



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за
кориснике буџета Републике Српске
за период 01.01-31.12.2025. године**

Број: РВ029-26

Бања Лука, 20.07.2026. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
	ЛИСТА КОРИШЋЕНИХ СКРАЋЕНИЦА.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	12
	3.1. Успостављени систем интерних контрола.....	12
	3.2. Одгађање плаћања пореског дуга	14
	3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске 15	
	3.4. Фонд солидарности Републике Српске.....	16
	3.5. Јавне инвестиције	17
	4. Набавке.....	18
	5. Припрема и доношење буџета.....	18
	6. Финансијски извјештаји.....	19
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	20
	6.1.1. Приходи и примици	21
	6.1.2. Расходи и издаци	26
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	33
	6.1.4. Нето финансирање	34
	6.1.5. Разлика у финансирању.....	37
	6.2. Биланс успјеха	37
	6.2.1. Приходи	37

6.2.2.	Расходи	38
6.2.3.	Финансијски резултат.....	39
6.3.	Биланс стања.....	39
6.3.1.	Актива	39
6.3.2.	Пасива	49
6.3.3.	Ванбилансна евиденција	56
6.4.	Биланс новчаних токова	56
6.5.	Временска неограниченост пословања	56
6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	57
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	57

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и 02 и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачкама 3.5., 6.1.1.1., 6.1.2.4. и 6.1.3. извјештаја:

Буџетски дефицит текућег периода исказан у обрасцу ПИБ 01 у износу од 413.945.999 КМ је потребно кориговати на ниже за 1.015.093 КМ, због више исказаних издатака за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.805.828 КМ у обрачунском периоду 2025. године, а који припадају обрачунском периоду 2024. године, мање исказаних текућих расхода који су евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера у износу од 629.576 КМ и више исказаних осталих непореских прихода у износу од 161.159 КМ. Такође, укупан дефицит исказан у обрасцу ПИФ у износу од 527.585.467 КМ је потребно кориговати на ниже за 990.692 КМ због претходно наведених разлика у обрасцу ПИБ 01 (1.015.093 КМ) и мање исказаних текућих расхода на фонду 02 у износу од 24.401 КМ.

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

Разлику у финансирању у обрасцу ПИБ 01 је потребно кориговати на мање за 1.015.093 КМ по основу претходно наведених разлика у обрасцу ПИБ 01. Такође, разлику у финансирању у обрасцу ПИФ је потребно кориговати на мање за 990.692 КМ због претходно наведених разлика у обрасцу ПИБ 01 (1.015.093 КМ) и мање исказаних текућих расхода на фонду 02 у износу од 24.401 КМ.

Осим тога, у Агенцији за аграрна плаћања субвенције су исказане у већем износу за 13.913.842 КМ, за колико су у мањем износу исказани грантови (8.587.474 КМ), трансфери (3.512.892 КМ) као и расходи по основу коришћења роба и услуга (1.813.476 КМ) по основу додјеле средстава намијењених подстицању развоја пољопривреде и села која немају карактер субвенција, већ напријед наведених мање исказаних позиција, што није у складу са чланом 92., 94., 95., 102. и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Напријед наведене корекције у ПИБ-у, ПИФ-у и БУ су настале због евидентирања која нису вршена у складу са чланом 90., 92., 94., 95., 100., 102., 103., 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 74. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а односе се на исказане издатке за нефинансијску имовину који припадају обрачунском периоду 2024. године, а исказане су у обрачунском периоду 2025. године (по пројекту из јавних инвестиција „Успостављање Сајбер академије“), текуће расходе који захтијевају одлив новчаних средстава у оквиру обрачунских расхода (код институција правосуђа), субвенције исказане у оквиру грантова, трансфера и расхода по основу коришћења роба и услуга (код Агенције за аграрна плаћања) и приходе по основу усклађивања вриједности финансијске имовине исказане у оквиру осталих непореских прихода (код Министарства привреде и предузетништва).

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске, за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године су објелодањене информације везане за начело сталности пословања уз претпоставку да неће доћи до дисконтинуитета у пословању Републике у будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2025. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар финансија Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање

интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 20.07.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2025. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2025. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2025. годину, министар финансија, је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају за кориснике буџета Републике Српске за 2025. годину, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање корисника буџета Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање корисника буџета Републике Српске.

Бања Лука, 20.07.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

ЛИСТА КОРИШЋЕНИХ СКРАЋЕНИЦА

БиХ	Босна и Херцеговина
ЕУ	Европска унија
ГСР ЈС	Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске
Народна скупштина	Народна скупштина Републике Српске
Влада	Влада Републике Српске
ИРБ	Инвестиционо-развојна банка Републике Српске
Пореска управа	Пореска управа Републике Српске
УИО БиХ	Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине
Фонд ПИО	Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске
ЈЛС	Јединице локалне самоуправе
РУГИиПП	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове
Фонд солидарности	Фонд солидарности Републике Српске
АИКТ РС	Агенција за информационо-комуникационе технологије Републике Српске
МРС-ЈС	Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор
ГКТ	Главна књига трезора
БС	Биланс стања
БУ	Биланс успјеха
ПИБ	Периодични извјештај о извршењу буџета
ПИФ	Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима
Општи фонд (01)	Рачуноводствени фонд који представља буџет у ужем смислу
Фонд (02)	Фонд прихода по посебним прописима – за евидентирање средстава која су прописима дефинисана за посебне сврхе и свих активности које се финансирају из тих средстава (нпр. властити приходи буџетских корисника према Закону о извршењу буџета)
Фонд (03)	Фонд грантова – за евидентирање грантова буџетских корисника и свих активности које се финансирају из тих средстава, а које нису укључене у општи фонд
Фонд (04)	Фонд средстава приватизације и сукцесије – за евидентирање средстава и свих активности из средстава приватизације и сукцесије

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

Фонд (05)	Фонд за посебне пројекте – за евидентирање средстава намијењених посебним пројектима и свих активности на реализацији односних пројеката који нису укључени у општи фонд (нпр. средства из приступних фондова ЕУ и слично)
JPT	Јединствени рачун трезора Републике Српске
ЦРХОВ	Централни регистар хартија од вриједности
EIB	Европска инвестициона банка
EBRD	Европска банка за обнову и развој
ММФ	Међународни монетарни фонд
WB IBRD	Свјетска банка - Међународна банка за обнову и развој
WB IDA	Свјетска банка - Међународна асоцијација за развој
СЕВ	Савјет европске развојне банке
ОРЕС	Фонд за међународни развој
KFW	Кредитни завод за обнову и изградњу
УКЦ	Универзитетски клинички центар
ПДВ	Порез на додату вриједност
АПИФ	Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге
МЛК	Мултилатерална компензација
ХОВ	Хартије од вриједности
ЈУ	Јавна установа
МХ	Мјешовити холдинг
ЈП	Јавно предузеће
КПЗ	Казнено поправни завод
ПЈ	Привредне јединице

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се:

- 1) улагања по привременим ситуацијама на основу пројеката јавних инвестиција евидентирају на издацима за произведену сталну имовину у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да:

- 1) дозначавању средстава носиоцима пројеката претходе одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција, а извјештаји о пројектима са документацијом о утрошку дозначених средстава достављају од стране носилаца пројекта у складу са тачком 7., 10., и 12. Упутства за реализацију пројеката који се финансирају из буџетских средстава за јавне инвестиције.

