim organizacijama u iznosu od 1.214.086 KM. Odnose se na glavnice dugoročnih zajmova po osnovu potraživanja od: NLB banke a.d. (9.000 KM), MKO Mikrofin Banja Luka (642.120 KM), Pavlović International bank a.d. Bijeljina (302.982 KM) i UniCreditBank a.d. Banja Luka (259.984 KM) i drugim.

Dugoročni plasmani izvan GKT u iznosu od 1.170.691 KM, evidentirani su kod Fonda „Partner“ (901.914 KM) i predstavljaju sredstva revolving fonda: replasirana sredstva putem NLB banke a.d. Banja Luka, za razvoj poljoprivrede i sela, a na osnovu Odluke Vlade o korišćenju sredstava prikupljenih na izdvojenom računu Fonda i Uputstva o proceduri i načinu utroška prikupljenih sredstava i kod Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća, pozajmica preduzeću "Kosmos" po dva ugovora iz 2015. godine i Zaključku Vlade iz jula 2015. godine (225.000 KM).

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su u neto vrijednosti 67.743.685 KM. U GKT je iskazano 84.442.386 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT 329.244 KM, dok je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija iznosa od 17.027.945 KM. U odnosu na početno stanje dugoročnih potraživanja na dan 01.01.2017. godine ova pozicija veća je za 513% ili 56.699.960 KM. Povećanje je evidentno po osnovu potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Najznačajniji dio dugoročnih potraživanja iskazan u GKT u iznosu od 62.592.318 KM odnosi se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, odnosno koji ne dospijevaju na naplatu u 2017. godini.

Ostala dugoročna potraživanja iskazana u neto iznosu od 4.822.123 KM, čine: potraživanja po osnovu projekata stambene rekonstrukcije i zatvaranja kolektivnih centara (2.577.936 KM ino-dug), potraživanja od „Rafinerije nafte Brod“ a. d. (434.596 KM) i od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu datih sredstava privatizacije (17.027.945 KM), potraživanja Fonda PIO po osnovu preplata penzija korisnicima (1.606.652 KM) i drugih.

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

Dugoročna potraživanja iskazana van GKT u iznosu 329.244 KM odnose se na potraživanja Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor, za doprinose za koje je produžen rok plaćanja.

6.3.1.10. Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 39.424.812 KM najvećim dijelom su iskazana u GKT (39.424.492 KM) i to kod institucija osnovnog obrazovanja (23.742 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (39.400.750 KM), a odnosi se dugoročne preostale obaveze prema dobavljaču po projektu „Izgradnja i opremanje bolnice u Istočnom Sarajevu“.

Prema nalazu revizije iskazana su više za najmanje 39.422.941 KM (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

6.3.1.11. Ostala dugoročna finansijska imovina

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

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

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su iznosu od 173.373.845 KM. U GKT je iskazano 267.335.601 KM, ali je pri konsolidaciji izvršena eliminacija iznosa od 93.961.756 KM. U odnosu na početno stanje dugoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti došlo je do umanjena za 19.687.276 KM ili 10%, najvećim dijelom po osnovu zajmova datih fondovima i njihovog prenosa na kratkoročna razgraničenja.

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

- glavnice dugoročnih zajmova datih JLS po osnovu novih investicionih projekata servisiranih iz ino-kredita koji se refundiraju od krajnjeg korisnika kredita (90.823.839 KM) i plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (4.847.452 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede,
- dugoročne zajmove date fondovima po osnovu indirektnog zaduženja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove: Fond zdravstvenog osiguranja (61.631.635 KM), Javni fond za dječiju zaštitu (6.577.424 KM) i UKC Banja Luka (9.493.495 KM). U skladu sa Zakonom o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, Uredbom o indirektnom zaduživanju Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 90/11 i 115/11), Uredbom o indirektnom zaduživanju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 57/13) i Odlukom Narodne skupštine o indirektnom zaduživanju Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove od 23.09.2011. godine i 21.03.2013. godine, Vlada se putem Ministarstva finansija indirektno zadužila za račun fondova. Sa fondovima socijalne sigurnosti Vlada je putem Ministarstva finansija i resorno nadležnih ministarstava zaključila supsidijarne sporazume o prenosu i realizaciji kredita.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 93.961.756 KM po osnovu povučenih (nereplisanih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2017. godine:

- WB IDA 43250 Projekat poljoprivrede i ruralnog razvoja - 12.958.795 KM,
- IFAD 697 Projekat razvoja ruralnog preduzetništva - 6.489.028 KM,
- IFAD 772 Projekat poboljšanja životnih uslova na selu - 5.365.478 KM,
- WB IDA 37420 Projekat razvoja male komercijalne poljoprivrede - 4.815.837 KM,
- IFAD 562 Projekat razvoja stočarstva i ruralnog finansiranja - 8.359.599 KM,
- WB IDA 50980 Projekat razvoja navodnjavanja - 15.179.980 KM,
- WB IDA 55290 Projekat hitnog oporavka od poplava - 36.550.575 KM,
- WB IDA 54440 Projekat zaštite od poplava Drine - 2.965.278 KM,
- IFAD 859 Projekat razvoja ruralnog poslovanja - 1.277.187 KM.

Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata je tokom 2017. godine, a prema evidencijama Ministarstva finansija replasiran iznos od 15.250.200 KM (evidentirano i u GKT), koliko je i povučeno sredstava od kreditora, a najznačajnija sredstva u 2017. godini plasirana su po Projektu hitnog oporavka od poplava - WB IDA 55290 (7.039.068 KM) i Projektu izgradnje sistema za navodnjavanje - WB IDA 50980 (6.902.412 KM). 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.

6.3.1.13. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu 16.369.785.860 KM bruto vrijednosti, 2.255.289.710 KM ispravke vrijednosti i 14.114.496.150 KM neto vrijednosti.

Početno stanje nefinansijske imovine nakon izvršenih korekcija usljed promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka umanjeno je za 57.516.473 KM.

U odnosu na korigovanu vrijednost za prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 282.161.281 KM ili za 2%.

Proizvedena stalna imovina na dan 31.12.2017. godine iskazana je u neto iznosu od 5.358.865.476 KM, od čega je iznos od 4.930.501.656 KM iskazan u GKT, a iznos od 428.363.820 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje proizvedene stalne imovine na dan 01.01.2017. godine, ova pozicija je veća za 1% ili za 40.384.006 KM. Najznačajniji rast od preko 70 miliona KM odnosi se na povećanje sadašnje vrijednosti autoputeva (Autoput Mahovljani-Drugovići).

Zgrade i objekti u bilansu stanja su iskazani u neto iznosu od 5.201.920.588 KM, od čega je u GKT iskazano 4.794.715.228 GKT, a 407.205.360 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Najznačajniji dio iskazan u GKT se odnosi na preuzetu vrijednost magistralnih i regionalnih puteva (sadašnja vrijednost 2.944.016.230 KM) iz posebnih evidencija JP „Putevi“ i vrijednost autoputa Banjaluka – Gradiška, Mahovljanske petlje i auto puta Prnjavor - Doboј (sadašnja vrijednost 950.552.000 KM) prema izvještajima JP „Autoputevi“.

