



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike
budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV029-23

Banja Luka, 31.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
	LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod.....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola	11
	3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga.....	15
	3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.....	16
	3.4. Kompenzacioni fond Republike Srpske i Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske	17
	3.5. Javne investicije.....	18
	4. Nabavke.....	19
	5. Priprema i donošenje budžeta	19
	6. Finansijski izvještaji	20
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	21
	6.1.1. Prihodi i primici	22
	6.1.2. Rashodi i izdaci	27
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	37
	6.1.4. Neto finansiranje.....	38
	6.1.5. Razlika u finansiranju	40
	6.2. Bilans uspjeha	41

6.2.1.	Prihodi	41
6.2.2.	Rashodi	42
6.2.3.	Finansijski rezultat	43
6.3.	Bilans stanja	43
6.3.1.	Aktiva	45
6.3.2.	Pasiva	59
6.3.3.	Vanbilansna evidencija	66
6.4.	Bilans novčanih tokova	66
6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	66
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	66
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	67

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2022. godine koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izveštaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i 02 i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.5., 6.1.2.6., 6.2.1.1. i 6.2.2.1 izvještaja:

Budžetski deficit tekućeg perioda iskazan u obrascu PIB 01 u iznosu od 273.986.724 KM je potrebno korigovati na više za 18.572.811 KM zbog manje iskazanih tekućih rashoda i grantova (od čega je u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiran iznos od 18.376.511 KM). Takođe, ukupan deficit iskazan u obrascu PIF u iznosu od 397.923.624 KM je potrebno korigovati na više za isti iznos i po istom osnovu.

Negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIB 01 u iznosu od 63.004.813 KM je potrebno korigovati na više za 18.572.811 KM, zbog manje iskazanih budžetskih rashoda i iskazanu iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIF u iznosu od 123.205.238 KM, treba umanjiti za isti iznos po navedenom osnovu.

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine iskazan negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 417.599.007 KM je potrebno korigovati na više za iznos od 1.807.269 KM, tako da negativan finansijski rezultat tekućeg godine iznosi 419.406.276 KM. Takođe, ukupan negativan finansijski rezultat tekuće godine iskazan u Bilansu stanja u iznosu od 199.811.245 KM treba korigovati na više za isti iznos i po istom osnovu, tako da negativan finansijski rezultat tekuće godine iznosi 201.618.514 KM.

Navedene korekcije su nastale zbog evidentiranja koja nisu vršena u skladu sa članom 100. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a odnose se na iskazivanje tekućih rashoda koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava u okviru obračunskih rashoda i neiskazivanja obračunskih prihoda po osnovu zaliha, kao i članom 42., 71., 82. i 93. Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike po osnovu neiskazivanja rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine, potraživanja i rashoda i obaveza po osnovu grantova.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske kao cjelina, ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno 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 sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka

koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 31.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2022. 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 prikazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2022. 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 je navedeno pod tačkom 3.4. izvještaja:

Prilikom odobravanja sredstava iz Kompenzacionog fonda nisu bili ispunjeni uslovi za dodjelu istih Agrarnom fondu Grada Bijeljina, „Zvornik stan“ a.d. Zvornik i Gradu Istočno Sarajevo u pogledu svrhe, načina dodjele i korisnika sredstava, propisanih članom 2. stav (1 i 2) i 9. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske. Sredstva dodijeljena Agrarnom fondu Grada Bijeljina nisu u potpunosti utrošena za namjene definisane Zaključkom Upravnog odbora Kompenzacionog fonda.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2022. godinu, ministar finansija, je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2022. godinu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske.

Banja Luka, 31.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

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

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

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

- 1) usaglase evidencije u glavnoj knjizi trezora i poslovnim knjigama JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac po osnovu poslovnih promjena koje se odnose na prodaju nefinansijske imovine,
- 2) inteziviraju aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje”,
- 3) u poreskom knjigovodstvu evidentiraju potraživanja i obračunski prihodi po osnovu nenaplaćenih novčanih kazni i troškova prekršajnog postupka shodno Pravilniku o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, Uputstvu o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i ista priznaju u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) postavljenje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave vrši u skladu sa članom 42. Zakona o državnim službenicima,
- 2) Odluka Vlade o određivanju prioriternih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade i da se uspostave pomoćne evidencije za praćenje realizacije javnih investicija u skladu sa članom 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se Upravnom odboru Kompenzacionog fonda i Fonda solidarnosti da obezbijede da se:

- 3) sredstva Fonda solidarnosti dodjeljuju u skladu sa članom 9b. stav (4) Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske u pogledu ispunjavanja uslova hitne intervencije, sredstva Kompenzacionog fonda dodjeljuju u skladu sa članom 2. stav (1 i 2) i 9. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske u pogledu svrhe, načina dodjele i korisnika sredstava, da se obezbijedi praćenje namjenskog utroška dodijeljenih sredstava i da se podnose godišnji izvještaji o radu Kompenzacionog fonda i Fonda solidarnosti Narodnoj skupštini shodno članu 10. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske i članom 10. stav (2) Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske.

Preporučuje se ministru za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo da obezbijedi da se:

- 4) donese Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske kojim bi se bliže uredio način obračuna naknade za prevoz zaposlenih na posao i sa posla, kako je propisano članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2022. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2022-2024. godina,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Uredba sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske,
- Uredba sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o investiranju javnih sredstava,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26, 204. i 205,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Uredba o postupku izdavanja garancija u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2022-2024. godine,
- Odluka o određivanju prioriteta projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2022. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2022. godinu,
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2022. godinu,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske i
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske (u daljem tekstu: Konsolidovani izvještaj) u skladu sa članom 26. i 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) čine Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i 02 (PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF) i Napomene uz finansijski izvještaj sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-JS.

Konsolidovanim izvještajem za 2022. godinu obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji finansijske transakcije evidentiraju u njihovim glavnim knjigama (ovi korisnici posjeduju vlastite bankovne račune), podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora i entiteta javnog sektora nad kojima postoji značajan uticaj. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike, a prema Odluci o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/22) iz budžeta su finansirane i transakcije koje se odnose na spoljni i unutrašnji dug Republike Srpske, javne investicije i ostala budžetska potrošnja. Budžetski korisnici koji posjeduju vlastite bankovne račune i vode knjigovodstvo izdvojeno iz GKT su jedinice za implementaciju/koordinaciju ino-projekata (dio), Fond „Partner“, račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave, račun posebnih namjena u okviru RUGilPP-a, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU „Andrićev institut“, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet naoružanja i vojne opreme, 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 JPŠ „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 ulogi u ustanovama koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a nemaju status budžetskog korisnika i ulaganja u kupovinu imovine preduzeća (pretežno u stečaju).

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

Priprema, donošenje i izvršenje Budžeta Republike Srpske vrši se u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21, 53/22 i 106/22) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje.

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

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

Revizija Konsolidovanog izvještaja obuhvata reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2022. 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 osim preporuke date Ministarstvu za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo u vezi donošenja Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koja je data u ovom izvještaju.

Ministarstvo finansija je u zakonom propisanom roku dostavila odgovor na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji u vidu komentara na osnovu kojeg je izvršena preformulacija preporuke broj 3. Dostavljeni komentar nema uticaja na nalaze revizije, ostale preporuke i dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Ministarstvo finansija je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine 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. U navedenom izvještaju dato je deset preporuka od čega je šest preporuka dato za finansijske izvještaje i četiri preporuke za usklađenost.

Od šest preporuka koje su date za finansijske izvještaje provedene su četiri preporuke, jedna preporuka je djelimično provedena, a jedna preporuka nije provedena. Neprovedeni dio preporuke date za finansijske izvještaje se odnosi na usaglašavanje evidencija u GKT i poslovnih knjiga JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac po osnovu prodaje zemljišta koje je trebalo isknjižiti (tačka 6.1.1.1. izvještaja). Preporuka koja se odnosila na utvrđivanje stvarnog stanja dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje“ nije provedena (tačka 6.3.1.10. izvještaja). Od četiri preporuke date za usklađenost provedene su dvije preporuke. Dio preporuke koji se odnosio na postavljenje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave u skladu sa članom 29-42. Zakona o državnim službenicima (tačka 3.1. izvještaja) nije proveden. Drugi dio koji se odnosio na postavljenje direktora u javnim ustanovama u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi nije provjeravan, jer u periodu od 01.01-31.07.2023. godine GSR JS nije provodila revizije javnih ustanova u kojima su prethodno utvrđene nepravilnosti. Preporuka koja se odnosila na usklađivanje odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriteta projekata sa raspodjelom sredstava sa Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske nije provedena (tačka 3.5. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17) definisani su način, metodologija, standardi i postupak uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole. Ministarstvo finansija vrši koordinaciju uspostavljanja i razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

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

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

Tokom provođenja finansijske revizije pojedinačnih budžetskih korisnika za 2022. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola u dijelu primjene pojedinih zakonskih i podzakonskih akata, donošenja internih akata u skladu sa propisima kojima se uređuje sistem internih finansijskih kontrola, oblasti zapošljavanja, ličnih primanja, popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,

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

- Ekonomski fakultet Pale, Filozofski fakultet Pale i Medicinski fakultet Foča UIS nije izvršio popis i opis poslovnih procesa koji se provode na Univerzitetu i fakultetu, nisu definisani ključni poslovni procesi, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, nisu identifikovani i procijenjeni rizici, a u Agenciji za agrarna plaćanja i Ministarstvu unutrašnjih poslova nije donesena strategija upravljanja rizicima, što nije u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17);
- kod Ekonomskog fakulteta Pale i Medicinskog fakulteta Foča UIS zaposlenima su isplaćivane naknade po osnovu povećanog obima posla, a iste nisu propisane odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 11/19, 105/19, 49/19, 49/21, 119/21 i 68/22) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/19, 24/22 i 82/22), a kod Tehnološkog fakulteta UNIBL naknada zaposlenima za usluge vršenja laboratorijske analize obračunata je u iznosu od 80% raspoloživih sredstava fakulteta stečenih kao prihod od laboratorijskih usluga, a članom 2. Pravilnika o korišćenju vlastitih prihoda fakulteta je propisano da se navedena naknada obračunava u visini od 60% raspoloživih sredstava;
- Ministarstvo prosvjete i kulture nije definisalo kriterijume i način određivanja visine naknade po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu, a izvještaj o realizaciji istih nije ovjeren od strane nadležnih lica. Takođe, nije vršeno usaglašavanje podataka iz evidencije nadležne službe istog Ministarstva, u vezi naknade troškova za polaganje stručnih ispita za vaspitno-obrazovne radnike sa podacima iz izvještaja o uplatama, koje Ministarstvo finansija dostavlja na mjesečnom nivou, a na osnovu kojih su priznati i evidentirani neporeski prihodi od navedenih naknada;
- kod Pravnog fakulteta UNIBL evidencije prisustva na radu zaposlenih ne vode se u propisanoj formi uredno, razumljivo i ažurno, iste nisu ovjerene i potpisane i ne sadrže obavezne elemente za sve izvršioce, što nije u skladu sa članom 3. stav 1) i članom 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu, a dodjela grantova je vršena bez prethodno utvrđenih kriterijuma i podnošenja odgovarajućih programa, a za dodijeljene grantove nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 14. stav 3) i 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske;
- kod Ministarstva energetike i rudarstva je utvrđeno da pojedini koncesionari nisu počeli sa obavljanjem koncesione djelatnosti u ugovorenom roku (nisu urađeni projekti, pribavljene potrebne saglasnosti, aneksirani ugovori i dostavljene bankarske garancije, izgrađeni objekti i dr.) i nisu redovno plaćali koncesionu naknadu za 2022. godinu. Članom 46. stav (1) tačka a. i d. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21) je propisano da koncendent može jednostrano raskinuti ugovor u slučaju da koncesionar ne izvršava ili propušta da izvrši potrebne radnje u ugovorenom roku ili svojom krivicom ne počne sa obavljanjem koncesione djelatnosti u ugovorenom roku i u slučaju da koncesionar ne plati koncesionu naknadu tri puta uzastopno ili neuredno plaća koncesionu naknadu (što nije učinjeno);
- kod Tehnološkog, Mašinskog i Poljoprivrednog fakulteta UNIBL, Ekonomskog fakulteta Pale UIS, Ministarstva privrede i preduzetništva i Poreske uprave dio putnih

naloga za službena putovanja u inostranstvo ne sadrži vrijeme prelaska granice (u oba pravca) pa je obračun ino dnevnicama vršen od časa polaska na službeno putovanje do časa povratka. Ministarstvo privrede i preduzetništva je za pojedina službena putovanja u inostranstvo priznalo dio troškova, iako je organizator obezbijedio iste, a kod Pravnog fakulteta UNIBL službena putovanja u inostranstvo vršena su bez odluke odnosno rješenja ovlašćenog lica. Navedeno nije u skladu sa odredbama Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21);

- kod Poljoprivrednog i Pravnog fakulteta UNIBL, Ministarstva energetike i rudarstva i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, putni nalozi (PN4 Obrazac) nisu popunjavani, što nije u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17);
- kod Pravnog i Mašinskog fakulteta UNIBL nije utvrđen normativ potrošnje goriva za službena vozila niti je uspostavljena evidencija o korišćenju istih, koja bi sadržavala informacije o praćenju potrošnje goriva i održavanja vozila kroz mjesečne izvještaje shodno članu 11. Pravilnika o korišćenju službenih vozila na Univerzitetu u Banjoj Luci, a kod Ekonomskog fakulteta Pale i Medicinskog fakulteta Foča UIS nije uspostavljena evidencija o korišćenju službenih vozila, koja bi sadržavala informacije o praćenju potrošnje goriva, troškovima tekućeg održavanja i nije utvrđen normativ potrošnje, shodno članu 13., 15. i 19. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila na Univerzitetu. Kod Ministarstva energetike i rudarstva nije vršen obračun pređenih kilometara i utrošenog goriva po službenom vozilu (praćenje potrošnje goriva), što nije u skladu sa članom 39. Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih i načinu korištenja osnovnih sredstava u Ministarstvu;
- kod Ekonomskog fakulteta Pale UIS, Odluka o korišćenju mobilnih telefona kojom su priznati troškovi telefona nije usaglašena sa Odlukom Univerziteta, jer su priznati troškovi korisnicima telefona koji nisu sadržani u navedenoj Odluci i priznati su veći troškovi od iznosa propisanog navedenom Odlukom, a kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite i Ministarstva porodice, omladine i sporta nije poštovana Smjernica Vlade Republike Srpske o priznavanju troškova mobilnih telefona od 26.03.2013. godine u dijelu koji se odnosi na iznos priznatih troškova za korišćenje mobilnih telefona;
- kod Poljoprivrednog fakulteta UNIBL nije obezbijedena pomoćna knjigovodstvena evidencija na osnovu koje se dobija informacija o načinu formiranja cijene koštanja zaliha, strukturi troškova koji ulaze u vrijednost zaliha, te ostalim elementima kalkulacija cijena u skladu sa članom 53. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- kod Ministarstva uprave i lokalne samouprave, Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite, Ekonomskog fakulteta Pale UIS i Mašinskog fakulteta UNIBL, ulazne knjigovodstvene isprave (računi/fakture) nisu kontrolisane shodno članu 5. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer su podaci uneseni u poslovne knjige, a da prethodno nije u pisanom obliku potvrđeno da je ta isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi (suštinska i formalna kontrola ispravnosti računa i druge prateće knjigovodstvene dokumentacije). Ministarstvo uprave i lokalne samouprave nije primijenilo sistem dvojnog potpisa, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, kojim je propisano da se kontrolne aktivnosti naročito odnose na sistem dvojnog potpisa u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili

izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica;

- Ministarstvo trgovine i turizma je donijelo odluku o postupku i proceduri usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 24. navedenog pravilnika i članom 15. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- zbog povećanog obima posla vršeno je zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove, Generalnom sekretarijatu Vlade i Ministarstvu unutrašnjih poslova, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), a vršiocu dužnosti postavljeni su na period duži od propisanog članom 42. stav (2) pomenutog Zakona u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvu finansija i Poreskoj upravi;
- Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo je za sistematizovane poslove angažovalo savjetnika ministra po osnovu ugovora o dopunskom radu, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21);
- u Generalnom sekretarijatu Vlade izvršen je prijem pripravnika bez provođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima, a kojim je propisano da se u republički organ uprave pripravnik prima na osnovu javnog konkursa, koji raspisuje i provodi republički organ uprave koji vrši prijem pripravnika, a jednom zaposlenom odobreno je neplaćeno odsustvo u trajanju od 48 mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav 3) tačka b) pomenutog Zakona;
- u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave i Agenciji za agrarna plaćanja zapošljavanje i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nije vršeno u skladu sa kadrovskim planom za tekuću godinu, što nije u skladu sa članom 30. i 111. stav (2) Zakona o državnim službenicima, kojim je propisano da zapošljavanje i popunjavanje upražnjenih radnih mjesta odgovara kadrovskom planu organa republičke uprave, za tekuću godinu;
- u Ministarstvu privrede i preduzetništva, Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede zaključeni su ugovori o djelu za sistematizovane poslove suprotno članu 205. Zakona o radu;
- Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo nije donijelo Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske kojim bi se bliže uredio način obračuna naknade za prevoz zaposlenih na posao i sa posla u oblasti visokog obrazovanja, kako je propisano članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza na organizacionim kodovima koje Ministarstvo finansija vodi za potrebe sačinjavanja Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa

stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21).

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2022. godinu kod pet budžetskih korisnika (Agencija za agrarna plaćanja, Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Ministarstvo trgovine i turizma, Filozofski fakultet Pale UIS i Poljoprivredni fakultet UNIBL) utvrđene su nepravilnosti kod provođenja popisa imovine i obaveza prema Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza koje su uticale na dato mišljenje. U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji kod šest budžetskih korisnika kroz preporuke je ukazano na utvrđene nepravilnosti koje nisu uticale na revizijsko mišljenje.

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

Na osnovu prethodno navedenog, a i u daljem dijelu izvještaja, kod pojedinih budžetskih korisnika sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se postavljenje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave vrši u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima.

Preporučuje se Ministarstvu za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo da donese Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske kojim bi se bliže uredio način obračuna naknade za prevoz zaposlenih na posao i sa posla, kako je propisano članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga – u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 28/21) postupak odgađanja plaćanja poreskog duga se pokreće zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu.

U 2022. godini Ministarstvu su podnesena 162 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 98.356.633 KM, a od toga se 33 zahtjeva odnose na period 2020. i 2021. godine za dug u iznosu od najmanje 5.784.658 KM. Iz 2020. godine ostala su za rješavanje tri zahtjeva na iznos duga od najmanje 337.491 KM, a iz 2021. godine ostalo je za rješavanje 30 zahtjeva na iznos duga od najmanje 5.447.167 KM. Pozitivno su riješena 74 zahtjeva na ukupan dug od 68.166.227 KM. U istom periodu doneseno je 90 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanja postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza od 54.086.152 KM. Po osnovu 60 aktivnih rješenja Ministarstva o odgodi plaćanja iz 2022. godine naplaćeno je 9.016.454 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 4.540.048 KM. Po osnovu 317 aktivnih rješenja (iz 2022. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 16.980.832 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 177.805.870 KM i ostatak duga iznosi 77.502.254 KM.

Poreska uprava je u toku 2022. godine donijela 27 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 435.187 KM, dok je u istom periodu ukinuto osam rješenja na iznos duga od 169.067 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 27 aktivnih rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2022. godine naplaćeno je 89.094 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima

iznose 9.827 KM. Po osnovu 152 aktivna rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2022. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 355.858 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 93.075 KM i ostatak duga iznosi 726.796 KM.

Poreska uprava evidentira rješenja u poreskom knjigovodstvu i prati izvršenje rješenja o odgođenom plaćanju koja primi od Ministarstva. Ukoliko se poreski dužnik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja Poreska uprava obavještava Ministarstvo, a ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Pod istim uslovima nepridržavanja ukida se i rješenje koje je donio direktor Poreske uprave. Prema izvještaju Poreske uprave u 2022. godini Ministarstvo je ukinulo 55 rješenja u iznosu od 170.187.024 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja ili zbog zastare ili stečaja poreskog dužnika, a Poreska uprava je ukinula osam rješenja na iznos duga od 169.067 KM.

Za pojedine obveznike Ministar finansija nije donio rješenje o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskih obaveza iako se nisu pridržavali uslova koji se odnose na kašnjenje u otplati odgođenih obaveza. Navedeno je u skladu sa članom 11. stav (1) Uredbe sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID-CoV-2. Za pojedine poreske dužnike, koji nisu obezbijedili dug propisanim sredstvima obezbjeđenja (hipotekom, zalogom, bankarskom garancijom i jemstvom drugih lica), ministar je donio rješenja u skladu sa zaključcima Vlade Republike Srpske.