Препоручује се Влади Републике Српске да обезбиједи да се:

- 2) постављење помоћника министара и директора у органима републичке управе врши у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима.

КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2025. годину,
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2025. годину,
- Документ оквирног буџета (ДОБ) 2025-2027. година,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Уредба о начину и поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности Републике Српске за превазилажење посљедица изазваних заразним болестима животиња,
- Уредба о начину и поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности Републике Српске за спровођење мјера спречавања настанка или санације штетних посљедица у области водопривреде,
- Уредба о поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности Републике Српске у области прерађивачке индустрије,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама,
- Закон о унутрашњем дугу Републике Српске,
- Закон о инвестирању јавних средстава,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о раду, члан 26, 204. и 205,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске,
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Закон о пореском поступку Републике Српске, члан 122,
- Уредба о условима, поступку емисије и елементима примарног тржишта трезорских записа,
- Уредба о поступку издавања гаранција у Републици Српској,
- Одлука о усвајању приједлога програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2025-2027. године,
- Одлука о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2025. години, са расподјелом средстава,
- Одлука о дугорочном задуживању Републике Српске за 2025. годину,
- Одлука о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2025. годину,
- Уредба о правилима за одабир, оцјену и утврђивање приоритета пројеката јавних инвестиција у Републици Српској,
- Упутство за реализацију пројеката који се финансирају из буџетских средстава за јавне инвестиције,

- Упутство о прикупљању података и вођењу евиденција о укупном дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске (у даљем тексту: Консолидовани извјештај) у складу са чланом 26. и 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) чине Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и 02 (ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) и Напомене уз финансијски извјештај сачињене у складу са захтјевима MPC-JC.

Консолидованим извјештајем за 2025. годину обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ, финансијски извјештаји корисника буџета Републике који финансијске трансакције евидентирају у својим главним књигама (ови корисници посједују властите банковне рачуне), подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора и ентитета јавног сектора над којима постоји значајан утицај. У ГКТ евидентирани су трансакције које се односе на појединачне кориснике буџета Републике, а према Одлуци о усвајању Другог ребаланса Буџета Републике Српске за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 109/25), те финансијске трансакције које се односе на спољни и унутрашњи дуг Републике Српске, јавне инвестиције и осталу буџетску потрошњу. Буџетски корисници који посједују властите банковне рачуне и воде књиговодство издвојено из ГКТ је Јединица за имплементацију пољопривредних пројеката, Фонд „Партнер“, рачун принудне наплате у оквиру Пореске управе, рачун посебних намјена у оквиру РУГИИПП-а, републичке институције културе, представништва Републике Српске у иностранству, Академија наука и умјетности Републике Српске, ЈУ „Андрићев институт“, ЈУ „Воде Српске“, Републичка дирекција за промет наоружања и војне опреме, Туристичка организација Републике Српске и други буџетски корисници.

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

Израда Консолидованог извјештаја у надлежности је Министарства финансија Републике Српске. Консолидовани извјештај саставља се на основу евиденција и обједињавања података из појединачних образаца буџетских корисника и представља извјештај за одређени ниво власти у Републици Српској. Министарство финансија Републике Српске сачињава и свеобухватни консолидовани годишњи финансијски извјештај корисника буџета (консолидација свих нивоа власти) укључујући општине, градове и фондове, који није предмет ове ревизије.

Припрема, доношење и извршење Буџета Републике Српске врши се у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15, 15/16 и 110/24), Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 110/24, 61/25 и 109/25) и другим законским и подзаконским актима који регулишу буџетско пословање.

Законом о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 110/24, 61/25 и 109/25), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23), Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника и другим подзаконским актима, успостављен је систем евидентирања и извјештавања у оквиру јавне управе.

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

Ревизија Консолидованог извјештаја обухвата ревизију појединачних финансијских извјештаја за 2025. годину Службе председника Републике Српске, Народне скупштине Републике Српске, Вијећа народа, Генералног секретаријата Владе Републике Српске и свих министарстава и финансијских извјештаја других појединачних корисника буџета Републике који књиговодствене евиденције воде у оквиру и ван ГКТ.

Буџетски корисници, јавне установе и јавна предузећа помињани у овом извјештају који у свом називу садрже и ријечи „Републике Српске“, писани су скраћено односно без навођења „Републике Српске“. Налази ревизије који су међусобно повезани и наведени у оквиру више тачака овог извјештаја презентовани су кроз навођење тачака у тексту или загради.

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

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Министарство финансија је доставило одговор о предузетим активностима ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о проведеној

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2024. године у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14), као и извјештај о проведеним препорукама. У наведеном извјештају дато је осам препорука од чега су двије препоруке дате за финансијске извјештаје и шест препорука за усклађеност.

Од двије препоруке које су дате за финансијске извјештаје, једна препорука је проведена, док препорука која се односи на евидентирање привремених ситуација по пројектима јавних инвестиција на издацима за произведену сталну имовину у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није проведена (тачка 3.5. извјештаја).

Од шест препорука датих за усклађеност, пет препорука је проведено, а препорука дата Влади Републике Српске у вези постављења помоћника министара и директора у органима републичке управе, није проведена (тачка 3.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

3.1. Успостављени систем интерних контрола

Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17) прописани су начин, методологија, стандарди и поступак успостављања и спровођења финансијског управљања и контроле. Министарство финансија врши координацију успостављања и развоја система интерних финансијских контрола у јавном сектору.

Законом о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 62/18) уређена су фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се успоставља фискални оквир, ограничава јавна потрошња, јача одговорност за ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава, оснива Фискални савјет и јача систем контрола и надзора. Фискални савјет је независан орган одговоран Народној скупштини, који оцјењује кредибилитет фискалне политике са аспекта утврђених фискалних правила, мјера и процедура и тако обезбјеђује транспарентност и одговорност у њеном вођењу.

Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике прописани су посебни принципи, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет у припреми и презентацији финансијских извјештаја. Основ за утврђивање рачуноводствених политика су MPC-JC објављени од стране Одбора за MPC-JC и Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Правилником је предвиђено да за рачуноводствени третман трансакција, других догађаја и стања, за које не постоје посебни MPC-JC нити су обухваћени овим Правилником, Министарство финансија може донијети обавезујуће инструкције, а уколико нису дате обавезујуће инструкције Министарства финансија, руководство буџетских корисника треба да користи своје расуђивање за примјену и разраду рачуноводствене политике, а на основу општеприхваћених начела и принципа.