Postrojenja i oprema su u Konsolidovanom bilansu stanja iskazani u neto iznosu od 124.812.341 KM, od čega je 111.403.112 KM iskazano u GKT, a 13.409.229 KM u evidencijama budžetskih korisnika izvan GKT. Ova pozicija je manja za 9% u odnosu na početno stanje.

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

Od ukupno iskazane neto vrijednosti investicione imovine u Konsolidovanom bilansu stanja (7.820.247 KM) najveći dio (5.983.747 KM) je evidentiran na organizacionom kodu- Unutrašnje obaveze i potraživanja i uglavnom se odnosi na kupovinu imovine preduzeća u stečaju sredstvima sa escrow-računa privatizacije, po odlukama Vlade u periodu 2008 - 2013. godine i to:

- dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka koja nije prodana kroz privatizaciju preduzeća „Novi Jelšingrad“ a.d, a odnosi se na vrelovod koji je prenesen na Grad Banja Luka i zemljište u vrijednosti 1.662.101 KM,

- investiciona imovina data pod operativni zakup, evidentirano zemljište i građevinski objekti (614.471 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod. Osim navedenog, kao investiciona imovina evidentirano je i zemljište u vlasništvu u iznosu 343.139 KM,
- dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor – u stečaju koja nije prenesena na opštinu Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM,
- nekretnine DI „Jadar“ Zvornik – u stečaju, kupljene 2009. godine, koju je Vlada dala na upravljanje opštini Zvornik radi formiranja poslovno-razvojne zone, ali imovina nije uknjižena na opštinu Zvornik zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, te su klasifikovane kao ostala investiciona imovina u vlasništvu, po nabavnoj vrijednosti od 1.740.147 KM,
- nekretnine „Vezionica“ a.d. Zvornik -u stečaju, kupljene na osnovu odluka Vlade iz 2008. godine za koje još uvijek nije određena konačna namjena, te su klasifikovane kao ostala investiciona imovina u vlasništvu, po nabavnoj vrijednosti od 154.500 KM i
- nekretnine „Centra za unapređenje poljoprivrede u brdsko-planinskom području“ a.d. Sokolac – u stečaju, kupljene na osnovu odluke Vlade iz 2013. godine, a Vlada je krajem 2014. godine donijela i zaključak da se ovaj Centar u što kraćem roku uključi u rad JU „Poljoprivredni institut Republike Srpske“, što nije realizovano. Imovina je kupljena za 882.423 KM, a sa datumom bilansiranja evidentirana je kao investiciona imovina.

Investiciona imovina iskazana je i na organizacionim kodovima institucija osnovnog obrazovanja (50.281 KM), institucija pravosuđa (189.712 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (33.068 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.241.735 KM zemljište i poslovni prostor u zgradi Incela koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine).

Iz knjigovodstvenih evidencija Ministarstva industrije, energetike i rudarstva su isknjiženi: poslovni prostor, zemljište, oprema (2.723.226 KM) kao i imovina koja je namjenjena prodaji (248.375 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 24.052.138 KM, a čini je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u GKT neto vrijednosti od 16.624.611 KM. Odnosi se na računarske programe 31.640.180 KM, originalna zabavna, književna i umjetnička djela 276.765 KM, ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.980.186 KM i korekciju vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od -20.272.521 KM. Evidentirana je kod: Poreske uprave 4.396.694 KM, institucija osnovnog obrazovanja 3.283.785 KM, institucija srednjeg obrazovanja 1.331.664 KM, Ministarstva finansija 2.104.001 KM, Fonda PIO 1.400.534 KM, Vlade 1.027.574 KM, Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 1.152.160 KM, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 23.855 KM i Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite 204.950 KM. Po nalazu revizije iskazana je manje za iznos od 244.952 KM isknjiženog informacionog sistema kod Poreske uprave (tačka 6.3.4. izvještaja). Van GKT neto vrijednost nematerijalne proizvedene imovine iskazana je u iznosu od 7.427.527 KM.

Proizvedena stalna imovina kod budžetskih korisnika izvan GKT je u najznačajnijem iznosu evidentirana kod JU „Vode Srpske“ (350.890.714 KM). Pored uobičajenih komponenti stalne imovine kao što su poslovni prostori, motorna vozila, namještaj, računarska i telefonska oprema i sl. obuhvata i: crpne stanice, hidrološke stanice, obodne kanale, nasipe, ruševne obale, laboratorijsku opremu, projekte, elaborate, studije, baze podataka, digitalne snimke, podloge, karte i dr.

Dragocjenosti su iskazane u neto iznosu od 6.584.956 KM najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu izvan GKT kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (5.681.291 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.) iskazana je u Konsolidovanom bilansu stanja u neto iznosu od 8.175.164.369 KM i to 7.842.551.367 KM u GKT, a 332.613.002 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje neproizvedene stalne imovine veća je za 1% ili za 120.163.471 KM. Rast je najvećim dijelom rezultat evidentiranog povećanja vrijednosti šuma u GKT (više od 114 miliona KM).

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JP Šume a. d. Sokolac u iznosu od 6.644.657.635 KM i evidencija bivšeg Ministarstva odbrane u iznosu od 43.937.437 KM.

Iskazana vrijednost zemljišta u iznosu od 1.327.996.453 KM evidentirana je u GKT u iznosu od 1.149.903.425 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 178.093.028 KM.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 4.105.672 KM, od čega je iznos od 4.045.067 KM iskazan u GKT, a evidentirana je u najvećim iznosima kod Ministarstva finansija 2.729.360 KM i Vlade 954.873 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u neto iznosu 570.444.847 KM, u GKT evidentirana u iznosu od 546.748.889 KM, a iznos od 23.695.958 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na dan 01.01.2017. godine je veća za 27% ili za 120.212.623 KM. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u autoputeve i zdravstvene objekte (UKC BL).

Stambeni objekti i jedinice u pripremi vrijednosti 5.885.229 KM iskazani su kod: Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite po osnovu ulaganja po programu stambenog zbrinjavanja porodica palih boraca i ratnih vojnih invalida od prve do četvrte kategorije (3.251.768 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.584.228 KM) i Univerziteta u Istočnom Sarajevu (49.233 KM).

Poslovni objekti i prostori u pripremi iskazani su u iznosu od 143.403.673 KM, a značajni su iskazani kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 125.951.701 KM za radove rekonstrukcije, opremanja i supervizije i izgradnje novog sjevernog krila CMB UKC Banja Luka,
- institucija visokog obrazovanja u iznosu od 3.206.836 KM Univerziteta u Banjoj Luci,
- institucija pravosuđa u iznosu od 4.163.835 KM: KPZ Bijeljina (2.285.532 KM), Okružno javno tužilaštvo Bijeljina (1.365.262 KM) i okružnih i osnovnih sudova,
- Univerziteta u Istočnom Sarajevu u iznosu od 1.010.945 KM,
- institucija osnovnog obrazovanja u iznosu od 1.476.645 KM,
- na organizacionom kodu Unutrašnji dug evidentiran je novodograđeni administrativni objekat u gradu Bijeljina u iznosu od 2.982.059 KM. Imovina se i dalje nalazi na investicijama u toku jer postupak u ovoj pravnoj stvari nije okončan,
- Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 3.896.438 KM (od toga 420.189 KM se odnosi na Policijsku stanicu Rudo) i drugih.