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

Narodna skupština je donijela odluku i izmjenu odluke o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2022. godinu u maksimalnom iznosu do 611.000.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21 i 68/22) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2022. godinu. Odlukom je definisana namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa članom 14. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 i 90/21), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 30.09.2021. 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 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21), a sredstva će biti potrošena za namjene propisane članom 13. Zakona (privremeno finansiranje deficita proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Zaduzivanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine može se vršiti u skladu sa kriterijumima koji se odnose na stanje duga (najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini), kamatnu stopu za zaduzivanje emisijom trezorskih zapisa koja može biti maksimalno relevantni euribor+1,25% (ukoliko je relevantni euribor negativan pri utvrđivanju maksimalnog iznosa kamatne stope računace se da iznosi 0%) i rok dospeljeća trezorskih zapisa koji može biti najduže do godinu dana. U toku 2022. godine izvršeno je šest emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 193 miliona KM.

Narodna skupština donijela je Odluku kojom se odobrava izdavanje garancija Republike Srpske za kreditna zaduženja u 2022. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21) do iznosa od 700 miliona KM, s tim da ukupna izloženost Republike Srpske po izdatim garancijama ne može biti veća od 15% BDP-a u 2022. godini. Vlada je u 2022. godini donijela 6 odluka i jednu izmjenu odluke o davanju saglasnosti za izdavanje garancija Republike Srpske, dok je izdato pet garancija Republike Srpske ukupne vrijednosti od 73,40 miliona KM. Donesena je i jedna izmjena odluke o davanju saglasnosti za izdavanje garancija za zaduzenje Republike Srpske u 2021. godini

(umanjen je iznos kredita). Stanje duga po osnovu kreditnih zaduženja za koje je Vlada izdala garancije sa 31.12.2022. godine iznosi 818,09 miliona KM.

Rebalansom budžeta su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja (na fondu 01) u iznosu od 623,5 miliona KM. Primici od zaduživanja ostvareni su u 2022. godini u iznosu od 599,6 miliona KM.

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

Uredbom sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 46/20, 53/20, 90/21 i 37/22) Kompenzacioni fond je preuzeo prava i obaveze Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske za saniranje posljedica i poteškoća nastalih usljed širenja zarazne bolesti izazvane virusom korona. Cilj Uredbe je pružanje pomoći u sprovođenju mjera prevencije radi sprečavanja širenja infekcija virusima, dijagnostifikovanja, liječenja, rehabilitacije i zbrinjavanja lica oboljelih od virusa i postvirusnih rekonvalescenata, te saniranje posljedica nastalih usljed pojave zaraznih bolesti i poteškoća nastalih usljed širenja zarazne bolesti izazvane virusom korona Sars-CoV-2 i radi sprečavanja nastanka ozbiljnih poremećaja na tržištu uzrokovanim rastom stope inflacije i nedostatkom životnih namirnica, sirovina, repromaterijala i energenata, te ublažavanja posljedica nastanka ozbiljnih poremećaja na tržištu.

Osnovni cilj Kompenzacionog fonda je pružanje direktne podrške preduzetnicima i poslovnim subjektima koji su pretrpjeli ili trpe štetu usljed virusa korona, Zavodu za zapošljavanje subvencionisanjem doprinosa za nezaposlenost, Fondu zdravstvenog osiguranja, JZU Institut za javno zdravstvo, zdravstvenim ustanovama, ustanovama socijalne zaštite za smještaj lica, centrima za socijalni rad i zaposlenima u javnom sektoru u Republici Srpskoj. Kompenzacioni fond ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlaštenjima, kao i račun otvoren kod poslovne banke. Organ Kompenzacionog fonda je upravni odbor koji imenuje Vlada. Administrativne, tehničke i operativne poslove za potrebe Kompenzacionog fonda obavlja koordinator upravnog odbora Kompenzacionog fonda u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade i uz podršku resornih ministarstava. Sredstva za pružanje direktne podrške Kompenzacionom fondu obezbjeđuju se iz budžetskih sredstava, zajmova i kredita, donacija i drugih sredstava u skladu sa propisima. Uslove, način, korisnike, obim, kriterijume i druga pitanja od značaja za provođenje postupka direktne podrške definisani su članom 9, 9a, 9b i 9v. navedene Uredbe, te uredbama donesenim u 2022. godini o dodjeli sredstava privrednim subjektima u oblasti izvođenja radova u šumarstvu i ugostiteljima koji pružaju usluge smještaja koje su objavljivane u Službenom glasniku Republike Srpske.

Fond solidarnosti je osnovan Zakonom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/14). Uredbom sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/20 i 90/21) proširen je obuhvat šteta koje se saniraju iz sredstava ovog fonda, uključujući pored šteta izazvanih poplavama i štete izazvane drugim elementarnim nepogodama, prirodnim, tehničko-tehnološkim i ekološkim katastrofama, epidemijama i drugim vanrednim prilikama. Fond solidarnosti ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlaštenjima. Organ Fonda solidarnosti je Upravni odbor koji imenuje Vlada. Administrativne, tehničke i operativne poslove za potrebe Fonda obavlja Generalni sekretarijat Vlade.

Kompenzacioni fond i Fond solidarnosti su posebne organizacione jedinice, a poslovne transakcije se evidentiraju u okviru računovodstvenog fonda (05). Transakcije su u cjelosti u GKT, a finansijsko poslovanje se obavlja preko JRT.

Ukupno izvršenje računovodstvenog fonda (05) Kompenzacionog fonda iznosi 77.778.847 KM, a Fonda solidarnosti 972.435 KM. Iz Kompenzacionog fonda u toku 2022. godine isplaćeno je zdravstvenom sektoru (11.284.421 KM), sektoru privrede (5.372.722 KM), sektoru turizma (1.330.848 KM), sektoru poljoprivrede (34.422.355 KM), za socijalnu zaštitu (2.786.316 KM), interventne nabavke (16.470.139 KM), JU Zavod za zapošljavanje (5.348.000 KM) i pomoć Opštini Bileća (464.048 KM) i Gradu Istočno Sarajevo (300.000 KM), a iz Fonda solidarnosti isplaćeno je JLS (855.717 KM), etničkim i vjerskim organizacijama (100.000 KM) i drugima (16.718 KM).

Opštini Novi Grad odobren je transfer u iznosu od 300.000 KM iz sredstava Fonda solidarnosti za sanaciju šteta od zemljotresa iz 2020. godine, što nije u skladu sa članom 9b. stav (4) Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti, jer nije ispunjen uslov u pogledu hitne intervencije.

Prilikom odobravanja sredstava iz Kompenzacionog fonda nisu bili ispunjeni uslovi za dodjelu istih Agrarnom fondu Grada Bijeljina (3.000.000 KM), privrednom društvu „Zvornik stan“ a.d. Zvornik (500.000 KM) i Gradu Istočno Sarajevo (300.000 KM) u pogledu svrhe, načina dodjele i korisnika sredstava, propisanih članom 2. stav (1 i 2) i 9. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske. Sredstva dodijeljena Agrarnom fondu Grada Bijeljina nisu u potpunosti utrošena za namjene definisane Zaključkom Upravnog odbora Kompenzacionog fonda.

U skladu sa članom 10. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske i članom 10. stav (2) Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske Vlada podnosi godišnji izvještaj o radu Kompenzacionog fonda i Fonda solidarnosti. Do datuma izrade ovog izvještaja, Vlada nije podnijela na razmatranje i usvajanje godišnje izvještaje o radu ova dva fonda Narodnoj skupštini.

Preporučuje se Upravnom odboru Kompenzacionog fonda i Fonda solidarnosti da obezbijede da se:

- ***sredstva Fonda solidarnosti dodjeljuju u skladu sa članom 9b. stav (4) Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske u pogledu uslova hitne intervencije,***
- ***sredstva Kompenzacionog fonda dodjeljuju u skladu sa članom 2. stav (1 i 2) i 9. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske u pogledu svrhe, načina dodjele i korisnika sredstava i da se obezbijede kontrolni mehanizmi za praćenje namjenskog utroška dodijeljenih sredstava,***
- ***podnose godišnji izvještaji o radu Kompenzacionog fonda i Fonda solidarnosti Narodnoj skupštini shodno članu 10. Uredbe sa zakonskom snagom o Kompenzacionom fondu Republike Srpske i članom 10. stav (2) Uredbe sa zakonskom snagom o Fondu solidarnosti za obnovu Republike Srpske.***

3.5. Javne investicije

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, javne investicije su dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta za 2022. godinu odobren je budžetski okvir za javne investicije u iznosu od 150.000.000 KM, a Drugim rebalansom Budžeta odobren je budžetski okvir u iznosu od 231.360.000 KM. Vlada je donijela Odluku o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2022. godini sa raspodjelom sredstava i 28 izmjena navedene

odluke, a pretposljednjom Odlukom od 03.12.2022. godine, se dodjeljuju sredstva u iznosu od 231.330.432 KM za finansiranje 134 projekta.

Vlada je na sjednici 09.12.2021. godine donijela Rješenje o imenovanju Komisija za utvrđivanje prioriteta javnih investicija („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/21). Komisija je održala konstitutivnu sjednicu na kojoj je usvojila Poslovnik o radu Komisije i utvrdila Jedinственu listu prioriteta projekata (ministarstava/institucija) koja je sastavni dio Prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2022-2024. godine.

Odluka Vlade o određivanju prioriteta projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2022. godini sa raspodjelom sredstava nije usklađena sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2022-2024. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 5/22). Veći dio projekata određenih odlukom nije obuhvaćen navedenim programom. Projekti su realizovani kroz direktna plaćanja izabranim dobavljačima/izvođačima radova ili prenosom sredstava na račune nosilaca projekata uz obavezu dostavljanja izvještaja/pravdanja o utrošku sredstava. Pomoćna evidencija o javnim investicijama koja se vodi u „excel“ tabelama ne obezbjeđuje u potpunosti kontrolu i ispravnost unesenih podataka i njihovo adekvatno korišćenje i otežava praćenje realizacije javnih investicija, što nije u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Za direktna plaćanja izabranim dobavljačima/izvođačima radova evidentiran je iznos od 28,1 milion KM, a rezervisana su sredstva u iznosu od 25,2 miliona KM. Na račune nosilaca projekata preneseno je 140 miliona KM. U toku godine pravdana su sredstva u iznosu od 78,4 miliona KM, dok se za ostatak sredstava koja se moraju pravdati redovno dostavljaju urgencije od strane Ministarstva. Izvršenje budžeta javnih investicija na dan 31.12.2022. godine iznosi 231.189.243 KM.

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se Odluka o određivanju prioriteta projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija Republike Srpske međusobno usklade i da se uspostave pomoćne evidencije za praćenje realizacije javnih investicija u skladu sa članom 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

4. Nabavke

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2022. godinu kod 10 budžetskih korisnika (Agencija za agrarna plaćanja, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvo porodice, omladine i sporta, Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite, Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Ekonomski fakultet Pale UIS, Filozofski fakultet Pale UIS, Medicinski fakultet Foča UIS i Mašinski fakultet Banja Luka UNIBL) su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama koje su uticale na dato mišljenje.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Prema Zakonu o budžetskom sistemu Republike Srpske i Metodologiji planiranja budžeta priprema i izrada budžeta se zasniva na Dokumentu okvirnog budžeta (u daljem tekstu: DOB) koji sadrži 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.

Budžetskom instrukcijom broj 2 data su 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 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci na fondu 01 iznose 4.024.000.000 KM i 190.030.500 KM na fondu 02. Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 4.355.382.156 KM i viši su za 534.975.056 KM u odnosu na početna budžetska ograničenja.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa Budžeta za 2022. godinu planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci iznose 4.510.000.000 KM. Planirani su budžetski prihodi u iznosu od 3.774.974.900 KM na fondu 01 i 172.766.500 KM na fondu 02, primici od nefinansijske imovine 2.122.600 KM na fondu 01 i 4.823.100 KM na fondu 02, primici od nefinansijske imovine iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti 121.100 KM na fondu 01 i 600.600 KM na fondu 02, primici od finansijske imovine 80.037.100 KM na fondu 01 i 100.000 KM na fondu 02, primici od zaduživanja 623.502.000 KM na fondu 01 i ostali primici 29.242.300 KM na fondu 01 i 59.504.500 KM na fondu 02. Planirani su budžetski rashodi u iznosu od 3.846.539.800 na fondu 01 i 173.385.200 KM na fondu 02, izdaci za nefinansijsku imovinu 162.417.100 KM na fondu 01 i 15.023.300 KM na fondu 02, izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti 503.000 KM na fondu 01, izdaci za finansijsku imovinu 1.071.000 KM na fondu 01, izdaci za otplatu dugova 450.307.800 KM na fondu 01 i 10.900 KM na fondu 02 i ostali izdaci 49.161.300 KM na fondu 01 i 73.739.600 KM na fondu 02.

U toku 2022. godine izvršeno je 1329 realokacija u iznosu od 1.378.705.208 KM, od kojih je 534 u iznosu od 900.127.744 KM poslije Drugog rebalansa Budžeta.

Ministarstvo porodice, omladine i sporta, Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite, Ministarstvo pravde, Ministarstvo trgovine i turizma i Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju nisu istovremeno uz budžetski zahtjev dostavili nacrt kadrovskog plana Ministarstvu finansija, što nije u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Prilikom planiranja Rebalansa budžeta kod Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, Agencije za agrarna plaćanja i Generalnog sekretarijata Vlade nije u potpunosti primijenjena propisana ekonomska klasifikacija iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

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

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

Prema članu 27. i 49. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika sačinjeni su obrasci Konsolidovanog izvještaja Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i fondu 02 (obrazac PIB 01 i PIB 02), Periodični izvještaj o

izvršenju po računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac PIF), Bilans stanja (obrazac BS), Bilans uspjeha (obrazac BU), Bilans novčanih tokova (obrazac BNT), Izvještaj o promjenama neto imovine i Napomene uz finansijski izvještaj. Ministarstvo finansija je izvršilo ispravke materijalno značajnih grešaka shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46 i 47. Izvršene su korekcije uporednih podataka u koloni „prethodna godina“ u obrascu PIB, PIF, BS i BU. Neto efekat korekcija usljed ispravke materijalno značajnih grešaka na prihode i primitke prethodne godine je 2.667.937 KM (obrazac PIF) i 1.598.866 KM (obrazac PIB). Neto efekat korekcija usljed ispravke materijalno značajnih grešaka je negativan iznos razlike u finansiranju za 790.287 KM (obrazac PIB) i 2.200.288 KM (obrazac PIF). Ukupni efekat izvršenih korekcija uporednih podataka u BU je umanjeње finansijskog rezultata prethodne (2021. godine) za 51.781.944 KM. Najznačajnije korekcije prethodnog prezentovanog perioda u BS navedene su u tački 6.3. ovog izvještaja. Ministarstvo finansija je ispravke materijalno značajnih grešaka, shodno paragrafu 54 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške objelodanilo u Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2022. godine. Vlada je shodno članu 46. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske podnijela pomenuti izvještaj Narodnoj skupštini. U izvještaju koji je dostavljen Narodnoj skupštini na usvajanje prezentovani su korigovani podaci za prethodni period.

Narodna skupština je 15.06.2023. godine usvojila Konsolidovani izvještaj o izvršenju Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2022. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 56/23).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2022. godine iskazano je u obrascima PIB 01, PIB 02 i PIF.

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

U PIB-u 02 su iskazani uporedni pregledi planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera) i primitaka i izdataka u izvještajnom periodu iskazanih na fondu (02). Podaci u PIB-u 02 su u potpunosti zasnovani na evidencijama u okviru GKT. Fond (02) predstavlja budžet prihoda po posebnim propisima (budžet koji je usvojila Narodna skupština RS) i koristi se za iskazivanje svih sredstava i svih aktivnosti budžetskih korisnika kojima je aktom o izvršenju budžeta data mogućnost da samostalno raspoložu prihodima ostvarenim po osnovu vršenja vlastite djelatnosti iskazanim na fondu 02.

U PIB-u (fond 01) su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 4.396.678.594 KM, što je za 2,5% manje u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Najznačajnija odstupanja na više u odnosu na Drugi rebalans budžeta odnose se uglavnom na prihode od zakupa i rente za 7%, ostale neporeske prihode za 30%, transfere od jedinica lokalne samouprave za 16%, primitke za nefinansijsku imovinu za 39%, primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti za 23% i ostale primitke za 8%, a odstupanja na niže se odnose na prihode od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava za 37%.

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 4.459.683.407 KM i za 1% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Najznačajnija odstupanja u odnosu na Drugi rebalans budžeta na više odnose se na rashode za tekuće održavanje 14%, iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti 28%, izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu 12% i ostale izdatke 22%, a niži su rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) 9%, rashodi po osnovu zakupa 9%, rashodi za stručne usluge 9%, ostali neklasifikovani rashodi 8%, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 4%, rashodi po sudskim rješenjima 13%, izdaci za nefinansijsku imovinu 7%, finansijsku imovinu 33% i izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva 2%.

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

U PIB-u (fond 02) su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 188.280.498 KM, što je za 20,8% niže u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Najznačajnija odstupanja na više u odnosu na Drugi rebalans budžeta odnose se uglavnom na prihode od zakupa i rente za 57%, transfere unutar iste jedinice vlasti 32%, a odstupanja na niže se odnose na indirektno poreze prikupljene preko UIO za 7%, primitke za nefinansijsku imovinu za 28% i ostale primitke 65%.

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 186.673.891 KM i za 28,5% su niži od odobrenih Drugim rebalansom budžeta. Najznačajnija odstupanja u odnosu na Drugi rebalans budžeta na niže odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih 16%, po osnovu korišćenja roba i usluga 19%, grantova 7%, izdataka za nefinansijsku imovinu 60% i ostalih izdataka 69%.

Po nalazu revizije izvršenje budžetskih rashoda i izdataka u obrascu PIB 01 potcijenjeno je najmanje za 18.572.811 KM (tačke 6.1.2.5, 6.1.2.6. i 6.2.2.1. izvještaja).

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

Po nalazu revizije izvršenje rashoda i izdataka u obrascu PIF potcijenjeno je najmanje za 18.572.811 KM (tačke 6.1.2.5, 6.1.2.6. i 6.2.2.1. izvještaja).

U ovom revizijskom izvještaju su dati nalazi koji se odnose na informacije prezentovane u PIF-u (izvršenje budžeta po svim fondovima prije i poslije eliminacija) i PIB-u 01 i 02.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici u Konsolidovanom izvještaju o izvršenju budžeta po računovodstvenim fondovima u PIF-u su iskazani u iznosu od 4.914.528.910 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu 4.070.817.016 KM i primici u iznosu od 843.711.894 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 163.025.777 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 4.751.503.133 KM (prihodi 3.910.740.610 KM i primici 840.762.523 KM).

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 3.683.341.710 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 3.407.681.037 KM, a odnose se na poreze na dohodak i dobit (361.772.949 KM), doprinose za socijalno osiguranje (1.174.989.569 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (167.286.252 KM), poreze na imovinu (18.783.162 KM), poreze na promet proizvoda i usluga (prije 2005. godine) u

iznosu od 366.193 KM, carine i uvozne dažbine (5.757 KM), indirektni poreze prikupljene od UIO BiH (1.684.383.118 KM) i ostale poreske prihode (94.037 KM).

Raspodjela prihoda od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa UIO BiH, nakon izdvajanja za račun rezervi i dnevnih doznaka za zajedničke institucije BiH, vršena je po privremenim koeficijentima za Republiku Srpsku u visini od 34,57% u prvom kvartalu, 33,44% u drugom kvartalu, 34,97% u trećem kvartalu i 33,35% u četvrtom kvartalu. U skladu sa Odlukom Upravnog odbora UIO o drugom privremenom poravnanju između korisnika raspodjele indirektnih poreza sa JR UIO za 2021. godinu („Službeni glasnik BiH“ broj 17/22) izvršeno je privremeno poravnanje u iznosu od 9.281.415 KM na teret tekućih prihoda od indirektnog oporezivanja koji pripadaju Republici Srpskoj u korist računa Federacije BiH. Takođe, u skladu sa Odlukom o prvom privremenom poravnanju između korisnika raspodjele indirektnih poreza sa JR UIO za 2022. godinu („Službeni glasnik BiH“ broj 66/22), od prihoda od indirektnog oporezivanja na JR UIO koji pripadaju Federaciji BiH uplaćeno je na račune Republike Srpske 14.725.997 KM.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 269.217.314 KM. Odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga, novčane kazne i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika su iskazani u iznosu od 45.948.226 KM. Odnose se na prihode od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (32.031.504 KM), zakupa i rente (727.459 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (137.389 KM), kamata i naknada za date zajmove (13.032.989 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (18.885 KM).

Najznačajniji prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava su ostvareni po osnovu uplate dividende od Penzijskog rezervnog fonda (5.000.000 KM), davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, patenata i autorskih prava (5.756.641 KM) i tržišnu premiju za izdavanje garancija uplaćenu od strane MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje (1.240.000 KM).