Током провођења финансијске ревизије појединачних буџетских корисника за 2025. годину утврђене су слабости система интерних контрола у дијелу примјене

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

појединих законских и подзаконских аката, доношења интерних аката у складу са прописима којима се уређује систем интерних финансијских контрола, области запошљавања, службених путовања, пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, контроле књиговодствене документације, а како слиједи:

- У Основном суду у Новом Граду, Градишци и Мркоњић Граду није успостављена књига пословних процеса, нису идентификовани и процијењени ризици и није донесена стратегија управљања ризицима, а у Основном суду у Козарској Дубици и Модричи нису успостављени контролни механизми за одређене пословне процесе, што није у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- У Основном суду у Новом Граду, Козарској Дубици, Градишци, Котор Вароши, Мркоњић Граду и Модричи помоћне књиге које се воде за нефинансијску имовину, судске таксе, новчане казне и трошкове кривичног поступка нису вођене аналитички и на начин да обезбиједе контролу и исправност унесених података и увид у временски редослијед извршеног уноса у пословне књиге, што није у складу са чланом 11. став (6) и чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- У Основном суду у Козарској Дубици и Мркоњић Граду није примијењен систем двојног потписа који подразумијева да ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, што није у складу са чланом 9. став (3), тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- због повећаног обима посла вршено је запошљавање на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци у Министарству управе и локалне самоуправе, Министарству здравља и социјалне заштите, Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Министарству породице, омладине и спорта, Министарству унутрашњих послова и Републичкој управи за геодетске и имовинско правне послове, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16);
- у Министарству за наунотехнолошки развој и високо образовање, Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Републичком секретеријату за расељена лица и миграције, Министарству породице, омладине и спорта и Основном суду у Котор Вароши закључени су уговори о дјелу за послове који су у њиховој дјелатности, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24);
- У Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију, вршене су исплате накнада запосленима које нису прописане Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18, 105/19, 119/21, 68/22, 132/22 и 28/25);
- У Министарству породице, омладине и спорта поврат неутрошене аконтације за салужбена путовања није вршен у року од седам дана од завршетка службеног

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

путовања, а у Министарству унутрашњих послова исплата аконтација за трошкове службених путовања вршена је у готовини путем благајне, што није у складу са тачком XVI и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза на организационим кодовима које Министарство финансија води за потребе сачињавања Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

У извјештајима оведеној финансијској ревизији појединачних буџетских корисника за 2025. годину код три буџетска корисника (Основни суд у Мркоњић Граду, Градишци и Котор Варошу) утврђене су неправилности код провођења пописа имовине и обавеза према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза које су утицале на дато мишљење о финансијским извјештајима, а код три буџетска корисника кроз препоруке је указано на утврђене неправилности које нису утицале на ревизијско мишљење.

У извјештајима оведеној финансијској ревизији Министарства управе и локалне самоуправе, Министарства за научнотехнолошки развој и високо образовање, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства трговине и туризма, Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу, Министарства породице, омладине и спорта, Министарства финансија, Републичког секретаријата за расељена лица и миграције, Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове и Агенције за аграрна плаћања скренута је пажња на именовање вршиоца дужности на период дужи од прописаног чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима.

Детаљнија образложења недостатака система интерних контрола су наведена у појединачним ревизијским извјештајима.

На основу претходно наведеног и у даљем тексту извјештаја, систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање.

Препоручује се Влади Републике Српске да обезбиједи да се постављење помоћника министара и директора у органима републичке управе врши у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима.

3.2. Одгађање плаћања пореског дуга

Према Закону о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 28/21) поступак одгађања плаћања пореског дуга се покреће захтјевом који се подноси Министарству финансија за износе пореског дуга изнад 30.000 КМ, док о захтјевима за одгађање плаћања пореског дуга до висине 30.000 КМ одлучује директор Пореске управе.

У 2025. години Министарству финансија је поднесено 137 захтјева за одгађање плаћања пореског дуга у износу од најмање 165.069.922 КМ, а од тога се 18 захтјева односи на период 2024. године за дуг у износу од најмање 3.668.652 КМ. Позитивно је ријешено 59 захтјева на укупан дуг из 2024. и ранијих година у износу од

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

308.971.899 KM са дорачунатим каматама и другим трошковима. У истом периоду донесено је 35 закључака о одбацавању захтјева због неуредности, неблаговремености или обустављању поступка на захтјев пореског обвезника на пријављени износ обавеза у најмањем износу од 9.591.925 KM. По основу 57 активних рјешења Министарства финансија о одгоди плаћања из 2025. године наплаћено је 16.212.104 KM, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 5.886.406 KM. По основу 214 активних рјешења (из 2025. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 25.314.697 KM, а доспјели ненаплаћени дуг износи 96.203.182 KM и остатак дуга износи 128.818.312 KM.

Осим тога, Пореска управа је у току 2025. године донијела 25 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 448.528 KM, док је у истом периоду укинута 15 рјешења на износ дуга од 82.483 KM због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 25 активних рјешења Пореске управе о одгоди плаћања из 2025. године наплаћено је 172.772 KM, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 14.976 KM. У извјештајном периоду по основу 109 активних рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2025. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено 428.891 KM, а доспјели ненаплаћени дуг износи 63.623 KM и остатак дуга износи 555.392 KM.

Пореска управа евидентира рјешења у пореском књиговодству и прати извршење рјешења о одгођеном плаћању која прими од Министарства. Уколико се порески дужник не придржава услова и рокова из рјешења Пореска управа обавјештава Министарство, а министар по службеној дужности укида рјешење. Под истим условима непридржавања укида се и рјешење које је донио директор Пореске управе. Према извјештају Пореске управе у 2025. години Министарство финансија је укинуло 58 рјешења у износу од 229.949.495 KM због непридржавања рокова и услова из рјешења или због застаре или по захтјеву пореског обвезника, а Пореска управа је укинула 15 рјешења на износ дуга од 82.483 KM.

3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске

Народна скупштина је донијела Одлуку о дугорочном задуживању Републике Српске за 2025. годину и Одлуку о измјени Одлуке о дугорочном задуживању Републике Српске за 2025. годину у максималном износу до 1.081.800.000 KM („Службени гласник Републике Српске“ број 110/24 и 107/25) према којој је планиран прилив средстава у Буџет Републике за 2025. годину. Одлуком је дефинисана намјена средстава од задуживања у складу са чланом 14. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 и 90/21), начини обезбјеђења средстава и оквирни услови за дугорочно задуживање, као и стање укупног дуга и јавног дуга Републике Српске на дан 31.10.2024. године као и укупног и јавног дуга који подлијеже законском ограничењу.