Saobraćajni objekti u pripremi iskazani u iznosu od 381.711.959 KM u okviru organizacionog koda Unutrašnji dug, a odnose se na: javne puteve u pripremi (51.709.758 KM), ulaganja u izgradnju mreže autoputeva Banja Luka-Doboj, Koridor Vc (327.721.359 KM), ulaganja u izgradnju mreže autoputeva Banja Luka-Gradiška (2.280.841 KM).

Medicinska i laboratorijska oprema u pripremi iskazana u iznosu od 4.102.829 KM odnosi se na medicinsku opremu isporučenu od strane dobavljača „Vamed“ iz Austrije koji u okviru Projekta Bolnica u Republici Srpskoj -EIB kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite.

Oprema za obrazovanje, nauku i kulturu u pripremi iskazana je u iznosu od 4.108.877 KM, a najznačajnija u iznosu od 4.101.074 KM je iskazana kod Univerziteta u Istočnom Sarajevu.

Ostala postrojenja i oprema u pripremi iskazana su u iznosu od 2.474.682 KM, od čega je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite iskazan iznos od 2.473.982 KM po osnovu ostale opreme isporučene od strane dobavljača „Vamed“ za rekonstrukciju i opremanje CMB i izgradnju novog sjevernog krila CMB UKC Banja Luka.

U GKT iskazana je nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu od 2.288.520 KM kod Vlade po osnovu ulaganja u „Strategiju razvoja Republike Srpske 2014-2018“. Strategija razvoja je evidentirana na sredstvima u pripremi, jer je Vlada Zaključkom inicirala zaključivanje novog Aneksa ugovora u smislu definisanja novog vremenskog perioda na koji se Strategija Republike (2017-2021. godina).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi izvan GKT iskazana je u iznosu od 23.695.958 KM. Najznačajniji iznosi su iskazani kod:

- Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (7.351.854 KM), a odnose se na: ulaganja u okviru Projekta razvoja navodnjavanja, izgradnje sistema za navodnjavanje u Bratuncu (6.359.359 KM), izgradnju nasipa na rijeci Drini, (875.985 KM), rekonstrukciju vodnih režima Vrbanja, Vijake i Ukraine (116.510 KM) u okviru Projekta hitne mjere oporavka od poplava,
- JU „Vode Srpske“ (10.775.095 KM) od kojih je najznačajnije uređenje dijela korita rijeke Lovnice po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava (9.143.117 KM) i iz Fonda solidarnosti (1.434.213 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 3.436.502 KM, od čega je 2.901.351 KM iskazano u GKT, a 535.151 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na iznos iskazanog ulaganja na dan 01.01.2017. godine, veća su za 1.340.251 KM ili 64%.

Najznačajnija ulaganja evidentirana su kod Ministarstva unutrašnjih poslova (1.124.772 KM), institucija prosvjete i kulture (1.682.474 KM), Poreske uprave (93.888 KM) i drugih.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi kod budžetskih korisnika izvan GKT evidentirana su kod institucija kulture, a odnose se na ulaganja u adaptacije i rekonstrukcije objekata koji su dati na korišćenje: Kinoteci (46.960 KM), JU Dječijem pozorištu (264.438 KM) i studentskim i đačkim domovima - STC Pale (189.342 KM).

6.3.2. Pasiva

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2017. godine iskazane su ukupne obaveze i razgraničenja u iznosu od 7.029.207.179 KM, što je manje za 67.675.907 KM ili 1% u odnosu na stanje 01.01.2017. godine. Odnose se na kratkoročne (1.304.983.758 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (5.724.223.421. KM).

Po nalazu revizije obaveze i razgraničenja iznose najmanje 6.991.115.756 KM odnosno manje su za 38.091.423 KM u odnosu na iskazane u Konsolidovanom bilansu stanja.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika za 2017. godinu utvrđeno je:

- da su precijenjene ostale dugoročne obaveze za 39.400.750 KM u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite po osnovu priznavanja dugoročne finansijske imovine, što nije u skladu sa paragrafom 27. MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- da su precijenjeni kratkoročno razgraničeni prihodi za 51.212 KM u Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju prilikom inicijalnog priznavanja potraživanja po osnovu zakupa odobreni su kratkoročno razgraničeni prihodi umjesto obračunatih prihoda po osnovu transakcija razmjene u zemlji, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- u Zavodu za obrazovanje odraslih precijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi i potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 22.191 KM usljed neizvršenih korekcija po početnom stanju 01.01.2017. godine za primljene neuslovljene donacije nefinansijske imovine u prethodnom periodu. Usljed pogrešne klasifikacije obaveza za bruto naknade članovima komisija za polaganje vozačkih ispita koja su imenovana lica a ne zaposleni Zavoda, precijenjene su obaveze za bruto naknade troškova ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada za iznos od 125.470 KM, a obaveze iz poslovanja u zemlji potcijenjene za isti iznos,
- u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede potcijenjene su obaveze iz poslovanja za 40.320 KM, usljed iskazanih uplaćenih depozita za učešće na javnim pozivima za dodjelu koncesija u okviru kratkoročno razgraničenih prihoda u iznosu od 47.939 KM i neiskazanih obaveza prema Ugostiteljskom servisu u iznosu od 7.619 KM u okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti, što nije u skladu sa članovima 79. i 84. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- u Poreskoj upravi kratkoročne obaveze su iskazane manje, a finansijski rezultat ranijih godina više za 473.873 KM po osnovu neevidentiranih jubilarnih nagrada za period 2014-2016. godina za 169 zaposlenih koje su predmet tužbi u iznosu od 228.921 KM i po osnovu jednostrano isknjiženih obaveza za nabavku stalne imovine koje su priznate u 2016. godini u iznosu od 244.952 KM,
- U Ministarstvu unutrašnjih poslova kratkoročne obaveze su iskazane manje, a ostali prihodi obračunskog karaktera više za 800.173 KM po osnovu isknjiženih obaveza za zaposlene po osnovu naknada iz ranijih godina koje su utužene.

6.3.2.2. **Kratkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 762.494.075 KM, od čega je 762.171.714 KM iskazano u GKT, a 322.361 KM izvan GKT. U odnosu na stanje kratkoročnih finansijskih obaveza na dan 01.01.2017. godine, ova pozicija je veća za 83.777.453 KM ili 12%. Najvećim dijelom kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po: osnovu hartija od vrijednosti (399.675.051 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (362.481.647 KM) i kratkoročnih zajmova (10.069 KM).

Obaveze po osnovu hartija od vrijednosti čine obaveze:

- po osnovu trezorskih zapisa u zemlji u iznosu od 82.000.000 KM, emitovanih u skladu sa odlukom Narodne skupštine od 28.12.2016. godine,
- po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu koji dospijeva na naplatu do godinu dana: emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje (31.040.552 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje obaveza prema dobavljačima (347.536 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje ratne materijalne i nematerijalne štete (62.287.400 KM), emisije obveznica Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (1.044.829 KM),

- po osnovu dijela dugoročnih obveznica emitovanih javnom ponudom u zemlji koji dospijevaju za naplatu do godinu dana u iznosu od 222.303.200 KM,
- po osnovu kratkoročnih obveznica u inostranstvu (12.644.645 KM).

Korekcija obaveza po osnovu dijela dugoročnih hartija od vrijednosti u zemlji koji dospijeva na naplatu do godinu dana iznosi 11.532.607 KM, a odnosi na razliku između prodajne vrijednosti emisija obveznica (javnom ponudom) i nominalne vrijednosti ostvarenog diskonta ili premije.