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove se najvećim dijelom odnose na prihode od kamata na date zajmove domaćim javnim preduzećima (2.677.758 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (6.202.083 KM) i IRB-i i fondovima pod njenom upravom (1.477.015 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 185.076.793 KM, a odnose se na administrativne takse (16.983.040 KM), sudske naknade i takse (15.775.936 KM), naknade po raznim osnovama (122.442.261 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (29.875.556 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade od priređivanja raznih igara na sreću (80.021.252 KM), naknade za korišćenje voda, šuma i šumskog zemljišta i stavljanja u promet zaštićenih divljih biljnih i životinjskih vrsta (36.771.455 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 2022. godinu nije drugačije određeno.

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 33.792.272 KM, a odnose se na novčane kazne za prekršaje i troškove prekršajnog postupka i za krivična djela.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.798.429 KM. Najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata na date zajmove JLS (1.643.838 KM).

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 2.601.594 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 36.989 KM.

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 6.406.370 KM. Odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (472.029 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (5.934.341 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti se najvećim dijelom odnose na transfere od JLS (346.824 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti se odnose najvećim dijelom na povrate i prenose sredstava po programu socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom privatizacije ostali bez posla ili su stekli uslove za starosnu penziju kod Fonda PIO (5.833.837 KM) i po zapisnicima Poreske uprave o obračunu i poravnanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (82.731 KM).

Kod Pravnog fakulteta, Mašinskog fakulteta, Elektrotehničkog fakulteta i Tehnološkog fakulteta UNIBL i Filozofskog fakulteta Pale UIS doznačena namjenska sredstva od Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo nisu evidentirana u okviru prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istom nivou vlasti shodno članu 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike već kao grantovi.

Primici su iskazani u iznosu od 713.336.884 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (3.094.206 KM), od finansijske imovine (79.124.900 KM), od zaduživanja (599.555.605 KM) i ostale primitke (31.562.173 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na primitke po osnovu prodaje zemljišta, koje je prvo promijenilo namjenu iz šumskog zemljišta u ostalo građevinsko zemljište (1.901.335 KM) i primitke kod Ugostiteljskog servisa Vlade (1.120.736 KM).

U GKT su priznati dobiti od prodaje nefinansijske imovine (za zemljište koje je prodato u 2022. godini) u iznosu od 1.901.335 KM bez adekvatnih knjigovodstvenih informacija i evidencija (knjigovodstvenoj i procijenjenoj vrijednosti prodatog zemljišta). Vrijednost šuma i šumskog zemljišta se u GKT evidentira na osnovu podataka koji se preuzimaju iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac (tačka 6.3.1.12. izvještaja), što podrazumijeva umanjeње vrijednosti šuma i šumskog zemljišta po osnovu prodaje.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se usaglase evidencije u glavnoj knjizi trezora i poslovnim knjigama JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac po osnovu poslovnih promjena koje se odnose na prodaju nefinansijske imovine.

Primici od finansijske imovine najvećim dijelom se odnose na primitke od naplate datih zajmova IRB-u i fondovima pod njenom upravom (15.401.895 KM), JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ (30.077.277 KM), ostalim JP (16.353.228 KM), JLS (5.198.186 KM) i primitke po osnovu naplaćenog potraživanja po osnovu glavnice za reprogramirani kredit stečajnog dužnika Fabrika glinice „Birač“ a.d. Zvornik (10.264.877 KM).

Primici od zaduživanja se odnose na primitke od izdavanja dugoročnih obveznica (296.905.680 KM), emisije trezorskih zapisa (85.650.587 KM), kredita prema izvozno-uvoznj banci Mađarske (215.141.300 KM) i kredita WB-IBRD za finansiranje „Projekta hitne pomoći preduzećima“ (1.858.039 KM).

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke od avansa (6.419.255 KM), depozita i kaucija (3.452.076 KM), primitke po osnovu naplate potraživanja putem multilateralnih kompenzacija (2.169.182 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti

(16.363.092 KM). Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme korištenja porodijskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja.

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

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

Počev od 2022. godine, prihodi i rashodi budžetskih korisnika u okviru fonda 02 obuhvataju se odlukom o usvajanju budžeta/rebalansa budžeta, dok se prihodi i primici koje ostvaruju korisnici van GKT preko svojih vlastitih bankovnih računa, kao i rashodi i izdaci koji se finansiraju tim sredstvima ne obuhvataju odlukom o usvajanju budžeta/rebalansa budžeta.

U okviru fonda (02) kod korisnika koji su u GKT i van GKT iskazani su prihodi (252.878.426 KM) i primici (36.036.851 KM).

Prihodi se odnose na poreske prihode (144.608.738 KM), neporeske prihode (52.566.353 KM), grantove (365.939 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (55.337.396 KM).

Poreski prihodi se odnose na indirektno poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (137.568.290 KM) i doprinose za socijalno osiguranje JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (7.040.448 KM).

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.641.669 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (50.343.453 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija između ili unutar jedinica vlasti (151.731 KM) i ostale neporeske prihode (426.574 KM).

Naknade po raznim osnovama (22.568.118 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti i drugih poslova kod RUGilPP-a (18.892.822 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga (27.361.368 KM) najvećim dijelom se odnose na vlastite prihode institucija visokog obrazovanja (8.940.717 KM - školarine koje plaćaju studenti za upis, polaganje ispita), prihode od naknada za drugi i treći ciklus studija, izrada stručnih studija, izdavanja atesta, edukacije trećih lica, medicinskih i zdravstvenih i drugih usluga (6.715.128 KM), prihode ostvarene kod Poreske uprave, račun - prinudne naplate (4.593.444 KM) i prihode ostvarene kod studentskih centara (2.258.308 KM)

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (294.0111 KM, od čega je 267.500 KM iskazano kod JU „Vode Srpske“ grant od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost) i grantove iz inostranstva (71.928 KM).

Transferi se najvećim dijelom odnose na transfere od JLS (175.715 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (55.161.681 KM) po osnovu doznačenih sredstava iz GKT na vlastite bankovne račune budžetskih korisnika, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (6.885.352 KM), od finansijske imovine (3.683.183 KM), od zaduživanja (2.260.768 KM) i ostale primitke (22.768.441 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se najvećim dijelom odnose na primitke od zaliha materijala, učinaka i robe (6.569.346 KM), od čega su 3.259.704 KM ostvarile PJ pri KPZ i 3.006.195 KM nacionalni parkovi, te na primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija

sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (439.107 KM) najvećim dijelom evidentirane kod PJ pri KPZ i primitke za postrojenja i opremu (276.760 KM).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke po osnovu naplate zajmova 2.674.384 KM (od čega najvećim dijelom po osnovu naplate plasiranih kredita „Fonda Partner“ u iznosu od 2.564.234 KM) i primitke od razročenja novčanih sredstava (1.000.000 KM).

Primici od zaduživanja po osnovu uzetih zajmova najvećim dijelom su iskazani kod JU NP „Sutjeska“ Tjentište (2.160.768 KM).

Ostali primici su ostvareni najvećim dijelom po osnovu povrata PDV-a (1.831.369 KM) i uplaćenih depozita i kaucija u iznosu od 19.824.018 KM (od čega su 19.382.543 KM sredstva uplaćena na depozitne račune osnovnih, okružnih i privrednih sudova).

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

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

U okviru fonda (03) iskazani su prihodi (30.277.760 KM) i primici (475.131 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (161.893 KM), grantove (26.094.888 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (4.020.979 KM).

Grantovi se odnose na grantove iz inostranstva (22.377.186 KM) i grantove iz zemlje (3.717.702 KM).

Grantovi iz inostranstva najvećim dijelom se odnose na grantove od Vlade Republike Srbije (19.558.300 KM), grantove međunarodnih organizacija iskazani kod UNIBL (1.024.857 KM), Istočnom Sarajevu (239.538 KM), kod Gender centra (182.158 KM) i kod Razvojne agencije (315.193 KM).

Grantovi iz zemlje najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Univerziteta u Banjoj Luci (1.744.753 KM) i Univerziteta u Istočnom Sarajevu (399.630 KM).

Transferi između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani najvećim dijelom kod institucija osnovnog obrazovanja (1.920.766 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (1.483.100 KM) i Instituta za genetičke resurse (250.413 KM).

Primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu zatvaranja avansa (358.077 KM).

6.1.1.4. Prihodi i primici (fond 04)

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

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

U okviru fonda (04) iskazani su prihodi u iznosu od 112.705 KM i primici u iznosu od 915.547 KM. Primici su najvećim dijelom iskazani po osnovu povrata sredstava od strane JU „Vode Srpske“ prethodno pozajmljenih za isplatu PDV-a u iznosu od 872.388 KM.

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

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

U okviru fonda (05) iskazani su prihodi (104.206.415 KM) i primici (92.947.479 KM).

Prihodi se najvećim dijelom odnose na grantove (7.777.454 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (96.357.892 KM).

Grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove uplaćene Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (4.043.790 KM, od čega 3.113.813 KM od UNDP-a po Projektu povećanja ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljika), grant Švedske razvojne agencije SIDA (2.866.269 KM) po osnovu Projekta rehabilitacije i rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže i institucijama pravosuđa (797.276 KM) koji se odnosi na budžetsku podršku EU pravosudnim organima.

Transferi između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani po osnovu transfera Fondu solidarnosti (705.658 KM) i Kompenzacionom fondu (78.546.628 KM) iz budžeta Republike, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu RS (228.453 KM) doznačeni iz Kompenzacionog fonda, u vezi aktivnosti u borbi protiv pandemije uzrokovane korona virusom i transfera evidentiranih kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 16.743.786 KM od kojih 16.643.243 KM kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata.

Primici se odnose na primitke od finansijske imovine (33.000.000 KM), zaduživanja (55.506.484 KM) i ostale primitke (4.440.995 KM).

Primici od finansijske imovine su u cjelosti iskazani kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i to 25.000.000 KM po osnovu oročenog dijela kreditnih sredstava Evropske komisije u 2021. godini za koja je oročenje završeno u 2022. godini i 8.000.000 KM raspoloživih sredstava prema dinamici realizacije projekata koja su bila oročena i razročena u 2022. godini.

Primici od zaduživanja se najvećim dijelom odnose na primitke od zaduživanja po Projektu koridor Vc-obilaznica Doboј (28.012.357 KM), Projektu registracije nekretnina (9.957.056 KM), Projektu podrške zapošljavanju (7.933.930 KM), Projektu energetske efikasnosti (4.310.123 KM) i projekata u poljoprivredi koji se implementiraju preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (3.462.578 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti u iznosu od 840.000 KM su iskazani kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata po osnovu pozajmica od strane Ministarstva finansija Republike Srpske, a na osnovu odluka Vlade.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu PDV-a (3.667.575 KM) i imputirane primitke po osnovu zatvaranja avansa evidentiranih kod RUGilPP-a (564.086 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja budžeta u PIF-u su iskazani u iznosu od 5.052.835.154 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 162.964.126 KM i rashodi i izdaci poslije eliminacije iznose 4.889.871.028 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 4.099.101.931 KM i izdaci u iznosu od 790.769.097 KM. Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 3.702.728.725 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti (396.373.206 KM). Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu (219.407.671 KM), finansijsku imovinu (39.872.498 KM), otplatu dugova (447.529.924 KM) i ostali izdaci (83.959.005 KM).

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u 01 su iskazani u ukupnom iznosu od 4.459.683.407 KM, što je 99% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 3.374.662.828 KM, transfere između i unutar jedinica vlasti (434.640.351 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (150.658.274 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (461.186

KM), izdatke za finansijsku imovinu (906.085 KM), izdatke za otplatu dugova (445.592.922 KM) i ostale izdatke (52.761.760 KM).

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u 02 su iskazani u ukupnom iznosu od 186.673.891 KM, što je 71,5% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 157.689.627 KM, transfere između i unutar jedinica vlasti (8.735 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.999.575 KM), za otplatu dugova (6.799 KM) i ostale izdatke (22.969.155 KM).

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

U periodu od 01.01-31.12.2022. godine po osnovu rješenja Vlade (54), predsjednika Vlade (188) i ministra finansija (18) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 14.812.804 KM. Na osnovu navedenih rješenja vršene su realokacije budžetskim korisnicima za podršku u realizaciji investicija, organizaciji manifestacija i aktivnosti u skladu sa njihovim nadležnostima i sredstva dodijeljena udruženjima građana.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani na fondu (01) u iznosu od 1.000.557.918 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 29.889.396 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (966.485.455 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (34.025.977 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (20.212.518 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 9.723.364 KM.

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

Kod Filozofskog fakulteta UIS vršene su isplate naknada po osnovu povećanog obima posla zaposlenima, a iste nisu propisane odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) su iskazani u iznosu od 129.631.442 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 76.829.360 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija 559.900 KM. Odnose se na rashode po osnovu zakupa poslovnih objekata i prostora, kancelarijske i komunikacione opreme, prevoznih sredstava i dr. (5.815.404 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (trošak električne energije, centralno grijanje, trošak uglja i drveta, usluge vodovoda, kanalizacije i odvoza smeća, usluge korišćenja interneta, fiksnih i mobilnih telefona, za poštanske usluge i dr.) u iznosu od 44.659.275 KM, režijskog materijala (kompjuterski materijal, obrasci i papir, registratori, fascikle i omoti, materijal za održavanje čistoće, službena glasila, knjige i ostali kancelarijski i režijski materijal) u iznosu od 13.724.696 KM, materijala za posebne namjene (medicinski i laboratorijski materijal, materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, specijalni materijal i ostali materijal za posebne namjene) u iznosu od 4.563.329 KM, tekućeg održavanja zgrada i opreme u iznosu od 20.629.080 KM, putovanja i smještaja (smještaj i hrana na službenim putovanjima zaposlenih, smještaj narodnih poslanika za vrijeme trajanja sjednica, utrošak benzina,

nafta i mlaznog goriva, javni prevoz i prevoz ličnim vozilom) u iznosu od 13.392.416 KM, stručnih usluga (finansijskog posredovanja, osiguranja, informisanosti i medija, pravne i administrativne usluge, usluge vještačenja i procjene, kompjuterske i ostale stručne usluge) u iznosu od 50.513.063 KM, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 923.881 KM i ostale nepomenute rashode (bruto naknade za rad van radnog odnosa – ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi, bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima, članovima komisija, odbora i radnih grupa, zatim rashodi po osnovu reprezentacije, poreske i neporeske naknade na teret poslodavca, rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih i ostali nepomenuti rashodi) u iznosu od 51.679.758 KM.

U strukturi rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga najveće učešće imaju institucije osnovnog, srednjeg, specijalnog i umjetničkog obrazovanja, đачki domovi, institucije kulture i drugi korisnici u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 17%, institucije visokog obrazovanja i studentskih centara 12%, institucije pravosuđa 9% i Ministarstvo unutrašnjih poslova 9%.

Pored navedenih, veći iznosi rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su kod:

- RUGilPP-a u ukupnom iznosu od 20.553.857 KM, od čega se na rashode po osnovu zakupa odnosi 1.058.118 KM, rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 3.794.437 KM, rashode za stručne usluge 8.112.789 KM, od čega se na rashode za geodetsko-katastarske usluge odnosi 5.202.792 KM, ostale neklasifikovane rashode 6.032.231 KM od čega se na rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnosi 5.789.446 KM,
- Ministarstva unutrašnjih poslova u ukupnom iznosu od 18.841.747 KM, a najvećim dijelom se odnosi na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (6.357.212 KM), režijskog materijala (1.229.685 KM), tekućeg održavanja (2.461.568 KM), od čega se 1.750.275 KM odnosi na održavanje prevoznih sredstava, po osnovu putovanja i smještaja (3.895.381 KM) od čega su rashodi po osnovu utroška goriva 3.589.236 KM,
- JU „Vode Srpske“ u ukupnom iznosu od 13.100.157 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje 10.407.161 KM (rashodi za hitne intervencije i dovođenje u funkcionalno stanje melioracione mreže na teritoriji opština Kozarska Dubica i Srbac 6.616.151 KM, za hitnu sanaciju i rekonstrukciju zaštitnih vodnih objekata na teritoriji gradova Banja Luka, Prijedor, Gradiška, Laktaši i Opštini Srbac 2.387.737 KM i dr.) i rashode za stručne usluge 1.077.016 KM (pružanje usluga ispitivanja kvaliteta voda i vodotoka u Republici Srpskoj),
- Poreske uprave u ukupnom iznosu od 8.106.997 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu zakupa 651.479 KM (260.592 KM za zakup kancelarijske opreme i 339.316 KM za zakup poslovnog prostora gdje su smještene organizacione jedinice Poreske uprave), rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 3.114.325 KM od čega se na rashode za poštanske usluge odnosi 1.890.272 KM i rashode za stručne usluge 3.192.384 KM od čega se na troškove održavanja licenci odnosi 2.189.837 KM,
- Predstavništava Republike Srpske u inostranstvu 7.786.342 KM, a najvećim dijelom se odnosi na Predstavništvo u Rusiji 3.453.493 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na rashode za stručne usluge 2.833.234 KM,
- Službe predsjednika u ukupnom iznosu od 7.257.744 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale neklasifikovane rashode 5.900.454 KM po osnovu projekata podrške humanitarnim i društveno korisnim akcijama i pokroviteljstvima (3.415.300 KM) i projekata podrške za izgradnju, adaptaciju i opremanje objekata za djecu i omladinu (952.700 KM), obilježavanje proslave Dana Republike Srpske u iznosu od 745.758 KM i dr,

- Fonda PIO u ukupnom iznosu od 6.706.388 KM, od čega se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnosi 1.316.615 KM, naknade „Poštama Srpske“ po osnovu distribucije penzija 3.308.170 KM, rashode održavanja računarskih programa, sistema i licenci 849.130 KM,
- Generalnog sekretarijata Vlade 4.300.870 KM, od čega se na rashode za stručne usluge odnosi 2.748.241 KM (usluge održavanja Data centra i informacionog sistema Vlade, Jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, servisne magistrale i dr.),
- Narodne skupštine u ukupnom iznosu od 2.971.050 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 1.597.083 KM se odnose na rashode za bruto naknade skupštinskih poslanika koji nemaju profesionalni angažman,
- Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u ukupnom iznosu od 2.916.688 KM, od čega se na rashode za stručne usluge odnosi 1.671.712 KM (rashodi za usluge isplata pošte 1.282.262 KM, ostali neklasifikovani rashodi 922.336 KM i dr.).

Kod Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo više su iskazani tekući grantovi za iznos od 66.585 KM, za koliko su u manjem iznosu iskazani rashodi reprezentacije (64.713 KM, od čega se 58.500 KM odnosi na rashode po osnovu organizacije manifestacije „Festivala nauke 2022“) i rashodi za usluge informisanja i medija (1.871 KM), što nije u skladu sa članom 92. stav (8) i (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite evidentirani su rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa iz ranijeg perioda u iznosu od 67.639 KM, čime su pomenuti rashodi u tekućoj godini i finansijski rezultat prethodne godine iskazani više, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 129.444.863 KM. Na fondu (01) iskazani su u iznosu od 128.938.251 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 506.612 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kamata na HoV (80.684.281 KM), kamata za primljene zajmove u zemlji (5.429.899 KM), kamata na primljene zajmove iz inostranstva (38.155.878 KM) i troškove servisiranja primljenih zajmova (4.688.630 KM).

Rashodi po osnovu kamata na HoV se odnose na rashode po osnovu kamata na obveznice u zemlji emitovane javnom ponudom (32.750.008 KM), kamata na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/12, 28/13, 59/13 i 44/14) u iznosu od 2.895.274 KM, kamata na obveznice u inostranstvu (44.648.945 KM) i kamata po osnovu trezorskih zapisa (390.046 KM).

Rashodi po osnovu kamata za primljene zajmove u zemlji se odnose na sindicirani kredit, po osnovu Ugovora zaključenog sa domaćim kreditorima u 2017. godini (426.000 KM), kamate po osnovu indirektnog zaduživanja Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, JU Javnog fonda za dječiju zaštitu i UKC (1.122.646 KM), kamate po osnovu kredita za nabavku helikoptera za potrebe Helikopterskog servisa (126.426 KM), drugog dugoročnog budžetskog kredita kod Komercijalne banke iz 2017. godine (540.374 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduživanja Republike Srpske u 2019. godini (1.516.681 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduživanja Republike Srpske u 2020. godini (1.514.479 KM), projekat sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa „Krajiških brigada“ za potrebe MUP-a 113.634 KM i 69.659 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajimove iz inostranstva se odnose na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od stranih vlada (3.403.594 KM), međunarodnih organizacija (7.027.616 KM) i stranih finansijskih institucija u iznosu od 27.724.668 KM (EIB 12.165.821 KM, EBRD 450.350 KM, WB IDA 6.173.333 KM, IFAD 320.988 KM, CEB 461.171 KM, KFW 160.397 KM, OPEC 115.188 KM i WB IBRD 7.877.420 KM).