Истовремено, Народна скупштина је донијела посебну Одлуку о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 110/24), а средства ће бити потрошена за намјене прописане чланом 13. Закона (привремено финансирање дефицита произашлог из готовинског тока, финансирање пренесених обавеза и буџетске резерве). Задуживање по основу емитованих трезорских записа током буџетске

године може се вршити у складу са критеријумима који се односе на стање дуга (највише до 8% редовних прихода остварених у претходној фискалној години), каматну стопу за задуживање емисијом трезорских записа која може бити максимално релевантни еурибор + 1,5% (уколико је релевантни еурибор негативан при утврђивању максималног износа каматне стопе рачунаће се да износи 0%) и рок доспијећа трезорских записа који може бити најдуже до годину дана. У току 2025. године извршене су четири емисије трезорских записа укупне номиналне вриједности 135.330.000 КМ.

Народна скупштина донијела је Одлуку којом се одобрава издавање гаранција Републике Српске за кредитна задужења у 2025. години („Службени гласник Републике Српске“ број 110/24) до износа од 800 милиона КМ, с тим да укупна изложеност Републике Српске по издатим гаранцијама не може бити већа од 15% БДП-а у 2025. години. Влада је у 2025. години издала 13 гаранција Републике Српске укупне вриједности од 206,51 милиона КМ. Стање дуга по основу кредитних задужења за које је Влада издала гаранције са 31.12.2025. године износи 808,98 милиона КМ.

Ребалансом буџета су планирани укупни примици по основу дугорочног и краткорочног задуживања (на фонду 01) у износу од 1.144,65 милиона КМ. Примици од задуживања остварени су у 2025. години у износу од 1.083 милиона КМ.

3.4. Фонд солидарности Републике Српске

Према Закону о фонду солидарности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 90/23) основи циљ Фонда солидарности је пружање помоћи на начелима солидарности, а корисници средстава су физичка лица (грађани), предузетници, привредна друштва, остала правна лица (јавне установе, удружења, фондови, фондације и слично) и институције Републике Српске. Изузетно, корисници средстава под посебним условима прописаним законом могу бити и јединице локалне самоуправе. Средства за пружање помоћи ради остварења циља Фонда солидарности се обезбјеђују из буџетских средстава Републике Српске, домаћих и иностраних зајмова или кредита, домаћих и иностраних донација, прихода од игара на срећу, средстава остварених продајом имовине стечене извршењем кривичних дјела, посебног доприноса за солидарност (у складу са посебним прописом) и других средстава у складу са посебним прописима, а додјељују се за накнаду штете и пружање директне подршке корисницима средстава. Услови, начин додјеле, корисници, обим, критеријуми и друга питања од значаја за провођење поступка директне подршке прописани су чланом 7., 9., 10. и 12. наведеног Закона.

Фонд солидарности има својство правног лица са јавним овлашћењима, као и рачун отворен код пословне банке. Орган управљања Фонда солидарности је Управни одбор. Административно – техничке послове за потребе Фонда солидарности обавља координатор управног одбора Фонда солидарности у сарадњи са Генералним секретаријатом Владе и уз подршку ресорних министарстава.

Фонд солидарности Републике Српске је посебна организациона јединица у буџету Републике, а пословне трансакције се евидентирају у оквиру рачуноводственог фонда (05). Трансакције су у цјелости у ГКТ, а финансијско пословање се обавља преко ЈРТ.

Укупно извршење рачуноводственог фонда (05) односно Фонда солидарности у току 2025. године износи 26.562.472 КМ, а највећим дијелом се односи на субвенције субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства као средства

директне подршке за превазилажење посљедица изазваних заразним болестима животиња и санирање поремећаја на тржишту и обнову свињског фонда у складу са Уредбом о начину и поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности Републике Српске за превазилажење посљедица изазваних заразним болестима животиња („Службени гласник Републике Српске“ број 100/23 и 17/24) у износу од 2.140.000 КМ, субвенције нефинансисјким субјектима у области прерађивачке индустрије за превазилажење посљедица пожара и других околности у складу са Уредбом о поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности Републике Српске у области прерађивачке индустрије („Службени гласник Републике Српске“ број 109/24) у износу од 3.700.000 КМ, трансфере унутар исте јединице власти ЈУ „Воде Српске“ Бијељина као средство директне подршке за хитну санацију водопривредних објеката одбране од поплава, у складу са Уредбом о начину и поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности Републике Српске за спровођење мјера спречавања настанка или санације штетних посљедица у области водопривреде („Службени гласник Републике Српске“ број 107/23) у износу од 5.998.508 КМ, те на трансфере јединицама локалне самоуправе за превазилажење посљедица усљед елементарних непогода у износу од 13.100.000 КМ.

3.5. Јавне инвестиције

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, јавне инвестиције су дио планираних средстава буџета који се не распоређује унапријед, већ на основу посебних одлука Владе, а подразумијевају улагања у значајно повећање вриједности нефинансијске имовине кроз стицање инфраструктуре општег значаја, локалне инфраструктуре, грађевинских објеката, земљишта и опреме. Одлуком о усвајању буџета за 2025. годину одобрен је буџетски оквир за јавне инвестиције у износу од 84.300.000 КМ, а Другим ребалансом Буџета одобрен је буџетски оквир у износу од 126.745.000 КМ. Влада је донијела Одлуку о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2025. години са расподјелом средстава и 15 измјена наведене одлуке, а посљедњом Одлуком од 30.12.2025. године, додјељују се средства у износу од 129.516.731 КМ за финансирање 37 пројеката. Комисија за утврђивање приоритета јавних инвестиција је формирала Јединствену листу приоритетних пројеката (министарстава/институција) која је саставни дио Приједлога програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2025-2027. године.

Пројекти су реализовани кроз директна плаћања изабраним добављачима или преносом средстава на рачуне носилаца пројеката уз обавезу достављања извјештаја/правдања о утрошку средстава. За директна плаћања изабраним добављачима/извођачима радова евидентиран је износ од 63,2 милиона КМ, а резервисана су средства у износу од 5,3 милиона КМ. На рачуне носилаца пројеката пренесено је 58,2 милиона КМ, док је 2,6 милиона КМ укалкулисано за коришћење у 2026. години. У току године достављена је документација о утрошку средстава у укупном износу од 31,3 милиона КМ, док за остатак средстава за који није достављена документација о утрошку средстава, Министарство финансија редовно доставља ургенције носиоцима пројеката. Извршење буџета јавних инвестиција на дан 31.12.2025. године износи 129.516.730 КМ и веће је у односу на одобрени буџетски оквир у Другом ребалансу буџета и исто је покривено дозвољеним реалокацијама буџетских средстава у износу од 3.120.000 КМ.

Ревизијом је утврђено да је фактура по основу пројекта из јавних инвестиција „Успостављање сајбер академије“ у износу од 1.805.828 КМ, која припада обрачунском периоду 2024. године, евидентирана у обрачунском периоду 2025. године на издацима за нематеријалну произведену имовину, што није у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За наведени износ више је исказано извршење буџета јавних инвестиција и буџетски дефицит (тачка 6.1.3. извјештаја).

Поред тога, за четири финансирана пројекта јавних инвестиција у износу од 19 милиона КМ, носиоцима пројекта су средства дозначена прије доношења одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројекта из програма јавних инвестиција, а исти нису доставили извјештаје о пројекту ни документацију о утрошку дозначених средстава, што није у складу са тачком 7., 10., и 12. Упутства за реализацију пројекта који се финансирају из буџетских средстава за јавне инвестиције („Службени гласник Републике Српске“, број 102/19).