Poslije početnog priznavanja finansijske obaveze nisu odmjeravane po amortizovanoj vrijednosti koristeći metod efektivne kamatne stope prema paragrafu 49 MRS-JS 29 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje. Prema članu 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike finansijske obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS-JS 28 Finansijski instrumenti: prezentacija, MRS-JS 29 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje i MRS-JS 30 Finansijski instrumenti: objelodanjivanje.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi priznavanje finansijskih obaveza u skladu sa članom 82. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima relevantnih MRS-JS.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka u zemlji koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (88.665.130 KM), a odnose se na obaveze za glavnica duga po osnovu:

- indirektnog zaduživanja Republike Srpske kod komercijalnih banaka za račun fondova socijalnog osiguranja: Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja i UKC Banja Luka (27.814.198 KM) u skladu sa odlukama Narodne skupštine iz 2011. i 2013. godine,
- kreditnog zaduženja Republike Srpske za izgradnju četvrtog paviljona u kampusu Univerziteta u Banjoj Luci (1.033.333 KM),
- kreditnog zaduženja za realizaciju projekta „Dositej“ u Ministarstvu prosvjete i kulture (1.500.000 KM),
- kreditnog zaduženja za finansiranje konačne realizacije Programa potpunog stambenog zbrinjavanja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida od prve do četvrte kategorije (4.166.667 KM),
- zaduženja za refinansiranje duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu (2.673.684 KM),
- kreditnog zaduženja na ime Fonda PIO (6.555.484 KM),
- sindiciranog kredita po osnovu ugovora između Vlade i poslovnih banaka iz 2017. godine (5.000.000 KM),
- direktnog zaduženja Fonda PIO na osnovu odluka Vlade iz 2014. i 2015. godine (26.822.781 KM) i
- dugoročnih obaveza za Administrativni centar Vlade (13.098.983 KM).

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od stranih vlada koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 26.862.376 KM, a odnose se na obaveze po kreditima:

- Vlade Japana-JICA/BH-P1 u iznosu od 313.773 KM,
- Vlade Portugalije u iznosu od 693.431 KM,
- Vlade Španije u iznosu od 88.362 KM,
- Vlade Poljske u iznosu od 2.173.106 KM,
- Vlade Srbije u iznosu od 2.803.356 KM,
- Vlade Belgije u iznosu od 109.597 KM,
- Vlade Austrije za opštine: Gradiška (1.074.685 KM), Srbac (414.282 KM) i Laktaši (864.182 KM) i za projekte: za izgradnju i opremanje nove bolnice u Bijeljini

- (2.640.371 KM), nabavke opreme za opštu bolnicu u Nevesinju (486.972 KM) i modernizaciju Univerziteta u Istočnom Sarajevu (862.014 KM);
- Vlade Koreje - Projekat modernizacije bolnica u iznosu 3.605.547 KM i
- za preuzete zajmove Pariškog kluba u iznosu od 10.732.698 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od međunarodnih organizacija koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 129.264.130 KM odnose se na obaveze po kreditima:

- po Stand by IV aranžmanu sa MMF-om u iznosu od 126.656.357 KM i
- Evropske zajednice za makrofinansijsku pomoć u iznosu od 2.607.773 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od stranih finansijskih institucija koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 117.690.011 KM odnose se na obaveze po kreditima:

- prema EBRD-u u iznosu od 26.256.689 KM,
- prema EIB-u u iznosu od 34.889.575 KM,
- prema Kreditnom zavodu za obnovu i izgradnju (KfW) u iznosu od 1.972.541 KM,
- prema Međunarodnom fondu za razvoj poljoprivrede (IFAD) u iznosu od 1.389.386 KM,
- prema WB IDA u iznosu od 30.276.252 KM,
- prema Savjetu evropske Razvojne banke (CEB) u iznosu od 1.657.415 KM,
- prema Fondu za međunarodni razvoj-OPEC u iznosu od 364.587 KM i
- prema WB IBRD-u u iznosu od 20.883.566 KM.

U 2017. godini vršena je otplata glavnice i kamate po kreditima WB IDA 32570 (186.328 KM) i WB IDA 0010 (296.248 KM) za koje nije utvrđen iznos duga s obzirom da nije riješena raspodjela duga između Republike Srpske i Federacije BiH. Otplata se vrši na osnovu obavještenja koja dostavi kreditor i Ministarstva finansija i trezora BiH.

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

6.3.2.3. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2017. godine su iskazane u iznosu od 106.295.039 KM, u GKT u iznosu od 104.662.123 KM i kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 1.632.916 KM. U odnosu na stanje obaveza za lična primanja na dan 01.01.2017. godine, manje su za 1% ili 1.098.947 KM. Iskazane u GKT odnose se na obaveze za bruto plate u iznosu od 77.378.644 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 27.238.479 KM. U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za mjesec decembar 2017. godine. Najznačajniji iznosi su iskazani kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 37%, Ministarstva unutrašnjih poslova 13,5%, institucija pravosuđa 14% i dr, a 22% od iskazanog iznosa se odnosi na obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda bivšeg Ministarstva odbrane (22.072.229 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM). U 2017. godini nije izvršena analiza iskazanih obaveza u nedostatku adekvatne knjigovodstvene dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, prema informaciji Ministarstva finansija (tačka 2. izvještaja).

Po nalazu revizije obaveze za lična primanja su potcijenjene najmanje za 904.957 KM, usljed manje iskazanih obaveza za lična primanja kod Ministarstva unutrašnjih poslova (800.173 KM), Poreske uprave (228.921 KM) i više iskazanih obaveza za lična primanja kod drugih budžetskih korisnika (124.137 KM).

6.3.2.4. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 148.492.346 KM, od čega u GKT 126.837.720 KM, a 21.654.626 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na početno stanje manje su za 5% ili 8.067.175 KM.

U okviru GKT odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 115.183.508 KM i inostranstvu u iznosu od 11.654.212 KM.

U okviru obaveza za nabavku roba i usluga u zemlji (47.110.389 KM) najznačajnije su iskazane kod: institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (11.434.647 KM), institucija pravosuđa (9.839.675 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (7.463.282 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Obaveze za nabavku stalne imovine iskazane u iznosu od 11.119.102 KM, najvećim dijelom (9.147.432 KM) se odnose na obaveze prema izvođaču radova na izgradnji i opremanju bolnice u Istočnom Sarajevu, evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite.

Obaveze prema fizičkim licima iskazane u iznosu od 10.508.921 KM, u najvećem iznosu su evidentirane kod bivšeg Ministarstva odbrane (6.037.849 KM).

Obaveze po sudskim rješenjima u iznosu od 12.655.022 KM odnose se na unutrašnji dug Republike po osnovu redovnog duga (ratna šteta 4.287.484 KM, troškove 39.450 KM i obaveze iz ranijih godina 10.565 KM) i obaveze evidentirane na organizacionom kodu Ostala budžetska potrošnja-Ostale isplate u iznosu od 6.317.912 KM po sudskim rješenjima u zemlji. Ostale obaveze po sudskim rješenjima evidentirane su kod: osnovnih sudova u: Banjoj Luci 770.120 KM, Prijedoru 123.402 KM, Bijeljina 647.877 KM, te Okružnog suda Bijeljina 184.951 KM i kod ostalih budžetskih korisnika u iznosu od 273.261 KM.