U okviru troškova servisiranja primljenih zajimova iskazana je plaćena komisiona provizija na odobrena, a nepovučena kreditna sredstva u 2022. godini (2.014.947 KM).

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 182.026.638 KM. Na fondu (01) iskazane su u iznosu od 139.626.275 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 42.400.363 KM. Najvećim dijelom su iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (74.996.709 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (23.859.171 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (23.200.000 KM, od čega 20.000.000 KM za JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu ugovora o finansiranju željezničke infrastrukture i željezničkog putničkog saobraćaja), Generalnog sekretarijata Vlade (5.550.000 KM), JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (4.835.930 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (4.266.388 KM), Ministarstva trgovine i turizma (3.450.000 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (2.104.006 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.900.000 KM) i u okviru Kompenzacionog fonda (37.560.923 KM).

Kod Agencije za agrarna plaćanja više su iskazane subvencije za iznos od najmanje 8.427.715 KM, za koliko su u manjem iznosu iskazani grantovi (4.872.060 KM) i transferi (664.860 KM) kao i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.890.795 KM) po osnovu dodjele sredstava namijenjenih podsticanju razvoja poljoprivrede i sela koja nemaju karakter subvencija, već gore navedenih manje iskazanih pozicija, što nije u skladu sa članom 92., 94., 95. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Po zahtjevu Veterinarsko stočarskog centra a.d. Banja Luka, Agencija za agrarna plaćanja je odobrila dodatna sredstva na ime podsticaja za kontrolu kvaliteta mlijeka u iznosu od 457.914 KM, a po osnovu Zapisnika Poreske uprave o izvršenoj kontroli za period 15.11.2017-14.11.2022. godine i utvrđenim poreskim obavezama po osnovu isplaćenih naknada za upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe, što nije u skladu sa članom 66. stav (2. i 3.) Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela i tačkom 2. i 4. Ugovora o postupku kontrole kvaliteta svježeg sirovog mlijeka.

Kod Agencije za agrarna plaćanja, realizacija sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela kod pojedinih mjera podrške je viša u odnosu na predviđena sredstva izmjenom Plana korišćenja sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela u 2022. godini („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 132/22), za šta je obezbijeđena saglasnost Ministarstva, a nije tražena saglasnost Vlade, kako je to predviđeno članom 5. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 403.663.264 KM. Na fondu (01) su iskazani u iznosu od 226.509.801 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 177.153.463 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 492.982 KM. Zbog pogrešne ekonomske klasifikacije, grantovi su iskazani u manjem iznosu za 4.567.160 KM (tačka 6.1.2.4. i 6.1.2.5. izvještaja).

Grantovi dati u inostranstvo su iskazani u iznosu od 2.653.543 KM, a najvećim dijelom su evidentirani kod Republičkog sekretarijata za izbjegla lica i migracije po osnovu donacije

Srpskom narodnom vijeću u Zagrebu za pomoć stradalima od zemljotresa na području Banije (1.509.705 KM) i Republičkog sekretarijata za vjere (507.917 KM).

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu 400.516.739 KM, a od toga je na fondu (01) iskazano 224.149.283 KM i najvećim dijelom se odnose na grantove po projektima javnih investicija na osnovu odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme (118.523.407 KM), kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 47.465.697 KM (od čega grant UKC-u 36.000.000 KM za obezbjeđenje kontinuiranog poslovanja i neometanog pružanja zdravstvene zaštite stanovništvu i JZU Institut za javno zdravstvo 4.158.000 KM za finansiranje programa obavezne imunizacije stanovništva), Ministarstva porodice, omladine i sporta u iznosu od 15.585.417 KM (od čega 14.833.418 KM čine grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima), Ministarstva privrede i preduzetništva u iznosu od 14.775.918 KM (od čega 12.852.222 KM nefinansijskim subjektima), Ministarstva uprave i lokalne samouprave u iznosu od 4.071.300 KM (od čega 3.670.000 KM čine tekuće grantove političkim organizacijama), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 3.209.160 KM, Ministarstvo prosvjete i kulture u iznosu od 2.093.355 KM (od čega 2.081.420 KM organizacijama i udruženjima iz oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija) i kod Ministarstva energetike i rudarstva u iznosu od 1.961.600 KM za podršku unapređenju poslovnih aktivnosti i poboljšanja poslovanja privrednih društava.

Kod Ministarstva trgovine i turizma Komisija za sprovođenje postupka dodjele namjenskih sredstava granta je sačinila zapisnik u vidu tabelarnog pregleda koji ne sadrži informacije o ispunjenosti formalnih, opštih i posebnih uslova za ostvarivanje prava na dodjelu namjenskih sredstva, prijedlog ministru za odbacivanje ili odbijanje prijave kao ni druge podatke od značaja za postupak dodjele namjenskih sredstava, što nije u skladu sa članom 8. stav (7) i članom 13. stav (2) tačka 3) navedene Uredbe. Zbog neiskazivanja rashoda i obaveza po osnovu 22 dodijeljena granta u turizmu za koje su zaključeni ugovori o finansiranju sa korisnicima sredstava granta, grantovi i obaveze za grantove su iskazani u manjem iznosu za 196.300 KM, što nije u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Za navedeni iznos je budžetski deficit iskazan manje (tačka 6.1.3. izvještaja).

Kod Ministarstva prosvjete i kulture za jedan dio dodijeljenih sredstava granta, korisnici nisu dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a nisu ni određeni projekti na kojima bi se vršilo praćenje i evaluacija, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) i 12. Pravilnika o postupku izbora i načinu sufinansiranja programa i projekata u kulturi, a kod Generalnog sekretarijata Vlade jedan dio korisnika grantova ni nakon upućenih opomena i isteka roka za dostavljanje izvještaja nisu dostavili izvještaj o utrošku sredstava granta, što nije u skladu sa članom 14. stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu.

Kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite grantovi su odobravani udruženjima od javnog interesa čije prijave ne sadrže neophodne priloge, odnosno, dio dokaza (ugovor o zakupu kancelarija u kojem je naveden iznos sredstava koji se plaća, finansijski plan rada zasnovan na bazi projekta/programa sa izvorima prihoda i očekivanim rashodima za godinu u kojoj se traže sredstva, uvjerenje o izmirenim porezima i doprinosima za zaposlene, narativni i finansijski izvještaj o namjenskom trošenju sredstava granta sa kompletnom dokumentacijom, dodijeljenih u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva) propisanih članom 6. stav (3) Pravilnika o kriterijima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima od javnog interesa, ostalim udruženjima i fondacijama. Takođe, dodjela sredstava granta za finansiranje projekata i programa u skladu sa Zakonom o igrama na sreću putem javnog poziva nije vršena u skladu Pravilnikom o

posebnim kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstva od igara od sreću („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/21), jer korisnici kojima su odobrena sredstva granta uz prijavu nisu dostavili dio dokaza (uvjerenje o izmirenim poreskim obavezama, finansijski izvještaj za prethodnu godinu, bilans stanja i bilans uspjeha podnesen APIF-u za godinu koja prethodi godini podnošenja prijava, finansijski plan ili program sa podacima o ukupnim troškovima, naznačenim sredstvima koje će obezbijediti iz drugih izvora i naznačenim iznosom sredstava koja se potražuju) propisanih članom 9. navedenog Pravilnika.

Kod Pravnog fakulteta UNIBL vršena je dodjela grantova na osnovu pojedinačnih odluka dekana bez prethodno utvrđenih kriterijuma, podnošenja programa, odnosno projekata korisnika, a za dodijeljene grantove nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 14. stav 3) i 4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

Tekući grantovi (dodijeljeni institucijama koje su u trezorskom sistemu poslovanja) iskazani su više kod Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (335.190 KM po osnovu dodjele sredstava za aktivnosti naučnih institucija), Ministarstva trgovine i turizma (85.000 KM po osnovu dodjele sredstava jedinicama lokalne samouprave i budžetskim korisnicima) i Ministarstva privrede i preduzetništva (81.010 KM po osnovu dodjele sredstava razvojnim i turističkim organizacijama jedinica lokalnih samouprava) za koliko su u nevedenim iznosima iskazani manje rashodi koji proizilaze iz transakcija i odnosa između budžetskih korisnika koji pripadaju istim nivoima vlasti (transferi), što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Grantovi u okviru fonda (02) su iskazani u iznosu od 140.187.733 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane na ostaloj budžetskoj potrošnji u iznosu od 137.568.290 KM (odnosi se na prenos sredstava od putarina JP „Autoputevi“ i JP „Putevi“).

Grantovi u okviru fonda (03) su iskazani u iznosu od 24.722.221 KM, a najvećim dijelom na organizacionom kodu javnih investicija po odobrenim projektima iz donacije Vlade Republike Srbije (19.558.300 KM radi učešća u finansiranju projekta izgradnja auto-puta Rača Bijeljina) i kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (po sredstvima obezbijeđenim iz budžeta institucija BiH 3.700.000 KM) za nabavku medicinskih aparata kod zdravstvenih ustanova.

Grantovi u okviru fonda (05) su iskazani u iznosu od 12.243.509 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove odobrene kod Kompenzacionog fonda u okviru realizacije mjera koje je Vlada preduzela usljed pandemije korona virusa u iznosu od 7.855.465 KM (od čega najvećim dijelom za finansiranje javnih zdravstvenih ustanova 5.158.950 KM) i kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 4.102.274 KM za projekte u oblasti poljoprivrede, seoskog preduzetništva i za zaštitu od poplava.

6.1.2.6. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u ukupnom iznosu od 384.751.814 KM, od čega na fondu (01) u iznosu od 382.847.320 KM, a iznos od 1.904.494 KM iskazan je na ostalim računovodstvenim fondovima. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 557.079 KM.

Doznake se odnose na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (372.788.374 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (11.963.440 KM).

Doznake građanima se najvećim dijelom odnose na tekuće invalidnine (157.745.967 KM), pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (812.605 KM), pomoći penzionerima i nezaposlenim licima (36.120.514 KM), pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (3.100.973 KM), pomoći nezaposlenim roditeljima sa četvoro ili više djece (11.391.000 KM), tekuće i kapitalne pomoći izbjeglim i raseljenim licima (2.055.539 KM) i ostale tekuće doznake građanima koje se najvećim dijelom odnose na borački dodatak (72.123.365 KM), doznake za nabavku ortopedskih pomagala (2.505.982 KM), za unapređenje materijalnog položaja boraca i nezaposlene demobilisane borce (12.071.395 KM) i doznake iskazane na organizacionom kodu ostale budžetske potrošnje (25.888.100 KM) koje se odnose na jednokratnu novčanu pomoć mladima isplaćenu radi ublažavanja posljedica inflacije u skladu sa odlukama Vlade.

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda (koji zahtjevaju odliv novčanih sredstava) za obračunati borački dodatak za 2022. godinu od 7.857.874 KM, odlikovanja za 2022. godinu od 4.225.309 KM, otpremnine prema odredbi Zakona o radu od 2.410.234 KM i jednokratnih pomoći boračkim kategorijama od 3.552.222 KM iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 18.045.638 KM. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera, kako je definisano članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Na taj način, ostali rashodi obračunskog karaktera su iskazani više za 18.045.638 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta 2022. godine, tj. za koliko su manje iskazane tekuće doznake. Za navedeni iznos je budžetski deficit iskazan manje (tačka 6.1.3. izvještaja).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike se odnose na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (6.622.289 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite, učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (4.579.836 KM) i drugim korisnicima (417.404 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja su iskazane u iznosu od 1.360.894.455 KM, a odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja.

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

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 352.116 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 286.448 KM i rashodi iz transakcija razmjene nakon eliminacija iznose 65.668 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 64.574 KM, na fondu (01) u iznosu od 33.918 KM i fondu (02) u iznosu od 30.656 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 287.112 KM koji su u postupku konsolidacije eliminisani.

6.1.2.8. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 6.583.868 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima, kamate, advokatskih i pravnih usluga i ostale rashode po sudskim rješenjima. Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima ostala budžetska potrošnja (4.219.380 KM), unutrašnji dug (667.813 KM), RUGilPP-a (704.329 KM) i Fonda PIO (314.599 KM).

6.1.2.9. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 554.733.218 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 434.640.351 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 120.092.867 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 158.360.012 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 396.371.206 KM, a odnose se na transfere nivou BiH (219.862 KM), JLS (121.538.372 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (274.612.972 KM). Isti su zbog pogrešne ekonomske klasifikacije iskazani u manjem iznosu za 1.166.060 KM (tačka 6.1.2.4. i 6.1.2.5. izvještaja).

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

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

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (31.738.252 KM) po osnovu implementacije Zakona o socijalnoj zaštiti (27.564.995 KM) i po osnovu prava na ličnu invalidninu (11.408.550 KM),
- Javnih investicija po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava (47.579.927 KM) i projektima iz donacije Vlade Republike Srbije (10.683.319 KM),
- Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama (3.000.000 KM),
- Unutrašnjeg duga po osnovu SIDA granta u okviru projekta vodovoda i kanalizacija (3.186.395 KM),
- Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 1.365.896 KM, uglavnom za ulaganje u školske i predškolske ustanove po osnovu projekata energetske efikasnosti i
- Kompenzacionog fonda Republike Srpske i Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske ukupno 4.619.765 KM.

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja se najvećim dijelom odnose na transfere prema JU Javnom fondu za dječiju zaštitu (29.106.522 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (220.697.849 KM), od čega 132.100.000 KM za pokriće obaveza po osnovu prava na zdravstvenu zaštitu lica po članu 10. (a) Zakona o zdravstvenom osiguranju, 9.030.363 KM po osnovu Protokola o izmirenju duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema Zdravstvenoj ustanovi „Fresenius Medical Care“ za usluge dijalize, 4.847.018 KM iz Kompenzacionog fonda za nabavku opreme za potrebe javnih zdravstvenih ustanova, 14.203.567 KM za zdravstveno osiguranje boraca, ratnih vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata, 25.808.601 KM Zavodu za zapošljavanje (najvećim dijelom od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 20.376.930 KM i iz Kompenzacionog fonda u iznosu od 5.348.000 KM) i 460.000 KM Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu.

6.1.2.10. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 219.407.671 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 150.658.274 KM, a na fondovima (02-05) iskazano je 68.749.397 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (126.036.141 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (10.390.159 KM), nabavku postrojenja i opreme (39.043.596 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.408.678 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (5.795.865 KM), strateške zalihe (15.804.553 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (15.317.303 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (57.726.746 KM) po osnovu uplata rata po

ugovorima izvođačima radova u sklopu projekata izgradnje bolnica, na organizacionom kodu javnih investicija iz sredstava budžeta (38.026.441 KM) po osnovu nabavke objekta za uspostavljanje Logističko-mobilizacijsko-intervencijskog centra na području Područnog odjeljenja civilne zaštite Banjaluka (9.980.000 KM), ulaganja u objekte na Jahorini koji su dati na korištenje Ugostiteljskom servisu Vlade (8.068.297 KM), nabavke objekta za potrebe uspostavljanja Republičkog centra za obuku i intervencije na području Područnog odjeljenja civilne zaštite Bijeljina (4.000.000 KM), izgradnje i adaptacije objekata za potrebe MUP-a (6.690.275 KM), izgradnje zgrade Ustavnog suda (1.303.535 KM), sufinansiranje izgradnje zgrade Opštine Milići (2.200.000 KM), kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (16.110.393 KM, od čega se 15.730.105 KM odnosi na izgradnju sistema za navodnjavanje u Bijeljini), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (4.093.940 KM) uglavnom za ulaganje u objekte obrazovnih institucija po projektu energetske efikasnosti, JU „Vode Srpske“ (3.474.400 KM) po osnovu ulaganja u vodne objekte, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (2.155.336 KM) po osnovu izgradnje stambenih objekata za posebne socijalne grupe i drugih.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu javnih investicija (4.602.490 KM).

Kod Ministarstva energetike i rudarstva manje su iskazani izdaci za investiciono održavanje motornih vozila za 17.316 KM, zbog toga što su isti pogrešno klasifikovani u okviru rashoda za tekuće održavanje, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i zahtjevima MRSJS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 24.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu javnih investicija (8.037.288 KM), kod MUP-a (7.536.180 KM, od čega se na nabavku helikoptera odnosi 3.397.033 KM), Službe za zajedničke poslove (2.464.393 KM) za nabavku računarsko-mrežne opreme, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (5.069.411 KM, od čega se na nabavku medicinske opreme odnosi 4.332.910 KM u okviru Projekta „Covid 19“), kod institucija visokog obrazovanja 2.924.123 KM (Univerzitet u Banjoj Luci 1.768.538 KM i Univerzitet u Istočnom Sarajevu 1.103.133 KM) i kod RUGilPP-a 1.845.725 KM.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva finansija (1.671.184 KM, od kojih se 1.615.375 KM odnosi na izdatke za računarski program za nadzor nad priređivanjem igara na sreću u skladu sa Pravilnikom o tehničkim karakteristikama računarskog sistema za nadzor nad priređivanjem igara na sreću „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/20, 80/20, 14/22 i 16/22) i Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa obavljanjem poslova izrade, održavanja, nadogradnje i implementacije računarskog sistema za nadzor nad priređivanjem igara na sreću), Republičke uprave za inspekcijske poslove (1.289.599 KM) po osnovu nadogradnje i održavanja inspekcijskog informacionog sistema i organizacionom kodu javnih investicija (1.454.074 KM).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu najvećim dijelom su iskazani kod Generalnog sekretarijata Vlade (3.029.879 KM) za nabavku licenci i Ministarstva prosvjete i kulture (1.856.655 KM) za nabavku licenci.

Izdaci za strateške zalihe su u cjelosti iskazani kod Ministarstva trgovine i turizma po osnovu nabavljenih zaliha robe u toku 2022. godine, u cilju stvaranja robnih rezervi koje se ustupaju humanitarnim organizacijama, Crvenom krstu, javnim kuhinjama i centrima za socijalni rad.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. najvećim dijelom su iskazani kod zdravstvenih ustanova (3.543.112 KM, od čega u JZU Zavod za

stomatologiju 3.133.140 KM), studentskih centara (2.424.528 KM), kazneno-popravnih zavoda (4.058.936 KM), Ugostiteljskog servisa Vlade (2.238.142 KM), institucija obrazovanja i kulture (705.296 KM), kod JU Nacionalni park „Sutjeska“ Tjentište (371.382 KM) i drugih (1.975.907 KM).

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

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 461.186 KM, na fondu (01). Evidentirani su na organizacionim kodovima KPZ po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim PJ, te su u cjelosti eliminisani prilikom konsolidacije.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB 01 (budžet u užem smislu – fond 01) iskazan je budžetski deficit u iznosu od 273.986.724 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog deficita u iznosu od 125.961.469 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 148.025.255 KM. Iskazani bruto budžetski deficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.683.341.710 KM) i budžetskih rashoda (3.809.303.179 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u naprijed navedenom negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (3.094.206 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (151.119.461 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog deficita u obrascu PIB 01 treba uvećati za 18.376.511 KM ukalkulisanih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Po nalazu revizije budžetski deficit u obrascu PIB je potrebno korigovati na više za najmanje 18.572.811 KM, po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 18.376.511 KM (koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera) i manje iskazanih grantova u iznosu od 196.300 KM.

U obrascu PIB 02 (fond 02) iskazan je budžetski suficit u iznosu od 3.658.309 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 5.782.579 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 2.124.270 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (163.480.941 KM) i budžetskih rashoda (157.698.362 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (3.875.305 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (5.999.575 KM).

Suficit korisnika fonda 02, koji posluju van GKT i za koje se ne vrši zvanično usvajanje planiranog budžeta, u 2022. godini iznosio je 3.957.319 KM.

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 397.923.624 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog deficita u iznosu od 188.361.321 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 209.562.303 KM. Iskazani bruto budžetski deficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (3.910.740.610 KM) i budžetskih rashoda (4.099.101.931 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (9.845.368 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (219.407.671 KM).

Po nalazu revizije iskazani budžetski deficit u obrascu PIF je potrebno korigovati na više za najmanje 18.572.811 KM, po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 18.376.511 KM (koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera) i manje iskazanih grantova u iznosu od 196.300 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIB 01 je iskazano u iznosu od 210.981.911 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (79.124.900 KM), zaduživanja (599.555.605 KM), ostalih primitaka (31.562.173 KM) umanjen po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (906.085 KM), izdataka za otplatu dugova (445.592.922 KM) i ostalih izdataka (52.761.760 KM).

Neto finansiranje u obrascu PIB 02 je iskazano u iznosu od 13.049.305 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (110.000 KM), ostalih primitaka (20.814.252 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda umanjen po osnovu izdataka za otplatu dugova (6.799 KM) i ostalih izdataka (22.969.155 KM).

Neto finansiranje u obrascu PIF je iskazano u iznosu od 274.656.735 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (115.801.284 KM), zaduživanja (656.482.858 KM), ostalih primitaka (58.633.013 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (15.101.007 KM) umanjen po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (39.872.498 KM), za otplatu dugova (447.529.924 KM) i ostalih izdataka (83.959.005 KM).