Препоручује се Министарству финансија да обезбиједи да:

- 1) се улагања по привременим ситуацијама на основу пројекта јавних инвестиција евидентирају на издацима за нефинансијску имовину у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- 2) дозначавању средстава носиоцима пројекта претходе одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројекта из програма јавних инвестиција, а извјештаји о пројектима са документацијом о утрошку дозначених средстава достављају од стране носилаца пројекта у складу са тачком 7., 10., и 12. Упутства за реализацију пројекта који се финансирају из буџетских средстава за јавне инвестиције.**

4. Набавке

У извјештајима оведеној финансијској ревизији појединачних буџетских корисника за 2025. годину код два буџетска корисника (Министарство породице, омладине и спорта и Основни суд у Козарској Дубици) су утврђене неправилности у примјени Закона о јавним набавкама које су утицале на дато мишљење о усклађености.

У извјештајима оведеној финансијској ревизији код осам буџетских корисника кроз препоруке је указано на одређене недостатке који нису имали утицаја на ревизијско мишљење.

5. Припрема и доношење буџета

Према Закону о буџетском систему Републике Српске и Методологији планирања буџета припрема и израда буџета се заснива на Документу оквирног буџета (у даљем тексту: ДОБ) који садржи макроекономске пројекције и прогнозе буџетских средстава и издатака за сљедећу годину и наредне двије фискалне године којем претходи достављање Буџетске инструкције број 1 и усвојени Глобални оквир фискалног биланса и политика.

Буџетском инструкцијом број 2 дата су упутства за припрему захтјева буџетских корисника, који представљају процјену редовних ставки и приједлоге нове високоприоритетне потрошње у складу са ДОБ-ом.

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 110/24) планирана буџетска средства и буџетски расходи и издаци на фонду 01 износе 6.070.000.000 КМ и 322.247.500 КМ на фонду 02.

Одлуком о усвајању Ребаланса Буџета за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 61/25) планирана буџетска средства и буџетски расходи и издаци на фонду 01 износе 6.490.000.000 КМ, а на фонду 02 износе 341.070.200 КМ.

Одлуком о усвајању Другог ребаланса Буџета за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 109/25) планирана буџетска средства и буџетски расходи и издаци на фонду 01 износе 6.750.000.000 КМ, а на фонду 02 износе 341.567.900 КМ. Планирани су буџетски приходи у износу од 5.472.859.300 КМ на фонду 01 и 207.225.600 КМ на фонду 02, примици од нефинансијске имовине 1.701.900 КМ на фонду 01 и 6.499.800 КМ на фонду 02, примици од финансијске имовине 78.955.000 КМ на фонду 01 и 311.500 КМ на фонду 02, примици од задуживања 1.144.654.600 КМ на фонду 01 и остали примици 51.829.200 КМ на фонду 01 и 71.589.100 КМ на фонду 02 и расподјела суфицита из ранијег периода на фонду 02 (55.941.900 КМ). Планирани су буџетски расходи у износу од 5.422.986.500 КМ на фонду 01 и 205.389.000 КМ на фонду 02, издаци за нефинансијску имовину 204.456.100 КМ на фонду 01 и 28.334.700 КМ на фонду 02, издаци за финансијску имовину 183.695.900 КМ на фонду 01, издаци за отплату дугова 854.343.600 КМ на фонду 01 и 13.000 КМ на фонду 02 и остали издаци 84.517.900 КМ на фонду 01 и 107.831.200 КМ на фонду 02.

У току 2025. године извршено је 978 дозвољених реалокација у износу од 206.993.613 КМ, од којих 371 у износу од 77.266.903 КМ, а након Другог ребаланса буџета.

6. Финансијски извјештаји

Консолидованим извјештајем обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ Републике, финансијски извјештаји корисника буџета који своје трансакције евидентирају у својим пословним књигама изван ГКТ, те подаци из биланса стања других контролисаних ентитета јавног сектора над којим постоји значајан утицај.

Према усвојеним правилима и принципима консолидације годишњих финансијских извјештаја за кориснике буџета, приликом израде Консолидованог извјештаја предмет обавезне елиминације су дијелови имовине, обавеза, извора, расхода, прихода, примитака и издатака који проистичу из међусобних трансакција и односа.

Према члану 27. и 49. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника сачињени су обрасци Консолидованог извјештаја Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и фонду 02 (образац ПИБ 01 и ПИБ 02), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац ПИФ), Биланс стања (образац БС), Биланс успјеха (образац БУ), Биланс новчаних токова (образац БНТ), Извјештај о промјенама нето имовине и Напомене уз финансијски извјештај. Министарство финансија је извршило исправке материјално значајних грешака у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46. и 47. Извршене су корекције упоредних података у колони „претходна година“ у обрасцу ПИБ, ПИФ, БС и БУ. Нето ефекат корекција услед исправке материјално значајних грешака на расходе

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

и издатке је 2.998.467 КМ (образац ПИФ). Укупни ефекат извршених корекција упоредних података у БУ је повећање финансијског резултата претходне (2024. године) за 1.510.128 КМ. Нето ефекат корекција претходног презентованог периода у БС наведен је у тачки 6.3. овог извјештаја. Министарство финансија је исправке материјално значајних грешака, у складу са параграфом 54 МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке објелоданило у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике Буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године исказано је у обрасцима ПИБ 01, ПИБ 02 и ПИФ.

У ПИБ-у 01 су исказани упоредни прегледи планираних и остварених прихода и расхода (осим прихода и расхода обрачунског карактера) и примитака и издатака у извјештајном периоду исказаних на фонду (01). Подаци у ПИБ-у 01 су у потпуности засновани на евиденцијама у оквиру ГКТ. Фонд (01) представља буџет у ужем смислу и користи се за исказивање свих средстава и издатака, осим оних који се по посебним захтјевима, исказују на другим фондовима.

У ПИБ-у 02 су исказани упоредни прегледи планираних и остварених прихода и расхода (осим прихода и расхода обрачунског карактера) и примитака и издатака у извјештајном периоду исказаних на фонду (02). Подаци у ПИБ-у 02 су у потпуности засновани на евиденцијама у оквиру ГКТ. Фонд (02) представља буџет прихода по посебним прописима (буџет који је усвојила Народна скупштина РС) и користи се за исказивање свих средстава и свих активности буџетских корисника којима је актом о извршењу буџета дата могућност да самостално располажу приходима оствареним по основу вршења властите дјелатности исказаним на фонду 02.