Obaveze za primljene depozite i kaucije u zemlji iskazane su u iznosu od 24.457.912 KM, od čega je 24.454.784 KM iskazano kod institucija pravosuđa.

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 7.711.695 KM, od čega su najznačajnije iskazane na organizacionom kodu Unutrašnji dug u iznosu od 2.095.071 KM za emitovane obveznice-glavnica (1.868.698 KM) i kamate (242.412 KM) i Fondu PIO (1.691.630 KM).

Obaveze iz poslovanja van GKT u najvećem iznosu se odnose na: studentske i đачke domove (7.039.412 KM), JU „Vode Srpske (4.126.022 KM), Jedinicu za koordinaciju poljoprivrednih projekata (2.341.470 KM), republičke institucije kulture (1.586.166 KM), Republičku direkciju za promet NVO (1.132.620 KM), Poresku upravu-račun prinudne naplate (838.061 KM) i dr.

Po nalazu revizije obaveze iz poslovanja su potcijenjene u najmanjem iznosu od 796.331 KM usljed manje iskazanih obaveza kod Poreske uprave (512.517 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (40.320 KM), Zavoda za obrazovanje odraslih (249.722 KM) i više iskazanih kod drugih budžetskih korisnika (6.228 KM).

6.3.2.5. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 3.917.880 KM, od čega je 3.916.087 KM iskazano u GKT. U odnosu na stanje obaveza na dan 01.01.2017. godine manje su za 20% (949.120 KM). Odnose se na obaveze za kamate: na obveznice javnom ponudom (1.182.224 KM), na obaveze Fonda PIO i Vlade (91.078 KM) i zatezne kamate i ostale kazne u inostranstvu (2.595.386 KM) prema Vamed -u Austrija.

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

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 206.340.734 KM od čega je u GKT iskazano 206.320.734 KM. U odnosu na početno stanje ove obaveze su manje za 9% ili 20.209.060 KM.

Po nalazu revizije iskazane su više za najmanje 689.017 KM po osnovu subvencija, grantova i doznaka na ime socijalne zaštite kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 31.209.434 KM, a odnose se na obaveze iskazane kod: Agencije za agrarna plaćanja (21.571.155 KM) za podsticaje za razvoj poljoprivrede i sela, Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP Željeznice a.d. 2.083.338 KM, JP „Aerodromi“ 1.153.259 KM i dr.), organizacionog koda Ostale isplate (2.700.000 KM) za podršku investicijama i zapošljavanju, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.421.043 KM) za isplatu sredstava posebnih namjena za šume, Ministarstva porodice, omladine i sporta (852.646 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 12.175.827 KM. Najznačajnije su iskazane kod: Ministarstva porodice, omladine i sporta (2.200.824 KM), Fonda solidarnosti za obnovu po osnovu pomoći poplavljenim privrednim subjektima (2.110.195 KM), Ministarstva prosvjete i kulture (1.299.018 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (1.019.138 KM) i drugih budžetskih korisnika.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 56.916.701 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 53.673.361 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko- invalidske zaštite po osnovu: naknada odlikovanim borcima za 2016. godinu (3.455.261 KM), invalidnina za decembar 2017. godine (12.811.630 KM), mjesečnog boračkog dodatka za decembar 2017. godine (3.848.775 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak i odlikovanja za 2017. godinu (15.560.791 KM), ukalkulisanih obaveza po članu 152. Zakona o radu sa 31.12.2016. godine (16.530.284 KM) i ostalih davanja.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 106.038.772 KM evidentirane kod Fonda PIO za: neisplaćene penzije za decembar 2017. godine (81.090.969 KM), odštetne zahtjeve (21.842.993 KM), obustave na penzije (2.682.535 KM) i članarine (422.274 KM).

6.3.2.7. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 22.204.065 KM od čega je u GKT iskazan iznos od 15.613.138 KM, a kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 6.590.927 KM. U odnosu na početno stanje veća su za 33% ili 5.499.561 KM.

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 2.046.284 KM, a odnose se najvećim dijelom (2.008.881 KM) na rezervisanja po osnovu sudskog spora Fonda PIO protiv PIO/MIO FBiH.

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 19.334.794 KM. U GKT iskazana su u iznosu od 13.013.356 KM, a najznačajnija se odnose na razgraničenja evidentirana kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (11.160.568 KM) po osnovu rekonstrukcije i opremanja CMB i izgradnju novog sjevernog krila CMB UKC Banja Luka, te na Unutrašnjem dugu (1.345.873 KM) za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorske banke a.d. Prijedor u iznosu od 1.300.338 KM i ostalo.

Kratkoročna razgraničenja izvan GKT odnose se na: Poresku upravu-račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (4.562.531 KM), od kojih je 2.112.899 KM po reprogramu uplatila Rafinerija nafte Brod a.d. dana 29.12.2017. godine, a na račun javnih prihoda uplaćen 05.01.2018. godine i JU „Andrićev institut“ protivvrijednost objekta (1.749.061 KM).

6.3.2.8. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 14.774.326 KM, od čega je 14.729.287 KM iskazano u GKT, a 45.039 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT. U odnosu na stanje ostalih kratkoročnih obaveza na dan 01.01.2017. godine su veće za 33% ili 3.626.577 KM. Odnose se na:

- dospjele neisplaćene obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice (556.753 KM) i kamate (370.875 KM) po osnovu materijalne i nematerijalne štete,
- obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja, akcioni plan, nematerijalna šteta (222.472 KM),
- ukalkulisane obaveze po osnovu stare devizne štednje (1.483.577 KM),
- obaveze po sudskom izvršnom rješenju (966.749 KM) tražioca Vodovod Banja Luka,
- obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda JP Putevi (4.665.893 KM),
- po zapisnicima o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (328.469 KM),
- nastale obaveze u postupku MLK i RJP Banke Srpske a.d. u stečaju (108.463 KM),
- na obaveze po odštetnim zahtjevima (5.043.452 KM) obračunate penzije iz ranijih godina, koje je Fond PIO dužan isplatiti inostranim nosiocima osiguranja u skladu sa međunarodnim sporazumima o socijalnom osiguranju za koje je potpisan Protokol i
- ostale kratkoročne obaveze bivšeg Ministarstva odbrane (497.743 KM) i dr. korisnika.

6.3.2.9. 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 40.465.294 KM, pri čemu je 87.890.642 KM iskazano u GKT i 1.637.584 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije izvršena eliminacija 49.062.932 KM. U odnosu na početno stanje 01.01.2017. godine veće su za 20% ili za 6.615.438 KM.

Ove obaveze i razgraničenja u GKT odnose se na obaveze: za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima prema JLS (6.147.277 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (4.758.215 KM); po osnovu transfera JLS (9.570.734 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (11.281.713 KM) i prema ostalim jedinicama vlasti (3.840.086 KM); kratkoročna rezervisanja, razgraničenja i ostale kratkoročne obaveze iz transakcija sa JLS (1.912.168 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.582.170 KM).

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 5.834.410 KM se odnose na projekte iz programa po osnovu odluka o javnim ulaganjima.