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 40.712.498 KM, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 840.000 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 39.872.498 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 324.000 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 38.966.413 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za akcije i učešće u kapitalu (324.000 KM), date zajmove (30.966.413 KM), izdatke po osnovu oročavanja novčanih sredstava (8.000.000 KM), finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti (582.085 KM) i za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (840.000 KM).

Izdaci za akcije i učešće u kapitalu se najvećim dijelom odnose na izdatke iskazane kod Ministarstva trgovine i turizma (200.000 KM) po osnovu dodatnog uloga u privredno društvo „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (120.000 KM) po osnovu dodatnog uloga u privredno društvo „Tesla Bioscience“ a.d. Banja Luka, u skladu sa odlukama Vlade od 23.06.2022. godine i 01.07.2021. godine.

Izdaci za date zajmove najvećim dijelom se odnose na zajmove date javnim preduzećima iz ino-kreditnih sredstava 28.831.813 KM, od čega se 28.012.357 KM odnosi na JP „Autoputevi“ iz kredita EBRD-a po projektu koridor-obilaznica Vc Doboju.

Izdaci po osnovu oročavanja novčanih sredstava se odnose na oročena sredstva Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata koja su bila raspoloživa, a prema dinamici realizacije projekata.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti se odnose na izdatke nastale namirenjem poreskih potraživanja putem obveznica Republike Srpske (285.085 KM) i zajam Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede dat Opštini Rudo iz revolving fonda za vodosnabdijevanje i komunalnu infrastrukturu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/22) u iznosu od 300.000 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 840.000 KM. Odnose se na pozajmljena sredstva Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata za izmirenje obaveza u okviru prve faze Programa integrisanog razvoja koridora rijeke Save i Drine. U postupku konsolidacije ovi izdaci su u cjelosti eliminisani.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 448.449.111 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 919.187 KM i nakon eliminacije iznose 447.529.924 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po HoV (170.751.685 KM), otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (53.344.145 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva (215.640.374 KM), otplatu ostalih dugova (7.793.720 KM) i za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (919.187 KM).

Izdaci za otplatu glavnice po HoV se odnose na otplatu glavnice po obveznicama emitovanim u zemlji javnom ponudom (128.622.497 KM), otplatu glavnice po obveznicama u zemlji emitovanim za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu (30.957.956 KM) i otplatu glavnice po obveznicama emitovanim za izmirenje obaveza po osnovu stare devizne štednje u iznosu od (11.171.231 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, UKC i JU Javnog fonda za dječiju zaštitu (8.250.000 KM), dugoročnog kreditnog zaduženja iz 2017. godine za nabavku helikoptera (3.133.333 KM), dugoročnog kreditnog zaduženja za realizaciju projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne „Krajiških brigada“ (2.166.667 KM), drugog dugoročnog kreditnog zaduženja u 2017. godini (10.000.000 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduženja za 2019. godinu (12.857.143 KM) i ugovora o sindiciranom kreditu (10.000.000 KM).

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva se odnose na otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih vlada (35.639.787 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih od međunarodnih organizacija (19.169.874 KM) i otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih finansijskih institucija (160.830.713 KM).

Izdaci za otplatu ostalih dugova najvećim dijelom se odnose na gotovinske isplate za izmirenje obaveza verifikovanih u skladu sa Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (5.856.687 KM) i za izdatke dvanaest mjesečnih otplata po osnovu ugovora zaključenog između „Porsche leasing“ Sarajevo i MUP-a za nabavku usluga iznajmljivanja/najma 102 putnička motorna vozila putem operativnog lizinga (1.429.019 KM).

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 919.187 KM, od toga 872.388 KM sredstava je vraćeno Ministarstvu finansija za iznos PDV-a koji je UIO BiH vratila na račun JU „Vode Srpske“ u okviru realizacije Projekta hitne pomoći zaštite od poplava. Ukupan iznos je u cjelosti eliminisan u postupku konsolidacije.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 84.446.337 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 487.332 KM i nakon eliminacije iznose 83.959.005 KM. Na fondu (01) su iskazani u iznosu od 52.761.760 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 31.684.577 KM. Odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (8.278.117 KM), depozita i kaucija (24.902.757 KM), avansa (8.967.422 KM), ostalih izdataka (20.828.707 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (20.982.002 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a su evidentirani po osnovu PDV-a po isplaćenim ulaznim fakturama dobavljača za koje na osnovu Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ broj 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17) postoji pravo na povrat, uključujući i pravo povrata iz međunarodnih ugovora.

Izdaci po osnovu depozita i kaucija se najvećim dijelom odnose na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova (21.062.644 KM).

Izdaci po osnovu avansa su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (5.298.274 KM, od čega se 4.312.616 KM odnosi na izgradnju i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC), MUP-a 1.310.400 KM (za nabavku specijalnih policijskih vozila) i na organizacionom kodu javnih investicija (1.349.946 KM).

Ostali izdaci su najvećim dijelom iskazani po osnovu:

- otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 15.281.694 KM, koje su u 2021. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda i za koje u budžetu 2021. godine nisu bila obezbijeđena sredstva ili nisu bile evidentirane kod (Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za godišnji borački dodatak, odlikovanja, otpremninu po članu 182. Zakona o radu i transfera (13.583.017 KM), na ostaloj budžetskoj potrošnji, po osnovu izmirenja obaveza Fonda PIO po protokolu zaključenom sa Republikom Srbijom (334.453 KM), po osnovu izmirenja obaveza po projektu rekonstrukcije enterijera i nabavke opreme u srednjim školama (233.770 KM) po osnovu opremanja sale u JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor (394.758 KM), institucija pravosuđa (604.425 KM) i kod ostalih budžetskih korisnika (131.271 KM),
- izmirenja korigovanih obaveza po osnovu kamate na emitovane obveznice sa dospjećem do 31.12.2021. godine (1.032.560 KM) izmirenih u 2022. godini,
- plaćene obaveze po garancijama datim za „Biteks“ d.o.o. Bileća (raniji naziv „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka) kod Banke Srpske a.d. Banja Luka (679.517 KM),
- dospjeća kredita EBRD 40775 - Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda i proširenje vodovodne i kanalizacione mreže, Bijeljina faza II u 2022. godini u iznosu od 840.028 KM (glavnica i kamata), koji je direktan kredit „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, a za koji je Republika Srpska izdala garanciju. S obzirom da ni preduzeće ni Grad Bijeljina nisu izvršili plaćanje, Republika je kao garant izvršila plaćanje kreditoru. Po istom kreditu Republika ima instrumente obezbjeđenja od Grada Bijeljina i plaćeni dio kredita je naplaćen od Grada Bijeljina (obustavom dijela javnih prihoda koji pripadaju Gradu Bijeljina) što je evidentirano na ostalim primicima iz transakcija sa jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 840.028 KM.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na izdatke za naknadu plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (20.216.135 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIB 01, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 4.396.678.594 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 4.459.683.407 KM, iskazana je u negativnom iznosu od 63.004.813 KM, a čine je budžetski deficit (273.986.724 KM) i neto finansiranje (210.981.911 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIB treba uvećati za 18.376.511 KM, te negativna razlika iznosi 81.381.323 KM.

Iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIB u iznosu od 63.004.813 KM je potrebno korigovati na više za 18.572.811 KM, po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 18.376.511 KM i manje iskazanih grantova u iznosu od 196.300 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIB 02, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka na fondu 02 u okviru GKT u iznosu od 188.280.498 KM i iskazanih

budžetskih rashoda i izdataka na fondu 02 u okviru GKT u iznosu od 186.673.891 KM, uvećana za raspodjelu budžetskog suficita iz ranijih perioda u iznosu od 15.101.007 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 16.707.614 KM.

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu pozitivnu razliku u finansiranju u obrascu PIB treba umanjiti za 75.249 KM, te pozitivna razlika iznosi 16.632.365 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 4.751.503.132 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 4.889.871.029 KM, uvećana za raspodjelu suficita iz ranijih perioda u iznosu od 15.101.007 KM iskazana je u negativnom iznosu od 123.266.890 KM, a čine je budžetski deficit (397.923.624 KM) i neto finansiranje (274.656.735 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIF treba uvećati za 18.461.554 KM, te negativna razlika iznosi 141.728.444 KM.

Iskazanu negativnu razliku u finansiranju u obrascu PIF u iznosu od 123.266.2889 KM je potrebno korigovati na više za 18.572.811 KM, po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 18.376.511 KM i manje iskazanih grantova u iznosu od 196.300 KM.

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 4.060.518.030 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB 01 i PIB 02 i PIF) u iznosu od 3.910.740.610 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 149.777.420 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 149.777.420 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 2.040.267 KM. Odnose se na prihode od realizacije zaliha (8.000.562 KM) najvećim dijelom kod PJ-a KPZ-a, nacionalnih parkova, Ugostiteljskog servisa za potrebe republičkih organa i studentskih centara, korekcije prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka (425.205 KM), prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (3.120.279 KM), finansijske prihode obračunskog karaktera (30.722.666 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (64.141.837 KM), dobitke od prodaje imovine (2.236.792 KM), pomoći u naturi (15.472.369 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (6.130.216 KM), prihode evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (13.618.973 KM) i po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (5.908.521 KM).

Finansijski prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na obračunate pozitivne kursne razlike na obaveze i potraživanja (18.891.376 KM), kamate na date zajmove JP „Putevi“, JP „Autoputevi“ i domaćim javnim nefinansijskim subjektima (12.488.429 KM) i na obračunatu tržišnu premiju za izdatu garanciju MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a.d. Trebinje (-1.240.000 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su najvećim dijelom iskazani po osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-

31.12.2022. godine (49.117.565 KM) i po osnovu naplaćenih potraživanja po osnovu glavnice za reprogramirani kredit stečajnog dužnika Fabrika glinice „Birač“ a.d. Zvornik u skladu sa Ugovorom o ustupanju potraživanja između Ministarstva finansija i „Pavgord“ d.o.o. Foča (822.218 KM).

Pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane kod KPZ Bijeljina (8.436.767 KM po osnovu donacije poslovnih zgrada i objekata iz IPA fonda), osnovnih škola (3.225.170 KM), MUP-a (1.299.654 KM) i Ministarstva finansija (701.415 KM) po osnovu donacije softvera za upravljanje dugom od strane USAID-a).

Ostali prihodi obračunskog karaktera su najvećim dijelom iskazani kod Agencije za upravljanje oduzetom imovinom (978.131 KM) zbog promjene statusa privremeno oduzete imovine u trajno oduzetu imovinu, JU „Vode Srpske“ Bijeljina (2.111.916 KM) po osnovu prenosa prava svojine i posjeda na nepokretnostima u Bijeljini i Trebinju bez naknade od strane Vlade i po osnovu smanjenja obaveza za neverifikovanu staru deviznu štednju, a po kvartalnim izvještajima APIF-a za 2022. godinu (1.278.493 KM).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa se najvećim dijelom odnose na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po osnovu izvještaja iz Jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine (po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa – 2.710.748 KM i doprinosa za PIO 16.329.721 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti su najvećim dijelom iskazani kod OŠ „Sveti Sava“ Foča u iznosu od 4.456.243 KM (od kojih 3.061.619 KM na ime neotpisane vrijednosti imovine centralne škole budući da je izvršen prenos sa opštine i 1.356.000 KM ostalog građevinskog zemljišta centralne škole i drugo u iznosu od 38.624 KM) i kod OŠ „Rudo“ Rudo u iznosu od 471.658 KM.

Prihodi obračunskog karaktera i finansijski rezultat tekuće godine su potcijenjeni za 388.733 KM, jer potraživanja od studenata nisu priznata i evidentirana kod Medicinskog fakulteta Foča UIS (361.450 KM), Pravnog fakulteta Banja Luka (20.683 KM) i Tehnološkog fakulteta Banja Luka UIBL (6.600 KM), što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.1.3. i 6.3.2.13. izvještaja) i za 92.518 KM, jer priznavanje i vrednovanje biološke imovine (voćnjak), zaliha materijala, nedovršenih i dovršenih učinaka (u skladištu) kod Poljoprivrednog fakulteta UNIBL nije vršeno u skladu sa članom 22., 47-49., 52., 53., 100. i 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zahtjevima MRS-JS 12 – Zalihe i MRS- JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Za nevedene iznose je finansijski rezultat tekuće godine iskazan manje (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 4.478.117.037 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 4.099.101.930 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 379.015.107 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 379.015.107 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 1.806.308 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (16.805.216 KM), rashode po osnovu amortizacije (136.330.048 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (2.868.404 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (31.185.817 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (117.128.846 KM), gubitke od prodaje

(46.923 KM), date pomoći u naturi (37.132.957 KM), rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi (9.507 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (20.457.800 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (17.049.589 KM).

Finansijski rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na obračunate negativne kursne razlike na obaveze po ino kreditima nastale kao posljedica promjene kursa (USD, SDR) na dan bilansiranja (18.119.771 KM) i na negativne kursne razlike na potraživanja po replasiranim ino kreditima (12.592.870 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode evidentirane po osnovu usklađivanja nenaplaćenih poreskih potraživanja (86.101.290 KM), a na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine (po osnovu poreskih i neporeskih prihoda 28.551.284 KM i po osnovu doprinosa za PIO 57.550.006 KM) i po osnovu korekcije dospjelih nenaplaćenih potraživanja iz 2021. godine od JP „Željeznica“ a.d. Doboj koje su u postupku restrukturiranja (27.730.987 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su kod Generalnog sekretarijata Vlade manje iskazani za 2.288.520 KM, a finansijski rezultat tekuće godine više za isti iznos, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvređenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene (Strategija razvoja), odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27 i 54 MRS-JS 21 - Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (tačke 6.3.1.12. i 6.3.2.13. izvještaja).

Date pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (33.833.690 KM) po osnovu prenosa imovine na javne zdravstvene ustanove (UKC RS 19.495.332 KM, JZU Bolnica Zvornik 9.519.468 KM i drugima 4.818.890 KM) i kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (1.017.792 KM) po osnovu isknjižavanja 44 stambene jedinice.

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose najvećim dijelom na rashode po osnovu ukalkulisanih obaveza Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za koje nije bilo raspoloživih sredstava u budžetu-fond 01 (18.045.638 KM) i kod institucija pravosuđa (330.873 KM), te po osnovu presuda za ratnu štetu i opšte obaveze (571.248 KM). Shodno navedenom, manje je iskazano izvršenje budžeta u obrascu PIB 01 za 2022. godinu u iznosu od 18.376.511 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu prenosa imovine iskazane u GKT 15.971.981 KM, od čega po osnovu prenosa imovine na JLS po završenim projektima koji su finansirani iz sredstava javnih investicija i grant sredstava Republike Srbije (10.072.656 KM) i korekcije potraživanja po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme porodijskog odsustva i bolovanja 774.704 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom BU za period od 01.01-31.12.2022. godine iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 417.599.007 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je potrebno korigovati na više za 1.807.269 KM tako da negativan finansijski rezultat tekuće godine iznosi najmanje 419.406.276 KM.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2021. godine u vrijednosti od po 22.289.302.950 KM. Nakon

izvršenih korekcija za 2021. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2021. godine iznose 22.246.320.875 KM i manje su za 42.982.075 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2021. godine. U skladu sa MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljajući uporednih iznosa za prethodni prezentovani period, a iznosi korekcija su dati u nastavku ovog izvještaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su povećani za 3.500.781 KM. Najznačajnija korekcija (4.203.427 KM) izvršena je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu manje iskazanih ostalih unaprijed plaćenih rashoda (avansa). Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida izvršio je umanjeno potraživanje za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (464.377 KM), u skladu sa Izvještajem iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, dok je Jedinica za implementaciju projekata u poljoprivredi umanjila potraživanje po osnovu poreza na dodatu vrijednost (145.427 KM) po osnovu nepriznavanja povrata PDV-a od strane UIO BiH na iznos fakture plaćene iz domaćih izvora finansiranja. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti smanjena je za 65.799 KM i u cijelosti se odnosi na tri osnovne škole. Neto efekat ostalih izvršenih korekcija je smanjenje za 27.043 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su smanjena za 46.822.873 KM. Najznačajnija korekcija (- 47.205.787 KM) izvršena je kod Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230001) po osnovu korigovanih potraživanja od JP „Putevi Republike Srpske“ koja su reprogramirana 2021. godine i Fonda PIO koji je uvećao ostala dugoročna potraživanja (429.130 KM). Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida izvršio je umanjeno potraživanje za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja za iznos od 46.216 KM, u skladu sa Izvještajem iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je povećana za 340.012 KM. Najznačajnija korekcija (260.064 KM) izvršena je kod Ministarstva finansija po osnovu uknjižavanja poslovnog prostora, kao i po osnovu uknjižavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi po osnovu projekta „Rekonstrukcija enterijera i nabavka opreme u srednjim školama“ koji se finansira iz donatorskih sredstava Republike Srbije (233.770 KM, na organizacionom kodu 09230005). Ekonomski fakultet Banja Luka izvršio je korekciju vrijednosti imovine (isknjižavanje) za neto iznos (-278.877 KM), a Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju izvršilo je korekciju amortizacije „Strategije upravljanja otpadom“ čime je povećana neto vrijednost za (144.641 KM). Neto efekat ostalih izvršenih korekcija je smanjenje za 19.586 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su povećana za 1.554.002 KM. Obaveze iz poslovanja povećane su za 1.841.213 KM, od čega je najznačajnija korekcija izvršena kod JU „Vode Srpske“ Bijeljina (1.289.717 KM) po osnovu evidentiranja izvršne sudske presude Višeg privrednog suda u Banja Luci. Korekcije početnog stanja obaveza iz poslovanja izvršene su i kod Ministarstva finansija i to povećanja za (628.528 KM, od čega 394.758 KM po osnovu opremanja sale za kategorizaciju srca i krvnih sudova u JZU Bolnica „Dr Mladen Stojanović“ Prijedor - organizacioni kod 09240002 i 233.770 KM po osnovu projekta „Rekonstrukcija enterijera i nabavka opreme u srednjim školama - organizacioni kod 09230005) i smanjenja (153.244 KM) po osnovu preknjižavanja obaveza po sudskim rješenjima i usklađivanja sa evidencijom iz baze sudskih presuda i izvršnih rješenja – SPIR na organizacionom kodu 09230003. Obaveze iz poslovanja povećane su za (124.669 KM) po osnovu korekcije izvršene kod OŠ „Sveti Sava“ Doboj kojom su uknjižene obaveze prema „Gradskoj toplani“ a.d. Doboj, te smanjene za 120.000 KM kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu pogrešno uknjižene obaveze za uplatu dodatnog uloga u privredno društvo „Tesla Bioscience“ a.d. Banja Luka, dok je

neto efekat korekcija kod ostalih budžetskih korisnika povećanje za iznos od 62.543 KM. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove povećane su za (1.032.560 KM) po osnovu korekcije izvršene kod Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230003) na ime razgraničavanja kamata na emitovane obveznice za period od dana dospjeća u 2021. godini do 31.12.2021. godine i smanjene za (956.383 KM) po osnovu korekcije koja se najvećim dijelom odnosi na isknjižavanje obaveza prema „Vodovod“ a.d. Banja Luka po obavještenju. Ostala kratkoročna razgraničenja su smanjena za (363.428 KM) po osnovu korekcije kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za evidentirane povrate sredstava od invalidnina, mjesečnog boračkog dodatka, naknada odlikovanim borcima, koje se ne će ponovo isplaćivati.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su povećane za 4.350.272 KM. Najznačajnije korekcije su izvršene kod Ministarstva finansija po osnovu korekcije dugoročnih obaveza za nealocirane kredite ino duga WB IDA 32570 i WB IDA N0010 (240.200 KM na organizacionom kodu 09230001) i za (4.110.071 KM na organizacionom kodu 09230003), na ime preknjižavanja obaveza po sudskim rješenjima i usklađivanja sa evidencijom iz baze sudskih presuda i izvršnih rješenja – SPIR (142.879 KM), na ime doknjižavanja obaveza po osnovu kamata po sudskim rješenjima za koja je izvršena emisija obveznica (1.146.657 KM) i na ime doknjižavanja obaveza po osnovu kamata po sudskim rješenjima koja se izmiruju gotovinskim isplata (2.820.535 KM).

Revalorizacione rezerve su povećane za 324.607.724 KM. Najznačajnija korekcija (324.648.313 KM) izvršena je kod Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230003) po osnovu izvještaja JP „Putevi Republike Srpske“, dok je neto efekat korekcija izvršenih kod ostalih budžetskih korisnika smanjenje revalorizacionih rezervi za 40.589 KM.