У ПИБ-у (фонд 01) су исказани укупни приходи и примици у износу од 6.325.492.942 КМ, што је за 6% ниже у односу на Други ребаланс буџета. Најзначајнија одступања на ниже у односу на Други ребаланс буџета односе се углавном на приходе од дивиденди, учешћа у капиталу и сличних права за (72%), пореза на лична примања и приходе од самосталних дјелатности за (15%), пореза на добит правних лица за (9%), доприноса за социјално осигурање за (6%), а одступања на више се односе на трансфере унутар исте јединице власти за (330%) и остале непореске приходе за (12%).

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 6.636.658.843 КМ што је за 2% ниже у односу на Други ребаланс буџета. Најзначајнија одступања на појединим позицијама у односу на Други ребаланс буџета на више односе се на остале издатке за (19%) и издатке за улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми за (17%), а нижи су издаци за инвестиционо одржавање опреме за (87%), издаци по основу депозита и кауција за (36%) и издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката за (30%).

Одступања појединих буџетских расхода и издатака на више у односу на Други ребаланс буџета покривена су дозвољеним реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

У ПИБ-у (фонд 02) су исказани укупни приходи и примици у износу од 239.087.516 КМ, те неутрошена средства из ранијих периода у износу од 17.019.076 КМ, што је за 16% ниже у односу на Други ребаланс буџета. Најзначајнија одступања на више у односу на Други ребаланс буџета односе се углавном на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти за (51%) и приходи од финансијске и

нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика за (17%), а одступања на ниже се односе на примитке по основу депозита и кауција за (67%) и приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти за (37%).

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 229.281.021 КМ и за 33% су нижи од одобрених Другим ребалансом буџета. Најзначајнија одступања у односу на Други ребаланс буџета на ниже односе се на расходе за лична примања запослених 22%, по основу коришћења роба и услуга 30%, издатака за нефинансијску имовину 60% и осталих издатака 80%.

По налазу ревизије извршење буџетских расхода и издатака у обрасцу ПИБ 01 исказано је више за 1.176.252 КМ, (тачка 3.5. и 6.1.3. извјештаја).

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

По налазу ревизије извршење расхода и издатака у обрасцу ПИФ исказано је више за 1.151.851 КМ (тачка 3.5. и 6.1.3. извјештаја).

У овом ревизијском извјештају су садржани налази који се односе на информације презентоване у ПИФ-у (извршење буџета по свим фондовима прије и после елиминација) и ПИБ-у 01 и 02.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима у ПИФ-у су исказани у износу од 7.024.888.267 КМ.

Приходи су исказани у износу 5.573.009.585 КМ и примици у износу од 1.451.878.682 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 196.124.478 КМ, па приходи и примици након елиминације износе 6.828.763.789 КМ (приходи 5.401.145.336 КМ и примици 1.427.618.449 КМ).

6.1.1.1. Буџетски приходи и примици на фонду (01)

Буџетски приходи су исказани у износу од 5.110.009.785 КМ. Односе на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 4.763.099.998 КМ, а односе се на порезе на доходак и добит (488.746.120 КМ), доприносе за социјално осигурање (1.739.078.013 КМ), порезе на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (308.965.024 КМ), порезе на имовину (21.351.822 КМ), порезе на промет производа и услуга (36.760 КМ), царине и увозне дажбине (8.419 КМ), индиректне порезе прикупљене од УИО БиХ (2.204.900.736 КМ) и остале пореске приходе (13.104 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 345.585.005 КМ, а односе се на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика, накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга, новчане казне и приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти и остале непореске приходе.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика су исказани у износу од 36.491.537 KM, а односе се на приходе од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права (13.898.027 KM), закупа и ренте (1.047.768 KM), камата на готовину и готовинске еквиваленте (1.558.814 KM), камата и осталих накнада за дате зајмове (17.764.208 KM) и реализованих позитивних курсних разлика из пословних и инвестиционих активности (2.222.720 KM).

Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права су остварени у највећем износу по основу уплате дивиденде од Пензијског резервног фонда (6.485.114 KM), давања права на експлоатацију природних ресурса, патената и ауторских права (6.899.737 KM) и од "ГАС-РЕС" д.о.о. Бања Лука (500.000 KM).

Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове се највећим дијелом односе на приход од камата и других накнада на дате зајмове ЈП „Путеви РС“ и ЈП „Аутопутеви РС“ (12.680.571 KM), домаћим јавним предузећима (2.866.852 KM) и ИРБ-и и фондовима под њеном управом (1.213.963 KM).

Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга представљају приходе које буџетски корисници остварују вршењем своје редовне и допунске дјелатности, дефинисани као приходи који припадају буџету Републике, уколико Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2025. годину није другачије одређено. Исте су исказане у износу од 258.381.829 KM, а највећим дијелом се односе на накнаде по разним основама (194.104.176 KM). Накнаде по разним основама се највећим дијелом односе на накнаде од приређивања игара на срећу у износу од 143.463.490 KM, приходе дефинисане Законом о водама и Законом о шумама у износу од 43.805.605 KM и приходе од пружања јавних услуга у износу од 34.115.829 KM.

Административне накнаде и таксе су исказане у износу од 13.912.426 KM, а највећим дијелом се односе на републичке административне таксе.

Новчане казне исказане су у износу од 40.967.568 KM, а односе се на новчане казне за прекршаје и трошкове прекршајног поступка (35.158.515 KM) и за кривична дјела (5.029.689 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 3.073.318 KM, а највећим дијелом се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти (3.036.903 KM).

Остали непорески приходи су исказани у износу од 6.670.753 KM.

Код Министарства привреде и предузетништва остали непорески приходи су исказани више за 161.159 KM, за колико су приходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине исказани мање, јер је наплата средстава из стечајне масе евидентирана као остали непорески приход, иако иста представља намирено потраживање по основу раније коригованих датих пласмана, што није у складу са чланом 74. став 1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 1.322.485 KM, а односе се на трансфере између различитих јединица власти (427.577 KM) и трансфере унутар исте јединице власти (894.908 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти се односе највећим дијелом на поврате и преносе средстава по програму социјалног збрињавања радника који су процесом приватизације остали без посла или су стекли услове за старосну пензију код Фонда ПИО (747.986 KM).

Примици су исказани у износу од 1.215.483.157 KM, а односе се на примитке за нефинансијску имовину (2.214.866 KM), од финансијске имовине (80.321.521 KM), од задуживања (1.083.053.124 KM) и остале примитке (49.893.646 KM).

Примици за нефинансијску имовину највећим дијелом се односе на примитке Министарства трговине и туризма по основу продаје непокретности које је било у власништву Републике Српске (556.796 KM) и примитке Угоститељског сервиса (1.409.186 KM), по основу пружених услуга у ресторану хотела „Рајска долина“, „Рајска долина“ Лукс и залиха робе у малопродаји и залиха материјала, учинака и робе унутар и између јединица власти.

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 80.321.521 KM, а највећи дио се односи на наплату главнице дуга од крајњих корисника репласираних ино-кредита ИРБ-у и фондовима под њеном управом (7.761.670 KM), ЈП „Путеви РС“ и ЈП „Аутопутеви РС“ (52.830.017 KM), осталим ЈП (14.416.341 KM), ЈЛС (4.217.625 KM) и примитке Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (506.091 KM).