U okviru obaveza za transfere prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja najznačajniji iznos iskazan je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, a odnosi se na Fond zdravstvenog osiguranja u iznosu od 9.030.363 KM. Prema Zaključku Vlade od 10.08.2017. godine, Sporazumu o načinu plaćanja duga, između Vlade, Fonda zdravstvenog osiguranja i Zdravstvene ustanove „Fresenius Medical Care“ i Internacionalnog dijaliznog centra Holandija (IDC BV) i Protokolu o realizaciji Sporazuma o načinu plaćanja, dug u

iznosu od 78.277.787 KM je evidentiran u poslovnim knjigama Fonda zdravstvenog osiguranja, reklasifikovan na poziciju dugoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar jedinica vlasti odnose na obaveze po osnovu: nabavke roba i usluga (417.588 KM), transfera (12.064.486 KM) i ostalih kratkoročnih obaveza i razgraničenja (35.184.698 KM), koje nakon eliminacije iznose 74.980 KM.

6.3.2.10. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 3.869.309.092 KM, od čega je 3.868.843.284 KM iskazano u GKT, a 465.808 KM van GKT. U odnosu na početno stanje manje su za 4% ili 171.911.819 KM. Čine ih dugoročne obaveze: po osnovu hartija od vrijednosti (969.746.918 KM) i zajmova (2.899.096.366 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji iskazane su u iznosu od 630.465.200 KM i odnose na glavnice emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2012-2017. godine, od kojih je 220.000.000 KM emitovano u 2017. godini. Ukupna prodajna vrijednost osam emisija obveznica u 2017. godini je 223.343.000 KM. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2017. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate 15 godina, a maksimalna kamatna stopa do 6% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine doneseno je osam pojedinačnih odluka o emisiji obveznica javnom ponudom (21-28 emisije) po osnovu kojih je emitovano 220.000 obveznica nominalne vrijednosti 1.000 KM, sa rokom dospelja od tri godine do deset godina i kamatnom stopom od 3,25% do 4,5% na godišnjem nivou.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po Zakonu u unutrašnjem dugu iskazane u GKT na organizacionom kodu- Unutrašnje obaveze i potraživanja u iznosu od 299.620.990 KM, a odnose 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 (266.368.498 KM), po osnovu glavnice na emitovane obveznice Republike Srpske za izmirenje opštih obaveza po izvršnim sudskim odlukama u iznosu od (1.454.024 KM) i prema dobavljačima (965.531 KM) i za glavicu po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu stare devizne štednje (30.832.937 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu hartija od vrijednosti u zemlji iskazana je u iznosu od 1.689.786 KM, a odnosi se na razliku između prodajne vrijednosti emisije obveznica i nominalne vrijednosti. Na dan 31.12.2017. godine izvršen je prenos iznosa od 11.532.607 KM na dio koji dospijeva do godinu dana.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 37.933.936 KM na nivou GKT za glavicu obaveze za preuzete zajmove Londonskog kluba „ICC 1997 Eurobonds“ po korišćenim zajmovima prije 02.04.1992. godine.

Sa 31.12.2017. godine Republika Srpska je ukupno emitovala 28 emisija obveznica javnom ponudom ukupne vrijednosti 1.077.970.000 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka iskazane su u iznosu od 216.125.772 KM u GKT, a odnose se na obaveze za glavnice:

- realizovanih kredita po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka u skladu sa Odlukama Narodne skupštine iz 2011. i 2013. godine u iznosu od 78.119.220 KM,
- dugoročnog zajma od banaka (Komerrijalna banka a.d, Banja Luka, NLB banka a.d, Banja Luka, UniCreditBank a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka) za fond PIO u iznosu od 19.109.170 KM,

- sindiciranog kredita po Ugovoru o sindicarnom kreditu od 22.05.2017. godine između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka, UniCreditBank a.d. Banja Luka i Komercijalne banke a.d. Banja Luka, a na osnovu Odluke Narodne skupštine od 28.12.2016. godine i Odluke Vlade od 16.03.2017. godine u iznosu od 45.000.000 KM,
- drugog dugoročnog kreditnog zaduženja u skladu sa Odlukom o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2017. godinu, Odluke Vlade o drugom dugoročnom zaduživanju u 2017. godini od 24.07.2017. godini i Ugovora o dugoročnom kreditnom zaduženju od 02.10.2017. godine između Vlade i Komercijalne banke a.d. Beograd u iznosu od 50.000.000 KM,
- dugoročnog kreditnog zaduženja za sanaciju, adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju kompleksa Kasarne „Krajiških brigada" u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 05.04.2017. godine i Ugovora o dugoročnom kreditnom zaduženju od 25.09.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 6.500.000 KM,
- dugoročnog kreditnog zaduženja za nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa, a u skladu sa Odlukom Narodne Skupštine o kapitalnoj investiciji i dugoročnom kreditnom zaduženju za nabavku helikoptera od 05.04.2017. godine, Ugovora o dugoročnom kreditnom zaduženju od 28.08.2017. godine zaključenog između Vlade i NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 9.400.000 KM,
- refinansiranja duga Univerziteta u Istočnom Sarajevu po osnovu Ugovora o kreditnom zaduženju između Nove banke a.d. Banja Luka, Ministarstva finansija i Ministarstva prosvjete i kulture od 06.10.2015. godine u skladu sa Odlukom Narodne skupštine od 16.07.2015. godine u iznosu od 4.901.754 KM,
- dugoročne obaveze za Administrativni centar Vlade prema Hypo-Alpe-Adria banci a.d. Banja Luka i NLB Razvojnoj banci a.d. u iznosu od 3.095.628 KM.

Dugoročne obaveze po ino zajmovima iskazane su u iznosu od 2.682.955.762 KM.

Kod budžetskih korisnika izvan GKT iskazne su dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 465.808 KM.

6.3.2.11. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.515.525.827 KM, od čega u GKT 1.514.668.863 KM, a izvan GKT 856.964 KM.

Najznačajnija su dugoročna razgraničenja po osnovu ostale dugoročne finansijske imovine za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod Narodne banke Jugoslavije po početnim bilansima stanja banaka.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja izvan GKT iskazana su u iznosu od 856.964 KM, a u najvećem iznosu od 783.855 KM kod JU „Vode Srpske“.

6.3.2.12. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 339.040.185 KM, od čega je 355.633.798 KM iskazano u GKT, 434.332 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a pri konsolidaciji izvršena je eliminacija iznosa 17.027.945 KM. U odnosu na početno stanje veće su za 12% ili 35.025.487 KM. Iskazane u GKT odnose se na dugoročne obaveze po osnovu:

- sudskih izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (ranije su izmirivane putem obveznica u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske, a nakon izmjena zakona isplaćuju se u gotovini u skladu sa donesenim Akcionim planom) u iznosu od 13.799.048 KM,

- ratne materijalne i nematerijalne štete-u skaldu sa Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske u iznosu od 83.292.282 KM,
- stare devizne štednje deponovane kod banaka u iznosu od 195.762.688 KM, prema podacima iz evidencije APIF-a i
- ostalih dugoročnih obaveza od kojih se najznačajnije odnose na: obavezu Ministarstva zdravlja socijalne zaštite po osnovu povrata sredstava na escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM i po osnovu obaveza prema JZU Bolnica Istočno Sarajevo po projektu „Opremanje i izgradnje bolnice u Istočnom Sarajevu“ u iznosu od 45.418.418 KM. Iskazane su više za 39.400.750 KM (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Prilikom konsolidacije, po osnovu međusobnih odnosa između korisnika budžeta Republike izvršena je eliminacija iznosa od 17.027.945 KM koji se odnosi na obavezu Ministarstva zdravlja da izvrši povrat sredstava na escrow račun (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.3.2.13. 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 348.317 KM. Prije eliminacije iskazane su u iznosu od 95.616.856 KM od čega je 1.655.119 KM iskazano u GKT, a 93.961.757 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, ali je iznos od 95.268.559 KM eliminisan prilikom konsolidacije.