Finansijski rezultat je smanjen za 373.494.078 KM, kao neto efekat izvršenih ukupnih korekcija, pri čemu je finansijski rezultat ranijih godina smanjen za 323.458.746 KM, a finansijski rezultat tekuće godine smanjen je za 50.035.322 KM. Najveći uticaj na promjenu finansijskog rezultata imale su korekcija koje je izvršilo Ministarstvo finansija na zajedničkim organizacionim kodovima (0923) kojima upravlja (-324.648.313 KM) po osnovu izvještaja JP „Putevi Republike Srpske“ (po osnovu formiranja revalorizacionih rezervi na teret finansijskog rezultata – korekcija knjiženja procjene vrijednosti puteva iz 2019. godine) i korekcija (-47.205.787 KM) po osnovu korigovanih potraživanja od JP „Putevi Republike Srpske“ koja su reprogramirana u 2021. godini. Neto efekat izvršenih korekcija kod ostalih budžetskih korisnika na finansijski rezultat je (-1.639.978 KM), od čega su najznačajnije promjene kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (povećanje za 4.323.427 KM po osnovu unaprijed plaćenih rashoda (avansa) za nabavku vakcina putem Mehanizma za globalni pristup vakcinama za sprečavanje kovida 19 (Kovaks), JU „Vode Srpske“ Bijeljina (smanjenje za 1.298.717 KM po osnovu uknjižavanja obaveza po osnovu izvršne sudske presude Višeg privrednog suda u Banja Luci, smanjenja za iznos od 3.967.192 KM po osnovu doknjižavanja obaveza za kamate po sudskim rješenjima i 1.032.560 KM po osnovu razgraničavanja kamata na emitovane obveznice i drugo.

Neto poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2022. godine u iznosu od po 22.937.603.633 KM.

6.3.1. Aktiva

Neto poslovna aktiva na dan 31.12.2022. godine se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (789.369.365 KM), nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (19.852.934 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (6.119.296.886 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (16.009.384.447 KM).

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u ukupnom iznosu od 507.884.051 KM, u GKT 471.316.605 KM i izvan GKT 36.567.447 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu 272.233 KM, na bankovnim računima u iznosu od 507.416.854 KM, izdvojena novčana sredstva i akreditive u iznosu od 178.638 KM i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 16.326 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni kod osam banaka preko kojih je u 2022. godini ukupno naplaćeno 2.901.994.106 KM, a raspoređeno sa 31.12.2022. godine 2.901.820.879 KM (od čega 67,1% u budžet Republike, 22,2% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,8% budžetima opština i gradova, 3,4% JU Javnom fondu za dječiju zaštitu, 1,3% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 2,3% ostalim korisnicima). Preostalih 11.128.139 KM sistemski je raspoređeno 03.01.2023. godine. Od preostalih 11.128.139 KM raspoređeno je 03.01.2023. godine u budžet Republike 7.368.586 KM i namjenske račune za vode 33.731 KM i šume 2.101 KM.

Krajnjim korisnicima je u toku 2022. godine doznačeno 1.986.314.747 KM prihoda od indirektnih poreza (od čega budžetu Republike 1.430.146.618. KM, budžetima opština i gradova 476.715.539 KM i JP „Putevi“ 79.452.590 KM). Od 6.291.274 KM neraspoređenih prihoda po osnovu indirektnih poreza na dan 31.12.2022. godine budžetu Republike je 03.01.2023. godine doznačeno 4.529.717 KM, a ostatak je raspodjeljen budžetima opština i gradova (1.509.906 KM) i JP „Putevi Republike Srpske“ (251.651 KM).

Po osnovu šest MLK provedenih u 2022. godini kompenzovani su javni prihodi u iznosu od 11.509.248 KM, raspoređeni u sljedećim procentima 72,2% budžetu Republike, 20,8% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,5% JU Javnom fondu dječije zaštite, 2,1% budžetima opština i gradova, 1,2% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 0,1% ostalim korisnicima

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2022. godine iznosilo je 11.128.214 KM.

Stanje na JRT i računima posebnih namjena koji su otvoreni za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) na dan 31.12.2022. godine iskazano je u iznosu od 384.809.304 KM (u domaćoj valuti) i 66.201.019 KM (devizni račun).

Na posebnim „escrow“ računima na dan 31.12.2022. godine je iskazano stanje novčanih sredstava ostvarenih po osnovu privatizacije državnog kapitala (571.683 KM) i sukcesije (2.094.781 KM).

U toku 2022. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 1.028.252 KM, a po osnovu prihoda po osnovu pripadajućeg dijela raspoloživih novčanih sredstava sukcesije (112.705 KM), povrata sredstava pozajmljenih JU „Vode Srpske“ (872.388 KM), povrata PDV-a plaćenog za realizaciju investicionih projekata (3.159 KM) i primitaka od naplate zajma datog Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (40.000 KM).

Odlivi sredstava u ukupnom iznosu od 1.644.876 KM realizovani su po osnovu plaćanja po projektima koji su prema odlukama Vlade finansirani iz sredstava klirinškog duga (247.097 KM), zatim po projektima finansiranim iz sredstava klirinškog duga – obaveze iz ranijih godina (394.758 KM), plaćanja po projektima iz Ekonomsko-socijalne komponente (14.580 KM), plaćanja po projektima rekonstrukcije puteva koje implementira JP „Putevi“ (10.963 KM), isplate sredstava PDV-a za realizaciju investicionih projekata (137.477 KM) i isplate zajma Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (840.000 KM).

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

- 14.511.027 KM pozajmljenih sredstava JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti, sa rokom povrata 31.12.2016. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 17.07.2017. godine otvoren je stečajni postupak u JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka. Ministarstvo finansija je prijavilo svoja potraživanja po odlukama sa escrow računa, a na ročištu povjerilaca 13.11.2017. godine potraživanja su priznata u cijelosti i svrstana u niži isplatni red,
- 17.027.945 KM potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini. Rok za povrat je prolongiran do 31.01.2024. godine,
- 1.159.247 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 i
- 807.367 KM korištenih u cilju realizacije dijela ugovora koji se odnose na obavezu plaćanja PDV-a po projektima „Vodovodna i kanalizaciona infrastruktura u Republici Srpskoj“ i „Projekat hitne pomoći zaštite od poplava“. Ista će biti uplaćena na escrow račune po rješenjima UIO.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika izvan GKT iznose 36.567.447 KM. Najznačajniji iznosi sredstava su iskazani kod Jedinice za implementaciju poljoprivrednih projekata (10.461.342 KM), Poreske uprave na računu prinudne naplate (2.959.878 KM), Fonda „Partner“ (5.947.307 KM), Fonda za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.126.936 KM), Studentskog centra u Foči (1.126.327 KM), Studentskog centra u Banjoj Luci (606.768 KM), Studentskog centra Pale (1.293.621 KM), Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme (459.982 KM) i JU „Andrićev institut“ Višegrad (1.002.739 KM).

6.3.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani su iskazani u neto iznosu od 104.814.498 KM, a odnose se na oročena novčana sredstva do godinu dana, kratkoročne zajmove i dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Oročena novčana sredstva do godinu dana iskazana su u iznosu od 500.000 KM i u potpunosti se odnose na oročena sredstva Fonda „Partner“ na period do 12 mjeseci.

Kratkoročni zajmovi su iskazani u bruto vrijednosti od 15.538.400 KM, ispravke vrijednosti od 15.421.193 KM i neto vrijednosti od 117.207 KM.

Najveći dio kratkoročnih zajmova u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi se na datu pozajmicu iz sredstava privatizacije JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka za obezbjeđenje novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena ispravka vrijednosti navedenih potraživanja. Prema informacijama dobijenim od Resora za pravne poslove Ministarstva finansija stečajni postupak je u toku, a namirenje potraživanja, s obzirom na stečajnu masu, visinu potraživanja i niži isplatni red je upitno.

U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja nekadašnje Republičke uprave carina Republike Srpske u ukupnom iznosu od 769.091 KM (od čega privrednim društvima 495.253 KM i radnicima 273.818 KM), te kratkoročni zajmovi dati domaćim neprofitnim subjektima kod PJ „Drina“ Foča u iznosu od 240.375 KM, od čega je 123.990 KM korigovano zbog nenaplativosti.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su iskazani u bruto iznosu od 314.620.154 KM, ispravke vrijednosti od 210.422.863 KM i neto vrijednosti od 104.197.291 KM, a odnose se na zajmove date:

- Investiciono – razvojnoj banci i fondovima pod njenom upravom (11.999.544 KM),
- javnim preduzećima u iznosu od 189.534.553 KM, a najvećim dijelom sljedećim korisnicima ino-kredita: MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (7.564.833 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboj (159.394.516 KM), Rudnik i termoelektrana Ugljevik (17.069.967 KM) i „Hidroelektrane na Trebišnici“ - KFW II (1.333.333 KM). Ispravka vrijednosti navedenih zajmova koji nisu naplaćeni duže od 365 dana najvećim dijelom se odnosi na zajmove date JP „Željeznice“ a.d. Doboj (143.077.247 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (771.939 KM) i JP Putevi RS (7.524.123 KM),
- bankama i mikrokreditnim društvima (2.098.464 KM), a najvećim dijelom od MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.061.324 KM), koji je u potpunosti korigovan zbog nenaplativosti,
- javnim preduzećima u iznosu od 3.390.437 KM (43 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama, a ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 3.328.033 KM,
- dugoročni zajmovi dati JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ iz ino izvora, koji dospijevaju za naplatu u periodu do godinu dana iznose 51.158.658 KM (od čega se na JP „Putevi“ odnosi 15.772.574 KM, a na JP „Autoputevi“ 35.386.084 KM) i
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 27.481.574 KM, od čega se 9.339.942 KM odnosi na nereprogramirane, a 18.141.632 KM na reprogramirane kredite. Zbog nenaplativosti, izvršena je ispravka vrijednosti u iznosu od 27.229.904 KM (17.889.962 KM reprogramiranih i ukupan iznos nereprogramiranih kredita).

Fond „Partner“ je po osnovu plasiranih kredita iskazao dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u bruto vrijednosti od 27.173.423 KM, ispravke vrijednosti od 24.688.368 KM i neto vrijednosti od 2.485.055 KM. Kod Ministarstva privrede i preduzetništva je po osnovu datih zajmova privrednim društvima iskazan iznos od 1.774.708 KM bruto, 1.735.787 KM ispravke vrijednosti i 38.921 KM neto.

U 2020. godini u postupku restrukturiranja JP „Željeznice“ a.d. Doboj je prijavljeno potraživanje Republike Srpske u iznosu od 334.052.579 KM Okružnom privrednom sudu u Doboju po osnovu replasiranih ino kredita (glavnica dospjela i nedospjela, kamata i troškovi koji su dospjeli do 07.09.2020. godine, kao i zatezna kamata obračunata na sva dospjela potraživanja do 07.09.2020. godine). Do kraja 2022. godine postupak restrukturiranja nije završen.

6.3.1.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 977.977.682 KM, ispravke vrijednosti od 850.792.274 KM i neto vrijednosti od 127.185.408 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za kamate, dividende i druge finansijske prihode, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, PDV-a i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u bruto vrijednosti od 5.332.384 KM, ispravke vrijednosti od 1.265.711 KM i neto vrijednosti od 4.066.673 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja (neto iznos) Univerziteta u Banjoj Luci (292.157 KM), Univerziteta u Istočnom Sarajevu (263.707 KM), institucija pravosuđa (377.636 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu (692.391 KM), JZU Zavod za

stomatologiju (270.493 KM), JZU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac (453.590 KM) i korisnika koji posjeduju vlastite bankovne račune izvan GKT (910.812 KM).

Kratkoročna potraživanja i prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za 388.733 KM, jer potraživanja od studenata nisu priznata i evidentirana kod Medicinskog fakulteta Foča UIS (361.450 KM), Pravnog fakulteta Banja Luka (20.683 KM) i Tehnološkog fakulteta Banja Luka UNIBL (6.600 KM), što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 138.481.604 KM, ispravke vrijednosti od 124.881.837 KM i neto vrijednosti od 13.599.767 KM, a odnose se na potraživanja za ugovorene kamate od korisnika ino-kredita u iznosu od 21.817.007 KM (najveći dio se odnosi na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj 20.968.495 KM), zatezne kamate obračunate po ino-dugu u iznosu od 113.791.722 KM (najveći dio se odnose na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj 112.984.196 KM), zatezne kamate na reprogramirane kredite plasirane iz budžeta i preuzete vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama za UNIS „VHVT“ Banja Luka (50.420 KM) i zatezne kamate od privrednog društva „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka, odnosno njegovog pravnog sljedbenika „Biteks“ d.o.o. Bileća, po osnovu aktivirane garancije (2.740.556 KM).

Sa 31.12.2022. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 124.881.837 KM od kojih se 122.579.471 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najveći dio se odnosi na JP „Željeznice“ a.d. Doboj (122.536.355 KM).

Preostala korekcija potraživanja odnosi se na korigovana potraživanja po osnovu reprogramiranih kredita (54.696 KM) i potraživanja po osnovu aktivirane garancije za preduzeća „Nikola Tesla“ d.o.o. Banja Luka njegovog pravnog sljedbenika „Biteks“ d.o.o. Bileća (2.233.878 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 703.252.641 KM, ispravke vrijednosti od 612.044.368 KM i neto vrijednosti od 91.208.273 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine.

Potraživanja i prihodi obračunskog karaktera po osnovu novčanih kazni za saobraćajne prekršaje (na osnovu evidencija o nenaplaćenim novčanim kaznama i troškovima prekršajnog postupka koje vodi Ministarstvo unutrašnjih poslova) nisu evidentirani u poreskom knjigovodstvu shodno Pravilniku o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, Uputstvu o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i članu 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto vrijednosti od 37.562.505 KM, ispravke vrijednosti od 26.088.148 KM i neto vrijednosti od 11.474.357 KM. Evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine.

Kod evidentiranja Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2022. godine za zbirnu stopu doprinosa (vrsta prihoda 712199 – Doprinosi na lična primanja, naknade i prihode osiguranika za obavezno osiguranje) da bi se dobilo krajnje stanje nenaplaćenih poreskih potraživanja uknjižena je razlika od 21.102.602 KM (na redovna poreska potraživanja odnosi se razlika od

15.249.902 KM, a na odgođena poreska potraživanja odnosi se razlika od 5.852.670 KM), koja se javila zbog raspodjele po trenutno važećoj stopi doprinosa, ali bez razdvajanja za nenaplaćana poreska potraživanja koja se odnose na periode do 01.01.2022. godine i na period od 01.01.2022. godine (s obzirom da se od 01.01.2022. godine primjenjuje nova stopa raspodjele za zbirnu stopu doprinosa, ali samo na poreska potraživanja koja se odnose na periode od 01.01.2022. godine). Do dana bilansiranja nisu dostavljeni podaci iz kojih bi se mogla izvršiti razdvajanja za navedene periode, pa je evidentiranje izvršeno u skladu sa dostavljenim izvještajem po kojem Republika ima prikazana veća poreska potraživanja, a Fond zdravstvenog osiguranja manja, zbog raspodjele ukupnih nenaplaćenih potraživanja po osnovu zbirne stope doprinosa po trenutno važećoj stopi. Navedeno je objelodanjeno u Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske za 2022. godinu.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u iznosu od 4.252.154 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja evidentirana kod RUGilPP-a (764.269 KM), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (695.439 KM), Ugostiteljskog servisa (1.670.036 KM), Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (659.439 KM) i Predstavništva RS u Austriji (115.153 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 88.878.681 KM, ispravke vrijednosti od 86.470.640 KM i neto vrijednosti od 2.408.041 KM. Ostala potraživanja u neto iznosu se najvećim dijelom odnose na potraživanja za kamatu na odobrena, a nepovučena sredstva od Hidroelektrane na Trebišnjici (14.669 KM), od ostalih korisnika javnih prihoda (92.474 KM), po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ d.o.o. glavnica (625.913 KM) i kamata (53.605 KM), Značajan iznos ostalih potraživanja u neto iznosu iskazan je kod Fonda PIO (362.539 KM) po osnovu regresnih postupaka i kod MUP-a (418.073 KM).

Sporna ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka u iznosu od 24.784.902 KM, od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina, za namirenje iz likvidacione mase po projektima koji se realizuju uz pomoć grant sredstava Vlade Japana (8.772.222 KM), po garanciji za kreditno zaduženje „Nikola Tesla“ d.o.o. glavnica (3.550.182 KM) i kamata (345.614 KM), od JP „Toplana“ a.d. Banja Luka po osnovu sporazuma od 20.06.2017. godine (24.017.450 KM), od JP „Željeznice“ a.d. Doboj po osnovu kamata (1.932.815 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), Poreske uprave-račun prinudne naplate po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a.d. u likvidaciji (1.501.469 KM) i Banke Srpske a.d. u stečaju (2.268.265 KM) i RUGilPP-a po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke u likvidaciji (1.714.856 KM), Banke Srpske a.d. u stečaju (27.522 KM) i „Fonda Partner“ (1.316.640 KM od kojih se 986.124 KM odnosi na stanje računa kod Banke Srpske a.d. u stečaju).

Preporučuje se Ministarstvu finansija da obezbijedi da se u poreskom knjigovodstvu evidentiraju potraživanja i obračunski prihodi po osnovu nenaplaćenih novčanih kazni i troškova prekršajnog postupka shodno Pravilniku o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, Uputstvu o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i ista priznaju u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.4. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 19.977.378 KM. Odnose se na unaprijed plaćene rashode, avanse za nefinansijsku imovinu, razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koji

se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate i ostala razgraničenja.

Kratkoročno razgraničeni rashodi iskazani su u neto iznosu od 6.112.565 KM, a najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite na ime avnasa za nefinansijsku imovinu (4.373.427 KM) koji se odnosi na evidentiranje nabavke vakcina za COVID-19, čiju je nabavku vršilo Ministarstvo civilnih poslova Bosne i Hercegovine, a u skladu sa Sporazumom o međusobnim pravima i obavezama u vezi nabavke vakcine putem Mehanizma za globalni pristup vakcinama za sprečavanje kovida-19 (Kovaks). Pored navedenog, veći iznosi kratkoročno razgraničenih rashoda evidentirani su kod Univerziteta Istočno Sarajevo u iznosu od 744.426 KM, Poreske uprave 239.555 KM na ime neiskorištenog avansa plaćenog po osnovu ugovora za potrebe iznajmljivanja DR lokacije i kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju 435.927 KM (isplaćeni, a neopravdani avansi u skladu sa potpisanim ugovorima u okviru realizacije Projekta „Energetska efikasnost u javnim zgradama“).

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana u neto vrijednosti od 13.828.313 KM, a najvećim dijelom se odnose na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (4.083.828 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (iskazana u okviru GKT), te na ostala kratkoročna razgraničenja iskazana kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 5.298.274 KM (po osnovu datih avansa izvođačima radova na projektima „Izgradnja i opremanje namjenskog objekta za pružanje zdravstvene zaštite oboljelim od malignih bolesti UKC RS Banja Luka“ 4.312.615 KM i „Modernizacija JZU Univerzitetske bolnice u Foči“ 985.659 KM). Značajni iznosi avansa za nefinansijsku imovinu u zemlji evidentirani su kod MUP-a po osnovu nabavke specijalnih policijskih vozila (1.310.400 KM), Ministarstva finansija (organizacioni kod 09230005 – Javne investicije) po osnovu finansiranja proširenja prizemne automatske generatorske mreže u RS i kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju po osnovu Projekta „Dodatno finansiranje energetske efikasnosti u BiH“ (234.447 KM). Kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije iskazana su ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.269.074 KM po osnovu povučenih a neutrošenih sredstava po Projektu zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja putem osiguranja javnih stambenih rješenja - LD 1789 - CEB II.

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u bruto vrijednosti od 34.237.452 KM, ispravke vrijednosti od 4.729.422 KM i neto vrijednosti od 29.508.030 KM. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 16.998.283 KM.

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

- potraživanja od JLS po osnovu replasiranih zajmova iz ino kredita, koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (5.837.338 KM),
- potraživanja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede od JLS za date zajmove koji dospijevaju do godinu dana po projektu RAP WB IDA 3028 – BOS vodoprivredno snabdijevanje opština i gradova (bruto vrijednost 1.998.183 KM, korekcija vrijednosti 1.386.033 KM),
- zajam plasiran JU Javnom fondu dječije zaštite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova socijalne sigurnosti i javne zdravstvene ustanove po Odluci Narodne skupštine od 23.09.2011. godine i od 21.03.2013. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/11 i 26/13) u iznosu od 500.000 KM,

- potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (10.740.535 KM), ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 1.085.136 KM,
- potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima u GKT (740.097 KM), ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 474.428 KM,
- potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine naplaćene na nivou BiH u 2022. godini (11.962.383 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine za decembar 2022. godine i
- potraživanja Ministarstva finansija od Opštine Šamac po osnovu prenosa prava svojine imovine preduzeća „Hranaprodukt“ (koju je Vlada kupila u stečaju), na Opštinu Šamac, a po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine od 18.07.2012. godine (1.159.247 KM) i po osnovu promjene namjene objekta vojne kasarne u uslužno-smještajni i sportsko-rekreativni centar u Novom Gradu (122.015 KM) po Odluci Savjeta za razvoj od 12.05.2009. godine. Vrijednost ovih potraživanja je ispravljena u iznosu od 1.281.162 KM.