Примици од задуживања исказани су у износу од 1.083.053.124 KM, а односе се на примитке од издавања хартија од вриједности (603.874.774 KM) и узетих зајмова (479.178.350 KM). Примици од издавања хартија од вриједности се односе на примитке од девет емисија обвезница јавном понудом у земљи 2025. године (475.523.088 KM), емисије штедних обвезница (8.970.427 KM) и четири емисије трезорских записа (119.381.259 KM). Примици од узетих зајмова се односе на дугорочно кредитно задужење Републике Српске у 2025. години.

Остали примици су исказани у износу од 49.893.646 KM, а односе се на остале примитке (12.706.573 KM) и остале примитке из трансакција између или унутар јединица власти (37.187.073 KM) који се односе на примитке од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација породичног одсуства, родитељског одсуства и боловања и остале примитке из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти.

6.1.1.2. Приходи и примици на фонду (02)

Фонд (02) је фонд прихода по посебним прописима у оквиру којег се евидентирају средства која се користе у посебне сврхе и све активности које се финансирају из тих средстава. Буџетски корисници који у цјелости или дјелимично послују изван ГКТ у правилу за евидентирање користе овај фонд, а изузетак су посебни пројекти који се финансирају из намјенских средстава гранта или ино-кредита.

У оквиру фонда (02) код корисника који су у ГКТ и ван ГКТ исказани су приходи (369.814.353 KM) и примици (47.593.885 KM).

Приходи се односе на пореске приходе (177.889.837 KM), непореске приходе (73.247.217 KM), грантове (382.605 KM) и трансфере између или унутар јединица власти (118.294.694 KM).

Порески приходи се односе на индиректне порезе прикупљене од УИО БиХ по основу путарине која се плаћа на нафтне деривате (167.501.072 KM) и доприносе за социјално осигурање ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор (10.388.765 KM).

Непорески приходи се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (2.029.571 KM), накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (70.257.368 KM), приходе од финансијске и нефинансијске имовине и

трансакција размјене између или унутар јединица власти (482.142 KM) и остале непореске приходе (478.136 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика се највећим дијелом односе на приходе од закупа и ренте 1.957.876 KM (институције основног образовања, правосуђа, културе и остали буџетски корисници).

Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (70.257.368 KM) се највећим дијелом односе на накнаде по разним основама (26.758.153 KM) и приходе од пружања јавних услуга (42.996.625 KM).

Накнаде по разним основама (26.758.153 KM) највећим дијелом се односе на приходе од накнада и услуга за финансирање послова премјера и успоставе катастра непокретности и других послова код РУГиИПП-а (22.271.851 KM) и 4.468.622 KM код Републичке управе цивилне заштите по основу наплаћених накнада за мјере заштите од пожара.

Приходи од пружања јавних услуга (42.996.625 KM) највећим дијелом се односе на властите приходе институција високог образовања (24.035.300 KM), приходе остварене код Пореске управе, рачун принудне наплате (12.310.962 KM) и приходе институција из надлежности Министарства просвјете и културе (2.758.743 KM).

Грантови се односе на грантове из земље (142.194 KM) и грантове из иностранства (240.411 KM), од чега су највећим дијелом исказани код Иновационог центра Бања Лука (200.493 KM) и код ЈУ „Воде Српске“ (39.918 KM).

Трансфери се највећим дијелом односе на трансфере од ЈЛС (542.324 KM) и трансфере унутар исте јединице власти (117.752.370 KM) по основу дозначених средстава из ГКТ на властите банковне рачуне буџетских корисника, који су предмет елиминације при консолидацији.

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину (6.935.124 KM), од финансијске имовине (3.102.395 KM), од задуживања (215.400 KM) и остале примитке (37.340.967 KM).

Примици за нефинансијску имовину се највећим дијелом односе на примитке од залиха материјала, учинака и робе (6.163.212 KM, од чега су 4.071.440 KM оствариле ПЈ при КПЗ и 1.847.723 KM национални паркови) и на примитке за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (507.397 KM).

Примици од финансијске имовине се највећим дијелом односе на примитке по основу наплате зајмова 3.100.395 KM (од чега највећим дијелом по основу наплате пласираних кредита „Фонда Партнер“ у износу од 2.789.642 KM).

Примици од задуживања по основу узетих зајмова су у највећем дијелу исказани код ЈУ НП „Сутјеска“ Тјентиште (115.000 KM) и Иновационог центра Бања Лука (100.000 KM).

Остали примиси су остварени највећим дијелом по основу поврата ПДВ-а (1.916.487 KM), уплаћених депозита и кауција у износу од (23.122.910 KM, од чега је 23.115.592 KM уплаћено на депозитне рачуне основних, окружних и привредних судова), примитке по основу затварања аванса (11.339.768 KM, од чега је код АИКТ РС исказано 9.095.038 KM, а код Републичке управе цивилне заштите 2.112.890 KM) и остале примитке из трансакција између или унутар јединица власти (631.730 KM).

6.1.1.3. Приходи и примици на фонду (03)

Фонд (03) је фонд грантова и користи се за евидентирање грантова буџетских корисника и свих активности које се финансирају из тих средстава, а који нису укључени у фонд (01).

У оквиру фонда (03) исказани су приходи (39.952.683 КМ) и примици (544.277 КМ).

Приходи се односе на непореске приходе (110.597 КМ), грантове (29.622.808 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (10.219.278 КМ).

Грантови се односе на грантове из иностранства (25.551.624 КМ) и грантове из земље (4.071.184 КМ).

Грантови из иностранства највећим дијелом се односе на грантове исказане код Универзитета у Бањој Луци (1.809.095) и донације Републике Србије у оквиру механизма сарадње по Споразуму о успостављању специјалних паралелних односа између Републике Српске и Републике Србије (19.558.300 КМ), док се грантови из земље највећим дијелом односе на грантове евидентирани код Републичке управе цивилне заштите (1.550.000 КМ).

Трансфери између или унутар исте јединице власти су исказани највећим дијелом код Универзитета у Бањој Луци (6.946.262 КМ), институција основног образовања (2.114.641 КМ), Универзитета у Источном Сарајеву (645.328 КМ) и Министарства здравља и социјалне заштите (343.800 КМ).

Примици се односе на остале примитке (544.277 КМ), од чега се најзначајнији износ односи на примитке по основу поврата ПДВ-а у Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију (511.776 КМ).

6.1.1.4. Приходи и примици (фонд 04)

За евидентирање средстава приватизације и сукцесије и свих активности које се финансирају из тих средстава користи се фонд (04).

Средства наплаћена по основу сукцесије имовине бивше СФРЈ и приватизације државног капитала Републике Српске налазе се на посебним, escrow рачунима. Ова средства се не исказују у буџету и не служе за сервисирање планиране потрошње, осим привременог коришћења уз обавезу поврата.