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

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

6.3.3. Vlastiti izvori sredstava

Vlastite izvore čine trajni izvori sredstava, rezerve i finansijski rezultat. Na dan 31.12.2017. godine trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 14.211.503.254 KM, rezerve su 282.141.757 KM i negativan finansijski rezultat u iznosu od 799.963.992 KM.

6.3.3.1. Trajni izvori sredstava

U GKT iskazani su trajni izvori sredstava u iznosu od 12.773.606.183 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 111.201.379 KM, a iznos od 2.774.676.919 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda Republike Srpske. Iznos od 1.447.981.227 KM je eliminisan prilikom konsolidacije. U odnosu na (korigovano) stanje trajnih izvora na dan 01.01.2017. godine (12.596.206.622 KM) veći su za 1,4% ili 177.399.561 KM.

U skladu sa članovima 86. i 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, trajni izvori se formiraju 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: procjene gradskog građevinskog zemljišta kod Narodne skupštine (8.730.720 KM), uknjižavanja promjena na vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (114.179.929 KM), novih ulaganja u aktivirani autoput Mahovljani-Drugovići neamortizujući

dio (50.411.560 KM), ulaganja u aktivirane autoputeve (6.296.926 KM), povećanja vrijednosti magistralnih puteva (2.669.697 KM) i povećanja vrijednosti regionalnih puteva (2.777.293 KM).

Smanjenje trajnih izvora izvršeno je po osnovu: isknjižavanja zemljišta iz evidencija bivšeg Ministarstva odbrane na osnovu odluka Vlade o raspodjeli neperspektivnih lokacija (5.809.297 KM), usklađivanje stanja u GKT korekcija knjiženja iz 2016. godine za magistralne puteve (1.742.475 KM) i za regionalne puteve (42.261 KM).

Prilikom izrade konsolidovanog bilansa stanja, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS- JS 22 Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja na dan 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 2.774.676.919 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija iznosa od 1.447.981.227 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenim konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

6.3.3.2. Rezerve

Rezerve na dan 31.12.2017. godine su veće za 4% u odnosu na 01.01.2017. godine ili za 12.018.901 KM po osnovu revalorizacije finansijske imovine.

Rezerve u GKT iskazane su u iznosu od 24.689.208 KM, a odnose se na rezerve po osnovu: revalorizacije nefinansijske imovine u iznosu od 8.175.733 KM, revalorizacije finansijske imovine u iznosu od 16.293.318 KM, rezervi iz rezultata u iznosu od 188.345 KM i ostalih rezervi u iznosu od 31.812 KM.

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

Rezerve kod budžetskih korisnika izvan GKT na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 257.452.549 KM. U odnosu na početno stanje smanjene su u iznosu od 950.893 KM po osnovu amortizacije revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Najznačajnije smanjenje je evidentirano kod JU „Vode Srpske“ (234.096 KM) i NP „Sutjeska“ (686.805 KM).

6.3.3.3. Finansijski rezultat

Na dan 31.12.2017. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 799.963.992 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 1.176.148.477 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 375.005.144 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 1.179.343 KM. U odnosu na stanje finansijskog rezultata na dan 01.01.2017. godine, negativan finansijski rezultat je smanjen za 340.282.677 KM ili 30%. Pri tome, višak prihoda nad rashodima, tj. pozitivan finansijski rezultat tekućeg perioda u Konsolidovanom Bilansu uspjeha iznosi 254.688.956 KM. Po nalazu revizije finansijski

rezultat tekućeg perioda iskazan je više za najmanje 1.154.205 KM (tačke: 6.1.1.1, 6.1.2.3, 6.1.2.4, 6.1.2.7, 6.1.2.8, 6.1.2.10. i 6.2.1.1 izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat u GKT na dan 31.12.2016. godine - gubitak iznosio je 1.545.863.709 KM.

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina u GKT korigovano je za neto povećanje u iznosu od 30.566.273 KM.

Finansijski rezultat u GKT nakon izvršenih korekcija početnog stanja, na dan 01.01.2017. godine, negativan iznosi 1.515.297.436 KM. Na kraju 2017. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 1.550.340.764 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imala efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija povećanja (na teret finansijskog rezultata) su: po osnovu aktiviranja puteva u pripremi (17.331.220 KM), obaveza po novopristiglim sudskim izvršnim rješenjima za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu i opšti dug (13.635.528 KM) i ostalih direktnih knjiženja (12.279.554 KM) kod bivšeg Ministarstva odbrane-Republička direkcija za obnovu i izgradnju (7.939.293 KM) i kod institucija osnovnog obrazovanja (2.877.258 KM) i smanjenja (u korist finansijskog rezultata) u iznosu od 8.202.974 KM po osnovu isknjižavanja kamate na staru deviznu štednju, a u skladu sa članom 4. Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/08 i 118/08).

Finansijski rezultat ranijih godina kod budžetskih korisnika izvan GKT na dan 31.12.2017. godine je pozitivan i iznosi 373.948.625 KM, tako da je ukupan negativan finansijski rezultat ranijih godina, gubitak iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 1.176.392.142 KM.

Korekcija rezultata iz prethodnih godina po nalazima revizije kroz pojedinačne revizijske izvještaje iznosi 417.431 KM, tako da negativan finansijski rezultat ranijih godina, iznosi najmanje 1.176.809.573 KM.

Finansijski rezultat tekućeg perioda

U bilansu stanja iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 376.428.150 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je više iskazan za najmanje 1.154.205 KM.

U Bilansu uspjeha iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 254.688.956 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda u GKT iznosi 254.959.351 KM. U toku 2017. godine vršena su direktna knjiženja u GKT u korist rezultata, a uglavnom se odnose na:

- evidentiranja nove vrijednosti regionalnih i magistralnih puteva sa pripadajućim saobraćajnim objektima u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu, puteve u pripremi koji su aktivirani u 2017. godini i ulaganja u puteve u pripremi u ukupnom iznosu od 31.616.250 KM,
- evidentiranja nove vrijednosti autoputeva u dijelu koji će biti predmet amortizacije u narednom periodu i puteve u pripremi koji su aktivirani u 2017. godini u iznosu od 87.066.194 KM,
- ostala direktna knjiženja preko finansijskog rezultata tekuće godine kod budžetskih korisnika u iznosu od 550.495 KM.

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2017. godini u GKT finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2017. godine iznosi 374.192.287 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda iskazanih u 2017. godini kod budžetskih korisnika izvan GKT iznosi 75.864 KM. Neposredna knjiženja vršena

na finansijskom rezultatu tekuće godine iznose 980.655 KM, od čega je 964.557 KM uvećanje finansijskog rezultata tekuće godine po osnovu amortizacije revalorizacionih rezervi, te finansijski rezultat tekuće godine ukupno iznosi 1.056.520 KM.