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 19.852.934 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.386.902 KM), strateške zalihe (14.406.082 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (3.121.148 KM) i sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (938.802 KM).

Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja iskazana je kod SC Pale (669.867 KM), JU Muzej Republike Srpske (266.390 KM), institucija osnovnog obrazovanja (173.806 KM), Poreske uprave (241.223 KM) i dr.

Strateške zalihe iskazane su u cijelosti kod Ministarstva trgovine i turizma u iznosu od 14.406.082 KM, a odnose se na nabavljene zalihe robe u toku 2022. godine, u cilju stvaranja robnih rezervi koje se ustupaju humanitarnim organizacijama, Crvenom krstu, javnim kuhinjama i centrima za socijalni rad kao pomoć stanovnicima čiji je materijalni položaj ugrožen usljed ekonomske krize koja je naročito prisutna od pojave pandemije korona virusa i rata u Ukrajini.

Najznačajnije vrijednosti zaliha materijala, učinaka i roba su iskazali KPZ sa PJ (508.462 KM), Ugostiteljski servis (251.380 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu (636.588 KM), JZU Zavod za stomatologiju (184.240 KM), Služba za zajedničke poslove (171.783 KM) i Helikopterski servis (118.036 KM).

Sitan inventar, auto-gume, odjeća obuća i slično najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova (721.910 KM).

Po nalazu revizije, potcijenjene su zalihe dovršenih učinaka u skladištu (pšenica, soja, kukuruz) i korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka u najmanjem iznosu od 85.526 KM, jer kod Poljoprivrednog fakulteta UNIBL u poslovnim knjigama, nije izvršeno evidentiranje zaduženja i realizacije zaliha dovršenih učinaka u skladištu, što nije u skladu sa članom 52. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 12 – Zalihe.

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 22.128.681.333 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2022. godine iskazana je u bruto iznosu 6.202.679.118 KM, ispravke vrijednosti 83.382.232 KM i neto vrijednosti 6.119.296.886 KM.

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Dugoročne HoV (osim akcija) iskazane su u iznosu od 33.408.926 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 (33.212.912 KM) i za izmirenje opštih obaveza (196.014 KM). Izmirenje poreskih obaveza putem obveznica provodi se po rješenju ministra finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. Obveznice koje su u vlasništvu Republike Srpske tj. koje su joj vraćene na ime izmirenja poreskog duga, a koje su dospjele za naplatu sa 31.12.2022. godine, isknižene su iz GKT kao i obaveze koje je Republika Srpska imala kao emitent po istim.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u bruto vrijednosti od 3.561.750.393 KM, ispravke vrijednosti 23.542.156 KM i neto vrijednosti od 3.538.208.237 KM. U GKT evidentiran je iznos od 1.523.655.855 KM, a 2.014.552.382 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-a i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama i ustanovama koje nisu uključene u portfelj Akcijskog fonda uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.508.581.321 KM.

Akcije i učešća u kapitalu koja su evidentirana u GKT se najvećim dijelom odnose na akcije i učešća u kapitalu kod Centralne banke BiH na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH iz 1998. godine (9.666.667 KM), IRB-a po osnovu osnivačkog uloga uplaćenog 2006. i 2007. godine i evidentiranog kod Ministarstva finansija (5.000.000 KM), fondova u nadležnosti IRB-a - Akcijskog fonda (108.043.139 KM), Fonda za restituciju (37.111.061 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (350.675.431 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (110.691.000 KM), Fonda stanovanja (243.879.784 KM), Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM), zatim Garantnog fonda (30.000.000 KM), Penzijskog rezervnog fonda čiji osnivač je Fond PIO (278.608.988 KM). Pored navedenog, odnose se još i na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima, agencijama i ustanovama koja nisu privatizovana, a najvećim dijelom kod „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija), JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik), JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik), JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik), „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica (959.019 KM), „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banja Luka (4.367.923 KM) čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“, te privrednog društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad (4.882.450 KM).

Uvidom u finansijske izvještaje Društva na dan 31.12.2022. godine ukupan osnovni kapital društva iskazan je u iznosu od 6.810.000 KM, a čine ga udjeli društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od 10.000 KM i ulozu u iznosu od 4.880.000 KM koji se u cjelini odnose na dodatne uloge Republike Srpske, te ostali osnovni kapital 1.920.000 KM. S tim u vezi, procentualno učešće u registru suda nije usklađeno sa visinom stvarnog udjela Republike Srpske koje bi bilo srazmjerno svim uplaćenim ulozima u novcu.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 08.12.2021. godine pokrenut je stečajni postupak nad Poštanskom štedionicom gdje Republika Srpska posjeduje 78,28% akcija, a Fond PIO 21,72%. Postupak stečaja je zaključen Rješenjem Okružnog privrednog suda 14.09.2022. godine. Dana 17.10.2022. godine subjekt je brisan iz sudskog registra. Vrijednost kapitala u GKT je isknižena, dok je kod Fonda PIO, koji

posjeduje ostatak kapitala, vrijednost akcija svedena na nulu.

Vlada je donijela Odluku o prestanku rada JU Institut za urbanizam, građevinarstvo i ekologiju od 09.09.2021. godine, jer ne postoje uslovi za obavljanje djelatnosti. Dana 04.02.2022. godine, kod Okružnog privrednog suda pokrenut je likvidacioni postupak, te je na osnovu svega navedenog u GKT vrijednost kapitala svedena na nulu.

Vlada Republike Srpske je 09.06.2022. godine donijela Odluku o povećanju udjela u osnovnom kapitalu „Hemofarm“ d.o.o. u ukupnom iznosu od 969.884 KM. Sredstva za povećanje udjela obezbijedena su na način da se osnovni kapital poveća iz neraspoređene dobiti koja prema procentu vlasničkog udjela od 8,4993% priprada Republici Srpskoj, što za 2020. godinu iznosi 562.994 KM, a za 2021. godinu 406.890 KM. U GKT je iskazan nominalni iznos osnovnog državnog kapitala upisanog u sudskom registru u iznosu od 5.189.966 KM.

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-a i fondove u njenoj nadležnosti u ukupnom iznosu od 855.869.782 KM (nominalna vrijednost kapitala po rješenju o registraciji kod suda). Za preduzeća koja nisu privatizovana i ne vode se u portfelju Akcijskog fonda, izvršeno je pojedinačno evidentiranje državnog kapitala u tim preduzećima u visini nominalne vrijednosti upisane u registru suda kao i za regulatorna tijela i institucije koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnik, te novoosnovana jednočlana privredna društva na osnovu kupljene imovine preduzeća u stečaju. Ukupna nominalna vrijednost akcija i učešća u kapitalu u ostalim subjektima koja je evidentirana u GKT i van GKT iznosi 652.711.539 KM. U skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, nakon inicijalnog priznavanja akcije i učešća u kapitalu drugih entiteta koji nisu budžetski korisnici, vrednuju se po nominalnoj vrijednosti pripadajućeg osnovnog kapitala upisanog u registar suda. U skladu sa članom 123. pomenutog pravilnika vrijednosti neto imovine/kapitala drugih entiteta javnog sektora, nad kojim postoji kontrola ili značajan uticaj, a koji nisu budžetski korisnici, dodaje se kroz konsolidaciju u bilans stanja uz eliminaciju učešća iskazanog u GKT.

Dugoročni zajmovi su iskazani u ukupnom iznosu od 925.327.694 KM, a najveći dio se odnosi na plasirane zajmove iz ino-kredita (917.974.162 KM) koje je uzela Republika Srpska radi implementacije investicionih i razvojnih projekata. Odnose se na zajmove date JP „Putevi“ (49.054.231 KM) i JP „Autoputevi“ (485.307.828 KM), zatim javnim preduzećima u ukupnom iznosu od 289.177.022 KM pri čemu najveći iznosi se odnose na Rudnik i termoelektranu Ugljevik (137.002.949 KM), JP „Željeznice“ a.d. Doboj (69.878.907 KM) i Elektroprivredu (68.370.608 KM), te Investiciono – razvojnoj banci i fondovima pod njenom upravom (94.884.054 KM), te bankama (129.992 KM). Takođe, Fond „Partner“ je na dugoročnim plasmanima iskazao iznos od 7.181.611 KM, koji se odnosi na replasirana sredstva za razvoj šumarstva (3.680.729 KM) i poljoprivrede i sela (3.500.882 KM), a na osnovu Odluke Vlade o korišćenju sredstava prikupljenih na izdvojenom računu Fonda „Partner“ (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/20).

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su u GKT u neto vrijednosti od 1.335.276 KM, dok je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija 17.027.945 KM. U odnosu na početno stanje dugoročna potraživanja su manja za 15.730.393 KM, zbog potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Najveći dio dugoročnih potraživanja od 1.213.984 KM iskazan je kod Fonda PIO po osnovu regresnih postupaka za preplate penzija korisnicima prava. U okviru ostalih dugoročnih potraživanja, u GKT iskazan je iznos od 17.027.945 KM koji se odnosi na

potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite, po osnovu Odluke o odobrenju sredstava sa računa posebnih namjena od 17.03.2011. godine. Vlada je donijela Odluku o izmjeni odluke o korišćenju sredstava sa računa posebnih namjena 25.11.2021. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/21) kojom se rok povrata ovih sredstava prolongira do 31.01.2023. godine. Ovaj iznos je eliminisan prilikom konsolidacije.

6.3.1.10. Ostala dugoročna finansijska imovina

Ostala dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.511.868.164 KM, a evidentirana je u GKT pozivajući se na Zakon o privatizaciji državnog kapitala u bankama i Zakon o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98). U vezi sa navedenim u GKT su evidentirana potraživanja („za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod Narodne banke Jugoslavije“) i obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje (prema fizičkim i pravnim licima) – tačka 6.3.2.10. izvještaja. Stara devizna štednja je unutrašnji javni dug koji su naslijedile sve države nastale raspadom bivše SFRJ. Nasljednice su preuzele ovaj dug kao javni, preuzimajući ga od komercijalnih banaka registrovanih na njihovoj teritoriji. U Republici Srpskoj je ova aktivnost provedena na osnovu prethodno pomenuta dva zakona (period 2000-2002. godina). Pitanje izmirenja obaveza „stare“ devizne štednje institucionalno se rješavalo donošenjem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske (Prečišćen tekst „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 7/10) u julu 2004. godine, Zakona o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje na nivou Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 28/06, 76/06, 72/07, 97/11 i 100/13) 2006. godine i konačno donošenjem 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) 2007. godine po kojem se ova obaveza i danas izmiruje, te Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske iz 2012. godine. Vlasnici „stare“ devizne štednje su u skladu sa važećim zakonskim propisima istu koristili za kupovinu državnog kapitala u preduzećima i za kupovinu državnih stanova. Pored izmirenja u skladu sa zakonskim propisima, dug po osnovu „stare“ devizne štednje izmirivan je i putem isplata po presudama Evropskog suda za ljudska prava i Ustavnog suda BiH. Članom 6. Zakona o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama preuzeta je samo obaveza po osnovu devizne štednje građana sa stanjem 31.12.1991. godine, te je zbog navedenog potrebno utvrditi stvarno stanje dugoročne finansijske imovine koja je evidentirana u GKT. Aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dugoročne finansijske imovine su prema izjavama nadležnih lica još uvijek u toku.

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se inteziviraju aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje“.

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

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 108.697.303 KM. U GKT je iskazan iznos od 275.546.170 KM, a pri konsolidaciji je izvršena eliminacija iznosa od 166.848.867 KM.

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 (104.521.014 KM), plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (3.884.623 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i dugoročne zajmove date fondovima po osnovu indirektnog

zaduženja Republike Srpske, a koji se u cijelosti odnosi na JU Javni fond za dječiju zaštitu (291.666 KM).

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 166.548.867 KM po osnovu povučenih (nerepliranih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2022. godine.

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

6.3.1.12. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu 18.380.261.112 KM bruto vrijednosti, 2.370.876.665 KM ispravke vrijednosti i 16.009.384.447 KM neto vrijednosti.

U toku 2022. godine povećana je vrijednost nefinansijske imovine za 398.236.606 KM koja su najvećim dijelom rezultat ulaganja u puteve i autoputeve i povećane vrijednosti šuma (prema podacima preuzetim iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 6.395.933.972 KM. U odnosu na početno stanje, ova pozicija je veća za 153.060.763 KM, a najvećim dijelom se odnosi na uknjižene puteve i autoputeve.

Zgrade i objekti su iskazani u neto iznosu 6.083.549.087 KM. Vrijednost puteva i autoputeva u upotrebi je povećana tokom 2022. godine za 81.545.937 KM (kod JP „Autoputevi“ nije bilo aktiviranja iz pripreme, dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 13.686.309 KM, a kod JP „Putevi“ je izvršeno povećanje nabavne vrijednosti saobraćajnih objekata u iznosu od 81.252.625 KM i specijalne opreme za 969.413 KM, dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 40.706.685 KM). Osim povećanja vrijednosti puteva i autoputeva, povećanju vrijednosti objekata i opreme tokom 2022. godine doprinijela je realizacija projekata i aktivnosti kod budžetskih korisnika (tačka 6.1.2.10. izvještaja).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto iznosu od 285.105.128 KM. Najveći iznos povećanja vrijednosti postrojenja i opreme iskazan je kod RUGilPP 1.126.455 KM (za nabavku motornih vozila, komunikacione i računarske opreme), Poreske uprave po osnovu nabavke motornih vozila (517.849 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 607.696 KM (za nabavku računarskih programa i opreme, vozila i ostale opreme) i kod MUP-a po osnovu nabavke specijalnog vozila (500.000 KM).

Kod Tehnološkog fakulteta UNIBL, dio nefinansijske imovine, koju čine postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina za 1.353 stavke osnovnih sredstva, je unesen u Knjigu osnovnih sredstava 2013. i 2014. godine bez nabavne, ispravke i neto vrijednosti (unesen je inventurni broj, naziv sredstva, lokacija, konto i datum nabavke), što nije u skladu sa članom 27. i 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, gdje je definisano da se vrednovanje prilikom početnog priznavanja, kada je sredstvo stečeno u transakciji koja nije transakcija razmjene, vrši po fer vrijednosti na dan sticanja.

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

Od ukupno iskazane neto vrijednosti investicione imovine u Konsolidovanom BS (5.228.837 KM) najveći dio (1.536.667 KM) je evidentiran na organizacionom kodu-Unutrašnji dug i odnosi na dio kupljene imovine „FAM Jelšingrad“ Banjaluka koja se

odnosi na zemljište u vrijednosti 16.400 KM, investicionu imovinu datu pod operativni zakup i investicionu imovinu u vlasništvu (evidentirano zemljište i građevinski objekti u iznosu od 933.300 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod i dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor - u stečaju koja nije prenesena na Grad Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM.

Investiciona imovina iskazana je još kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.222.786 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 BiH), Agencije za upravljanje oduzetom imovinom (1.472.893 KM), Fonda PIO (194.432 KM) i drugih.

Kod Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo više je iskazana vrijednost investicione imovine za 11.911 KM, za koliko su ulaganja na tuđim zgradama iskazana u manjem iznosu (za izvršena ulaganja u prostoriju koja nije u posjedu Ministarstva, odnosno koju je Elektrotehnički fakultet ustupio Akademskoj i istraživačkoj mreži za potrebe formiranja Mrežnog operativnog centra SARNET), što nije u skladu sa članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 21.641.861 KM, a odnosi se na računarske programe, originalna zabavna, književna i umjetnička djela i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu. Evidentirana je najvećim dijelom kod JU Vode Srpske (7.285.522 KM, od kojih se 1.065.624 KM odnosi na računarske programe, a 6.219.898 KM na projekte, elaborate, studije, baze podataka, digitalne snimke, podloge, karte i slično.), Ministarstva za naučnotehnoški razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (1.588.844 KM), Poreske uprave (1.523.082 KM), RUGilPP (1.251.649 KM), Ministarstva finansija (1.864.679 KM), Fonda PIO (728.299 KM) i drugih.

Dragocjenosti su iskazane u neto iznosu od 7.836.239 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (6.294.713 KM).

Neproizvedena stalna imovina obuhvata materijalnu imovinu koja nastaje prirodnim putem (zemljište, šume, vode, nacionalni parkovi i ostala prirodna dobra) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence, patenti, koncesije i sl.) iskazanu u neto iznosu od 8.920.348.930 KM.

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac u iznosu od 7.388.071.040 KM (povećanje vrijednosti 181.026.525 KM). U evidencijama bivšeg Ministarstva odbrane iskazana je vrijednost šuma u iznosu od 43.937.437 KM i kod nacionalnih parkova u iznosu od 154.461.110 KM.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 1.322.975.370 KM, a najvećim dijelom kod bivšeg Ministarstva odbrane (957.652.519 KM), nacionalnih parkova (142.511.244 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (55.291.966 KM), MUP-a (22.276.891 KM), JU Vode Srpske (31.395.758 KM), Ugostiteljskog servisa Vlade (15.626.100 KM), Narodne skupštine (8.730.720 KM) i drugih.

Ekonomski fakultet Pale UIS nije u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirao zemljište na kojem je izgrađen objekat poslovne zgrade i zemljište uz objekat koje koriste suposjednici Ekonomski, Pravni i Filozofski fakultet UIS kako je upisano u Listi nepokretnosti i Posjedovnom listu izdatim od strane RUGilPP-a. Shodno navedenom nefinansijska imovina u stalnim sredstvima po osnovu zemljišta koje koristi Fakultet, nije priznata i vrednovana po fer vrijednosti, što nije u skladu sa članom 33. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 27).

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 10.896.171 KM, a evidentirana je u najvećim iznosima kod institucija u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (7.482.092 KM), Generalnog sekretarijata Vlade (1.513.886 KM), Poreske uprave (333.930 KM) i Ministarstva finansija (120.093 KM).

Ministarstvo porodice, omladine i sporta nije primjenilo revalorizacioni model vrednovanja za nematerijalnu neproizvedenu imovinu čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, dok je Ministarstvo za evropske integracije i međunarodnu saradnju primijenilo navedeni model ali nije knjigovodstveno evidentiralo te efekte, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Generalni sekretarijat Vlade je knjigovodstveno priznao vrijednost licenci u iznosu od (1.513.886 KM) koje nemaju uslužni potencijal odnosno ekonomske koristi duže od godinu dana te ne ispunjavaju uslove priznavanja nematerijalne neproizvedene imovine shodno članu 18. stav (1) tačka 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 678.417.788 KM. U odnosu na početno stanje, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je veća za 57.057.506 KM. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u saobraćajne objekte, ali i u poslovne objekte, prevozna sredstva, medicinsku i laboratorijsku opremu, specijalnu opremu i dr. Podaci preuzeti iz izvještaja JP „Putevi“ i JP „Autoputevi“ se odnose na saobraćajne objekte u pripremi (86.379.771 KM) i ulaganja u izgradnju mreže autoputeva (355.715.593 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 121.844.422 KM (završetak izgradnje i opremanje preostalog prostora u objektu Južno krilo - Poliklinika JZU UKC, Bolnica Foča, Bolnica Doboje, Bolnica Zvornik, UKC garaža i UKC onkologija), MUP-a 18.419.313 KM (izgradnja internata za Policijsku akademiju, multifunkcionalnog objekta za SAJ i Žandarmeriju i drugih pratećih objekata u kompleksu Centra za obuku u Zaluzanima, radovi na izgradnji PS Lauš, adaptacija objekta PU Trebinje, komunikaciona, računarska i specijalna oprema u pripremi), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 17.260.540 KM (ulaganja u okviru projekta razvoja navodnjavanja i projekta oporavka od poplava), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 14.487.905 KM (izvođenje radova u okviru CEB II projekta na izgradnji višeporodičnih stambenih objekata u gradovima/opštinama - ukupno 350), Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta u Banjoj Luci 9.054.104 KM (ulaganja u izgradnju novog objekta fakulteta finansirana iz sredstava javnih investicija), Republičke uprave za civilnu zaštitu 4.565.173 KM (nabavka objekta za uspostavljanje Republičkog centra za obuku i intervencije u Bijeljini i opreme iz sredstava javnih investicija), Univerziteta u Istočnom Sarajevu 3.557.852 KM (od čega se 1.550.000 KM odnosi na nabavku/kupovinu stambeno poslovnog objekta i zemljišta za potrebe Rektorata i Muzičke akademije), JU Studentski centar Lukavica 4.000.000 KM (ulaganja u nabavku i rekonstrukciju zgrade), JU Studentski centar Pale 3.100.041 KM (ulaganja u izgradnju trećeg objekta) i drugih.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi koja se odnosi na Strategiju razvoja Republike Srpske za period 2014-2018. godine više je iskazana u iznosu od 2.288.520 KM, za koliko su manje iskazani rashodi obračunskog karaktera, jer na dan bilansiranja nije izvršeno obezvređenje sredstva u pripremi za koje je istekao period primjene odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti shodno članu 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafu 27 i 54 MRS-JS 21- Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (tačka 6.2.2.1. izvještaja). Za navedeni iznos više je iskazan i finansijski rezultat tekuće godine (tačka 6.3.2.13. izvještaja).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 6.847.518 KM. Iskazani su kod institucija kulture 1.535.683 KM, studentskih domova 1.321.271 KM, MUP-a 1.215.950 KM, Okružnog javnog tužilaštva Istočno Sarajevo 1.078.847 KM, Univerziteta u Banjoj Luci 606.379 KM, JZU Zavod za transfuzijsku medicinu 378.890 KM i drugih.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2022. godine se odnosi na obaveze i razgraničenja (8.106.034.313 KM) i vlastite izvore (14.831.869.320 KM). Obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.616.220.962 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (6.489.813.351 KM). Vlastiti izvori se odnose na trajne izvore sredstava (15.979.419.995 KM), rezerve (636.218.603 KM) i finansijski rezultat (-1.783.769.278 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 1.001.354.254 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu HoV (585.494.124 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (415.058.382 KM) i kratkoročnih zajmova (796.801 KM).

Obaveze po osnovu HoV se odnose na obaveze po osnovu glavnice dijela dugoročnih obveznica u zemlji koji dospijeva na naplatu do godinu dana emitovanih javnom ponudom (110.000.000 KM), obaveze po osnovu kratkoročnih trezorskih zapisa koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (86.300.000 KM) i pripadajuća korekcija (- 551.588 KM), obaveze po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu Republike Srpske i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj koje dospijevaju na isplatu u 2022. godini u iznosu od 61.000.399 KM i obaveze po osnovu kratkoročnih obveznica u inostranstvu u iznosu od 328.579.440 KM emitovanih 2018. godine, a koje jednokratno dospijevaju na plaćanje 28.06.2023. godine.

Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana iskazane su u iznosu od 415.058.382 KM, a odnose se na zajmove iz inostranstva (365.072.564 KM) i od banaka u zemlji (49.985.821 KM). Detaljnije obrazloženje strukture ovih obaveza dato je kod dugoročnih finansijskih obaveza.

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

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana se odnose na zajmove iz inostranstva (365.072.564 KM) i od banaka u zemlji (49.985.821 KM). Detaljnije obrazloženje o strukturi navedenih zajmova dato je u tački 6.3.2.9. izvještaja.

6.3.2.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 121.182.587 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (97.543.459 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (23.639.128 KM). U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za mjesec decembar 2022. godine, a 19% 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).

Kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede obaveze za lična primanja zaposlenih po osnovu otpremnina iz decembra 2022. godine u iznosu od 11.349 KM iskazane su kao obaveze iz poslovanja prema fizičkim licima, što nije u skladu sa članom

78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 127.452.513 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (118.162.310 KM) i inostranstvu (9.290.203 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom su iskazane kod:

- Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (27.902.545 KM) po osnovu projektovanja, izgradnje i opremanja nove JZU Bolnica Istočno Sarajevo (9.083.684 KM), izgradnje i opremanja objekta za stacionarni saobraćaj i komercijalne sadržaje na UKC-u (7.452.456 KM), izgradnja i opremanje novog objekta i rekonstrukcija postojećeg objekta JZU Bolnica Zvornik (1.284.668 KM) i završetka izgradnje i opremanja preostalog prostora u objektu Južno krilo na UKC-u u iznosu od 815.659 KM,
- institucija pravosuđa (36.608.248 KM), od čega se 31.501.086 KM odnosi na obaveze osnovnih, okružnih i privrednih sudova po osnovu primljenih depozita,
- bivšeg Ministarstva odbrane (13.511.104 KM), institucija prosvjete i kulture (6.479.942 KM), MUP-a (4.761.733 KM), Ministarstva trgovine (2.356.675 KM), Fonda PIO (2.399.699 KM) i drugih budžetskih korisnika i
- javnih investicija (5.902.940 KM) po osnovu realizacije kapitalnih projekata.

Kod Ministarstva za naučnotehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo, zbog pogrešene klasifikacije, precijenjene su obaveze prema fizičkim licima, a potcijenjene obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova za 430.583 KM (od kojih se 312.020 KM odnosi na stipendije iz Fonda „Dr Milan Jelić“), što nije u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite nije izvršeno usaglašavanje stanja pomoćnih evidencija obaveza iz poslovanja u zemlji i obaveza za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova sa GKT u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru, te su navedene obaveze u pomoćnim evidencijama iskazane u višem iznosu za 599.237 KM.

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu najvećim dijelom su iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (8.780.910 KM) po osnovu projektovanja, izgradnje i opremanja nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka“ Doboj.

6.3.2.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 41.804.599 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze za kamate na HoV (41.273.807 KM) i obračunate kamate po zajmovima primljenim od domaćih banaka (527.655 KM).

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

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 277.248.967 KM u GKT. Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 556.477 KM i obaveze za subvencije, grantove i doznake iznose 276.692.490 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 35.268.654 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (14.116.646 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP „Željeznice“ a.d. Doboj 6.000.000 KM, „Aerodromi Republike Srpske“ a.d. Banja Luka 158.333 KM i „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka 166.667 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva 6.620.373 KM (za neisplaćene podsticaje prema privrednim subjektima, po osnovu povećanja plate radnika, koji su ostvarili pravo na isplatu sredstava za prvi obračunski period 2022. godine) i Ministarstva

poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (2.717.766 KM) za isplatu sredstava posebnih namjena za šume i ostalih budžetskih korisnika.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 48.033.730 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (4.352.003 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (1.893.447 KM), Ministarstva energetike i rudarstva (1.961.600 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (1.174.075 KM), Ministarstva trgovine i turizma (738.300 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (932.454 KM), Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite (589.360 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave (633.266 KM), Ministarstva za naučno tehnološki razvoj, visoko obrazovanje i informaciono društvo (588.730 KM), po osnovu projekata iz javnih investicija 21.591.005 KM (JP „Putevi RS“ po osnovu Okvirnog sporazuma unapređenja putne infrastrukture), obaveze po osnovu prenosa sredstava od putarina prikupljenih za 2022. godinu JP „Autoputevi“ (9.569.908 KM) i JP „Putevi“ RS (2.392.477 KM). Obaveze za grantove su iskazane u manjem iznosu za 196.300 KM (tačka 6.1.2.5. izvještaja).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 60.284.031 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 54.212.870 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite po osnovu ukalkulisane obaveze za naknadu odlikovanim borcima za 2022. godinu (4.225.309 KM), lične invalidnine (5.750.396 KM), porodične invalidnine (6.303.400 KM), civilne invalidnine (441.915 KM), mjesečnog boračkog dodatka (6.354.047 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak za 2022. godinu (7.857.874 KM), ukalkulisanih obaveza na ime otpremnina po članu 152. Zakona o radu (16.468.169 KM) i ostalih davanja. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 444.919 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 133.106.075 KM, a evidentirane su kod Fonda PIO za neisplaćene penzije za decembar 2022. godine (112.139.904 KM), za odštetne zahtjeve (15.984.914 KM), obustave na penzije (3.589.730 KM), članarine udruženjima penzionera (559.029 KM) i dr.

6.3.2.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 10.096.487 KM. Odnose se na kratkoročna razgraničenja (308.791 KM), kratkoročna rezervisanja (4.343.445 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (5.444.251 KM).

Kratkoročna rezervisanja se najvećim dijelom odnose na rezervisanja po osnovu sudskog spora Fonda PIO protiv PIO/MIO FBiH (1.677.380 KM) i rezervisanja po sudskim rješenjima (2.399.021 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničenja evidentirana na organizacionom kodu - Unutrašnji dug za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorske banke a.d. Prijedor (1.300.338 KM), kod Poreske uprave - račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu Republike i JLS po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (1.954.775 KM) i JU „Andrićev institut“ protivvrijednost objekta (1.749.061 KM).

6.3.2.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 5.999.867 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda prema JP „Putevi RS“ (4.665.893 KM), sudskih izvršnih rješenja po osnovu nematerijalne štete za neblagovremeno izvršavanje sudskih odluka po rješenjima (229.220 KM) i ostale kratkoročne obaveze evidentirane na organizacionom kodu bivšeg MORS-a (497.743 KM).

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

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 31.638.166 KM, pri čemu je 46.623.629 KM iskazano u GKT i 1.214.974 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 16.200.437 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na obaveze za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima prema JLS (4.774.667 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (3.553.705 KM), po osnovu transfera JLS (17.692.170 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (2.777.375 KM) i ostalim jedinicama vlasti (1.008.138 KM).

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 17.692.170 KM iskazane su najvećim dijelom po osnovu projekata iz sredstava javnih investicija (11.276.026 KM), kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.864.410 KM) po osnovu tuđe njege, pomoći i ličnih invalidnina, Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu transfera izrazito nerazvijenim JLS (750.000 KM).

U okviru obaveza za transfere prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja najznačajniji iznos od 1.833.333 KM je evidentiran kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za transfer JU Javnom fondu za dječiju zaštitu i kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite prema JU Zavodu za zapošljavanje po osnovu realizacije zapošljavanja i samozapošljavanja djece poginulih boraca, demobilisanih boraca i ratnih vojnih invalida.

Dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 18,2 miliona KM dostavljen Fiskalnom savjetu odnosi se na obaveze za koje nije bilo sredstava u budžetu za 2022. godinu i odštetne zahtjeve po osnovu penzija-Protokol sa Republikom Srbijom. U navedene obaveze nisu uvrštene obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva po osnovu penzija prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje u iznosu od 15,9 miliona KM, jer nije potpisan protokol o dinamici i načinu izmirenja obaveza. U Budžetu za 2023. godinu planirana su sredstva za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u iznosu od 18.161.100 KM, i to za izmirenje obaveza po osnovu boračkog dodatka, odlikovanja, otpremnina, troškova grijanja osnovnih škola, troškova investicionog održavanja, te za povrat pogrešno izvršene uplate po osnovu raspoloživog viška likvidacione mase.

6.3.2.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.820.150.603 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu HoV (1.781.921.689 KM) i zajmova (3.038.228.914 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji su iskazane u iznosu od 1.064.222.000 KM i odnose se na glavnice emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2016-2022. godine. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2022. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate do 15 godina, a maksimalna kamatna stopa do 6% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine, Vlada je donijela devet odluka o emisiji obveznica javnom ponudom (46-54 emisije) nominalne vrijednosti 299,7 miliona KM, sa rokom dospjeća pet, sedam odnosno 10 godina, grejs periodom četiri, šest, odnosno devet godina i kamatnom stopom od 2,7% do 6% na godišnjem nivou.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po osnovu Zakona o unutrašnjem dugu Republike Srpske i Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa „stare“ devizne štednje emisijom

obveznica u Republici Srpskoj iskazane su u iznosu od 132.977.734 KM, a odnose se na obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice za obaveze po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. godine do 19. juna 1996. godine (122.269.705 KM) i na glavnice po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu „stare“ devizne štednje (10.708.029 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u zemlji iskazana je u iznosu od 3.188.878 KM, po osnovu premije ili diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom (bez premije ili diskonta koji se priznaje u narednoj godini).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 586.749.000 KM po osnovu emitovanih obveznica Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržištu. U toku 2022. godine Republika Srpska nije emitovala obveznice na međunarodnom finansijskom tržištu.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 3.038.228.914 KM, a odnose se na zajmove primljene od banaka u zemlji (u skladu sa Odlukama Narodne skupštine i Vlade) u iznosu od 92.558.439 KM i zajmove iz inostranstva u iznosu od 2.945.670.475 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u zemlji najvećim dijelom se odnose na realizovane kredite po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun fondova obaveznog socijalnog osiguranja i UKC (4.812.499 KM), sindicirani kredit po Ugovoru o sindiciranom kreditu od 13.10.2020. godine između Vlade i UniCredit Bank d.d. Mostar, UniCredit Bank a.d. Banja Luka i NLB banke a.d. Banja Luka (35.000.000 KM), prvo dugoročno kreditno zaduženje u 2019. godini po Ugovoru o dugoročnom kreditu od 05.09.2019. godine zaključenog između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka (48.214.286 KM), dugoročno kreditno zaduženje za nabavku helikoptera za potrebe MUP-a (14.217.091 KM) i dugoročno zaduženje za nabavku opreme za unapređenje bezbjednosti saobraćaja upotrebom radarskih uređaja i primjenom savremenih tehnologija za evidentiranje prekršaja (3.597.750 KM).

Dugoročne obaveze po ino zajmovima najvećim dijelom se odnose na obaveze EIB-u (923.163.123 KM), KFW-u (7.900.896 KM), IFAD-u (36.400.430 KM), WB IDA (412.722.612 KM), CEB-u (112.088.623 KM), WB IBRD (306.063.844 KM), MMF-u (182.775.102 KM), Pariškom klubu povjerilaca (152.282.332 KM), Vladi Japana (141.520.491 KM) i Vladi Mađarske (193.627.170 KM).

6.3.2.10. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.514.196.873 KM, a najvećim dijelom se odnose na protustav evidentiranja ostale dugoročne finansijske imovine za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje po početnim bilansima stanja banaka u iznosu od 1.511.868.164 KM (tačka 6.3.1.10. izvještaja). Pored navedenih evidencija za „staru“ deviznu štednju, obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje evidentirane su i na kodovima 09230003 (unutrašnji dug) i 09230004 („stara“ devizna štednja). U okviru organizacionog koda 09230003 evidentirane su obaveze po emitovanim obveznicama za izmirenje obaveza „stare“ devizne štednje u iznosu od 10.708.029 KM (tačke 6.3.2.1. i 6.3.2.9. izvještaja), a na organizacionom kodu 09230004 evidentirane su obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje (neverifikovani dio) po podacima iz evidencija APIF-a u iznosu od 131.776.480 KM (tačka 6.3.2.11. izvještaja). Shodno prethodno navedenom i obrazloženjima iz tačke 6.3.1.10. izvještaja, data je preporuka u smislu da se inteziviraju aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dugoročne finansijske imovine i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na „deponovana sredstva stare devizne štednje“.

6.3.2.11. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 155.410.772 KM. Odnose se najvećim dijelom na dugoročne obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su definisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (644.355 KM), sudskih izvršnih rješenja i vansudskih poravnanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu (30.103.809 KM), „stare“ devizne štednje (124.426.399 KM), a prema podacima iz evidencije APIF-a i ostalih dugoročnih obaveza koje se odnose na obavezu Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu povrata sredstava na escrow račun u iznosu od 17.027.945 KM.

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

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 55.103 KM, a prije eliminacije iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 1.361.906 KM, a 166.848.867 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a iznos od 168.155.670 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti izvan GKT evidentirane su najvećim dijelom kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na ukupno povučena kreditna sredstva od momenta osnivanja Jedinice, umanjena za iznos replasiranih kreditnih sredstava (166.548.867 KM).

6.3.2.13. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su na dan 31.12.2022. godine iskazani u iznosu od 14.831.869.320 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (15.979.419.995 KM), rezerve (636.218.603 KM) i finansijski rezultat (-1.783.769.278 KM).

Trajni izvori sredstava su u GKT iskazani u iznosu od 13.851.756.835 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 113.134.769 KM, a iznos od 3.523.109.712 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-a i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda. Iznos od 1.508.581.321 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

U skladu sa članom 86, 86a. i 89. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, trajni izvori se formiraju preuzimanjem salda trajnih izvora utvrđenih na kraju prethodnog izvještajnog perioda, iz inicijalnih sredstava (osnivačkog uloga) obezbjeđenih 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 najvećim dijelom povećani po osnovu uknjižavanja promjena vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (181.026.525 KM) prema podacima JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac i povećanja vrijednosti puteva, neamortizujući dio (18.776.481 KM), prema podacima JP „Putevi“ i po osnovu povećanja udjela u osnovnom kapitalu „Hemofarm“ d.o.o. Banja Luka (969.885 KM).

Prilikom izrade Konsolidovanog BS, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS-JS 22 - Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem

državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja na dan 31.12.2022. godine u ukupnom iznosu od 3.523.109.712 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija iznosa od 1.508.581.321 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenim konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (594.753.419 KM), revalorizacije finansijske imovine (40.264.757 KM), rezerve iz rezultata (1.168.615 KM) i ostale rezerve (31.812 KM). Rezerve su povećane po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (324.648.313 KM, po osnovu izvještaja JP "Putevi" tačka 6.3. izvještaja) i smanjene po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (1.757.744 KM).

Na dan 31.12.2022. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 1.783.769.278 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 2.147.650.947 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 362.799.452 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 1.082.217 KM. Finansijski rezultat tekuće godine u Konsolidovanom BS iskazan je u negativnom iznosu od 199.811.245 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je potrebno korigovati najmanje za 1.807.269 KM, tako da negativan finansijski rezultat tekućeg perioda iznosi najmanje 201.618.514 KM (tačke 6.2.1.1, 6.2.2.1 i 6.3.1.12. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat ranijih godina u GKT na dan 31.12.2021. godine - gubitak iznosio je 1.190.405.891 KM.

Početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina korigovano je u iznosu od 373.494.080 KM i na dan 01.01.2022. godine iznosi 1.563.899.971 KM.

Na kraju 2022. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 1.583.958.033 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imala efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija smanjenja nastala su po osnovu aktiviranja neamortizujućeg dijela puteva u pripremi (18.776.479 KM), povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (614.855 KM) i po osnovu ostalih direktnih knjiženja (666.729 KM).

Finansijski rezultat tekućeg perioda

U BS iskazan je negativan finansijski rezultat tekućeg perioda u iznosu od 199.811.245 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekućeg perioda je manje iskazan za 1.807.269 KM

U BU iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 417.599.007 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine utvrđen kao razlika prihoda i rashoda iskazan je u negativnom iznosu (417.545.064 KM), odnosno iskazan je gubitak. U toku 2022. godine vršena su direktna knjiženja u korist rezultata, a odnose se na evidentiranja uvećanja vrijednosti puteva i autoputeva (212.304.079 KM), po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi (5.579.298 KM) i evidentiranja korekcija prilikom konsolidacije (-233.277 KM).

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2022. godini finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2022. godine iskazan je u negativnom iznosu od 199.811.245 KM (gubitak).

Kako je navedeno pod tačkama 6.2.1.1, 6.2.2.1 i 6.3.1.12. izvještaja iskazani ukupni prihodi zahtijevaju korekciju na više za 481.251 KM, a rashodi korekciju na više za 2.288.520 KM, te je negativan finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2022. godine u Konsolidovanom BS manje iskazan za 1.807.269 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Polozicije vanbilansne aktive i pasive u Konsolidovanom BS iskazane su u iznosu od 4.104.414.210 KM, od čega je u GKT iskazan iznos od 4.046.178.339 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 59.939.312 KM, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 1.703.708 KM. U GKT evidentirana su stalna sredstva u zakupu (30.337.039 KM), HoV van prometa (37.294.603 KM), garancije (1.293.148.461 KM), odobreni, a nepovučeni krediti (430.135.452 KM) i ostala vanbilansna evidencija (2.255.262.784 KM).

Kod Generalnog sekretarijata Vlade, utvrđene su nepravilnosti u vezi primjene člana 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike za vrijednost stambenih jedinica za koje je utvrđen imovinski status i koje su po tom osnovu trebale biti isknižene iz vanbilansne evidencije.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova za period 01.01-31.12.2022. godine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.981.148.516 KM, prilivi iz investicionih aktivnosti u iznosu od 122.064.138 KM i prilivi iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 733.961.032 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.134.431.336 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 187.795.372 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 553.937.705 KM.

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 38.990.727 KM po osnovu ostvarenog negativnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 153.282.820 KM, negativnog novčanog toka iz aktivnosti investiranja u iznosu od 65.731.234 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 180.023.327 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 546.464.168 KM, a na kraju perioda 507.884.051 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2022. godinu je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa paragrafom 15 c) i 38 MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2022. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, po osnovu kojih su sudski sporovi u toku, a koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se

vode protiv budžetskih korisnika. Takođe je objelodanjeno da je procjena ishoda sporova u toku u najvećem broju neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja.

Kod Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije skrenuta je pažnja na nadležnosti definisane članom 46. Zakona o republičkoj upravi u smislu obezbjeđenja sredstava za zdravstveno osiguranje prema Protokolu o liječenju pacijenata (povratnika) za Kanton 1 i 10 u Federaciji BiH, s obzirom da navedeno nije sistematizovano navedenim članom Zakona.

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 01.01-31.12.2022. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine, Bilansu novčanih tokova, Izvještaju o promjenama neto imovine i opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima u skladu sa zahtjevima MRS-JS.

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

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.

Biljana Petrović, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.