Prilikom utvrđivanja konsolidovanog finansijskog rezultata korisnika budžeta Republike na dan 31.12.2017. godine, zbir iskazanog finansijskog rezultata u GKT i finansijskim izvještajima budžetskih korisnika izvan GKT, korigovan je na više za 1.179.343 KM, a u skladu sa članom 122. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Najznačajnija korekcija tiče se obaveza prema Fondu PIO evidentiranih na kodu Unutrašnje obaveze i potraživanja u skladu sa članom 13. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima.

Kako je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja iskazani ukupni prihodi zahtijevaju korekciju za 1.042.250 KM, a ukupni rashodi za 2.196.455 KM, te je po nalazu revizije utvrđen finansijski rezultat u Konsolidovanom bilansu stanja u iznosu od najmanje 375.273.945 KM.

6.3.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva u Konsolidovanom bilansu stanja iskazane su u iznosu od 2.522.312.305 KM, od čega je u GKT iznos od 2.510.901.370 KM, a odnose se na evidencije: stalnih sredstva u zakupu (41.455.588 KM), hartija od vrijednosti van prometa (3.571.456 KM), garancija (453.574.646 KM), odobrenih a nepovučenih kredita (235.772.905 KM) i ostalu vanbilansnu evidenciju (1.776.526.775 KM).

Vanbilansna evidencija garancija se u najvećem iznosu odnosi na date garancije Republike Srpske za kreditno zaduženje: JP „Autoputevi“ kod EBRD po projektu izgradnja autoputa Doboj-Banja Luka (faza I), (292.457.607 KM), „Toplana“ a. d. Prijedor po projektu „Centralno grijanje Prijedor“ (13.690.810 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a. d. Bijeljina (6.599.931 KM), primljene garancije za povrat avansa za dobro izvršenje posla i garantni period kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (80.595.457 KM), za potpisane ugovore po dodijeljenim koncesijama za izgradnju malih hidroelektrana i izvršenje investicija iz ugovora kod Ministarstva industrije, rudarstva i energetike (16.783.328 KM), kod Republičke uprave za igre na sreću (5.960.600 KM), garancije Vlade za kreditno zaduženje JP Željeznice a.d. i „Biteks“ a.d. Bileća (4.701.425 KM) i ostale garancije.

Vanbilansna evidencija po osnovu odobrenih, a nepovučenih kredita se odnosi na primljene mjenice za dio ugovorenih, a nepovučenih ino-kredita namijenjenih replasmanu prema krajnjim korisnicima, implementatorima ino-projekata. Ostala vanbilansna evidencija odnosi se na primljene mjenice i garancije od: krajnjih korisnika ino sredstava u visini neotplaćenih ino-kredita i odobrenih grantova (1.423.541.849 KM), fondova socijalnog osiguranja i UKC Banja Luka po osnovu indirektnog zaduženja (109.681.359 KM), poreskih dužnika kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju Poreske uprave i Ministarstva finansija (118.479.219 KM), korisnika subvencija datih od Ministarstva finansija po Uredbi o uslovima i načinu realizacije programa podrške investicijama i zapošljavanju (12.051.000 KM) i drugih.

U revizijama pojedinačnih budžetskih korisnika su utvrđene nepravilnosti u vezi primjene člana 89. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a odnose se na predmet vanbilansne evidencije:

- Centar za pružanje besplatne pravne pomoći je u okviru vanbilansne evidencije evidentirao godišnje troškove zakupa poslovnih prostora koje koristi (57.314 KM),
- Poreska uprava isknjiženu vrijednost računarskih programa (244.952 KM) što ne predstavlja vanbilansnu evidenciju,
- nisu evidentirane primljene garancije za uredno izvršenje ugovora o koncesiji na poljoprivrednom zemljištu, u najmanjem iznosu od 79.352 KM kod Ministarstva

poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i bankarske garancije primljene od dobavljača kao sredstva obezbjeđenja izvršenja zaključenih ugovora kod Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 737.027 KM i Poreske uprave.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine po osnovu: priliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.846.713.394 KM, priliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 139.077.661 KM i priliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 515.008.203 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu: odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.634.414.490 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 117.598.063 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 675.444.156 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 73.342.549 KM po osnovu ostvarenog pozitivnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 212.298.904 KM i aktivnosti investiranja u iznosu od 21.479.598 KM i negativnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 160.435.953 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 205.576.869 KM, a na kraju perioda 278.569.291 KM.

Konsolidovani bilans novčanih tokova nije sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Manje su iskazani prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 61.618.636 KM, jer su prilivi i odlivi po osnovu trezorskih zapisa, emitovanih i isplaćenih u toku godine, iskazani u neto iznosu, zbog čega Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima paragrafi: 26, 31 i 32-35.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS Izvještaj o novčanim tokovima paragrafi: 26, 31 i 32-35.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike za period 01.01-31.12.2017. godine je dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 c) i 38. Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljen je u skladu sa načelom stalnosti poslovanja uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2017. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, u osnovi kojih su sudski sporovi u toku koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se vode protiv budžetskih korisnika. Procjena ishoda sporova u toku, u najvećem broju, je neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja prema obrazloženjima Ministarstva finansija.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani izvještaj sačinjene su Napomene, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u: Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2017. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine, Bilansu novčanih tokova,

Izveštaju o promjenama neto imovine i opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima u skladu sa zahtjevima MRS -JS.

Napomene ne sadrže dovoljna objelodanjivanja:

- u vezi kamata na odobrena, a nepovučena kreditna sredstva kao i na korekciju potraživanja za kamatu na odobrena a nepovučena sredstva, što nije u skladu sa paragrafom 11 tačka c) MRS-JS 30 Finansijski instrumenti- objelodanjivanje i paragrafom 127 tačka c) MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja,
- u vezi izmirivanja (otplate) dospjelih obaveza po kreditima WB IDA 32570 -Hitno ponovno pokretanje industrije uključujući garancije za politički rizik i WB IDA 0010- Izvozna podrška preduzećima, za koje Narodna skupština nije donijela odluke o prihvatanju zaduženja Republike Srpske,
- u vezi kategorija finansijskih sredstava i finansijskih obaveza u skladu sa paragrafom 11 MRS -JS 30 Finansijski instrumenti: objelodanjivanje,
- o naknadnom nekorektivnom događaju koji se odnosi na prenos trajnih izvora sa pojedinačnih budžetskih korisnika na opšti organizacioni kod Republike, poslije 28.02.2018. godine, što nije u skladu sa članom 120. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 30 MRS-JS 14 Događaji nakon datuma izvještavanja.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se Napomene uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS -JS.

U revizijskim izvještajima pojedinačnih budžetskih korisnika utvrđena su određena odstupanja koja su uticala na izraženo mišljenje glavnog revizora vezano za objelodanjivanja u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje kod sljedećih revidiranih subjekata: Poreske uprave, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republičkog pedagoškog zavoda, Arhiva i Republičkog zavoda za zaštitu kulturno-istorijskog naslijeđa.

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

Mirjana Radanović, s. r.

Danijela Duvnjak, s. r.

Mirjana Lazić, s. r.

Ljiljana Topić, s. r.

Goran Štrbac, s. r.