У оквиру фонда (04) исказани су примици у износу од 1.940.684 КМ, а највећим дијелом се односе на примитке по основу поврата позајмљених средстава од стране ЈУ „Воде Српске“ у износу 1.800.957 КМ.

6.1.1.5. Приходи и примици на фонду (05)

Фонд (05) је фонд за посебне пројекте у оквиру којег се евидентирају финансијске трансакције по основу прихода и финансирања посебних пројеката и Фонда солидарности.

У оквиру фонда (05) исказани су приходи (53.232.764 КМ) и примици (186.316.678 КМ).

Приходи се највећим дијелом односе на грантове (8.726.849 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (44.456.371 КМ).

Грантови се највећим дијелом односе на грантове из иностранства Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију (5.758.661 КМ) и грант из средстава Европске инвестиционе банке у оквиру инструмената претприступне помоћи IPA II

за подршку пројекту водоснабдијевања и санитације у Босни и Херцеговини (1.998.977 KM).

Трансфери између или унутар исте јединице власти су исказани по основу трансфера Фонду солидарности (26.008.102 KM) и трансфера евидентираних код буџетских корисника изван ГКТ (10.012.269 KM), од којих се највећи износ односи на трансфер ЈУ „Воде Српске“ (9.716.514 KM).

Примици се односе на примитке од финансијске имовине (1.336.964 KM) задуживања (144.951.137 KM) и остале примитке (40.028.577 KM).

Примици од задуживања се највећим дијелом односе на примитке од задуживања код Свјетске банке (75.399.985 KM), по пројекту Коридор Vc – обилазница Добој (18.915.827 KM), по пројектима у пољопривреди који се имплементирају преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката (30.984.940 KM) и примици од задуживања по Пројекту „Водовод и канализација у Републици Српској II“ (18.580.385 KM).

Примици од задуживања код других буџетских корисника исте јединице власти у износу од 1.070.000 KM, су исказани код ЈУ „Воде Српске“ и односе се на позајмљена средства од Министарства финансија за измиривање обавеза за ПДВ према извођачима радова, по Пројекту Мјере заштите од поплава.

Остали примици се највећим дијелом односе на средства дозначена по основу Споразума о располагању средствима Европског фонда за БиХ (5.385.661 KM), примитке по основу поврата ПДВ-а (9.186.244 KM) и примитке по основу аванса (5.636.366 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима у ПИФ-у су исказани у износу од 7.306.924.456 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 193.445.198 KM, па расходи и издаци након елиминације износе 7.113.479.257 KM (расходи 5.668.749.353 KM и издаци 1.444.729.906 KM).

Расходе чине текући расходи (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 5.241.045.663 KM и трансфери између и унутар јединица власти (427.703.690 KM). Издатке чине издаци за нефинансијску имовину (268.358.323 KM), финансијску имовину (232.997.647 KM), отплату дугова (845.730.985 KM) и остали издаци (97.642.951 KM).

Буџетски расходи и издаци у ПИБ-у 01 су исказани у укупном износу од 6.636.658.843 KM, што је 98% у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на текуће расходе (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 4.776.312.020 KM, трансфере између и унутар јединица власти (565.603.520 KM), издатке за нефинансијску имовину (183.891.034 KM), издатке за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (364.076 KM), издатке за финансијску имовину (183.605.797 KM), издатке за отплату дугова (843.736.737 KM) и остале издатке (83.145.658 KM).

Буџетски расходи и издаци у ПИБ-у 02 су исказани у укупном износу од 229.281.021 KM, што је 67% у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на текуће расходе (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 196.199.303 KM, трансфере између и унутар јединица власти (60.753 KM), издатке за нефинансијску имовину (11.325.019 KM) и остале издатке (21.695.946 KM). У оквиру буџетских расхода и издатака исказани су расходи у оквиру појединачних буџетских корисника и општи

расходи Републике по основу личних примања, грантова, субвенција, дознака, трансфера, издатака за нефинансијску и финансијску имовину, издатака за отплату дугова и осталих издатака, као и остала буџетска потрошња по основу отплате дугова, јавних инвестиција и осталих расхода и издатака.

У периоду од 01.01-31.12.2025. године по основу рјешења Владе (39), предсједника Владе (96) и министра финансија (10) одобрено је коришћење буџетске резерве у износу од 22.299.734 КМ. На основу наведених рјешења вршене су реалокације буџетским корисницима за подршку у реализацији инвестиција, организацији манифестација и активности у складу са њиховим надлежностима и средства додијељена удружењима грађана.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених су исказани на фонду (01) у износу од 1.312.016.883 КМ, а на фондовима (02-05) у износу од 39.932.724 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених (1.269.249.200 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (43.801.160 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (25.898.994 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 13.000.253 КМ.

У структури расхода за лична примања највеће учешће имају институције у надлежности Министарства просвјете и културе (укључујући и Министарство) 39%, Министарство унутрашњих послова 22%, институције правосуђа (укључујући Министарство) 11% и високог образовања и студентских центара 9%.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду (01) су исказани у износу од 265.598.495 КМ, а на фондовима (02-05) у износу од 118.757.391 КМ, док је у процесу консолидације извршена елиминација у износу од 123.400 КМ. Односе се на расходе по основу закупа пословних објеката и простора, канцеларијске и комуникационе опреме, превозних средстава и др. (6.887.107 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (трошак електричне енергије, централно гријање, трошак угља и дрвета, услуге водовода, канализације и одвоза смећа, услуге коришћења интернета, фиксних и мобилних телефона, за поштанске услуге и др.) у износу од 50.277.070 КМ, режијског материјала (компјутерски материјал, обрасци и папир, регистратори, фасцикле и омоти, материјал за одржавање чистоће, службена гласила, књиге и остали канцеларијски и режијски материјал) у износу од 15.275.775 КМ, материјала за посебне намјене (медицински и лабораторијски материјал, материјал за образовање, науку, културу и спорт, специјални материјал и остали материјал за посебне намјене) у износу од 6.825.264 КМ, текућег одржавања зграда и опреме у износу од 22.114.879 КМ, путовања и смјештаја (смјештај и храна на службеним путовањима запослених, смјештај народних посланика за вријеме трајања сједница, утрошак бензина, нафте и млазног горива, јавни превоз и превоз личним возилом) у износу од 14.430.622 КМ, стручних услуга (финансијског посредовања, осигурања, информисаности и медија, правне и административне услуге, услуге вјештачења и процјене, компјутерске и остале стручне услуге) у износу од 145.702.454 КМ, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 720.305 КМ и остале неklasификоване расходе (бруто накнаде за рад ван радног односа – уговори о дјелу, привремени и повремени послови, бруто накнаде скупштинским посланицима

и одборницима, члановима комисија, одбора и радних група, затим расходи по основу репрезентације, пореске и непореске накнаде на терет послодавца, расходи за стручно усавршавање запослених и остали непоменути расходи) у износу од 122.122.411 КМ. Исти су због погрешне економске класификације исказани у већем износу за 6.578.349 КМ (тачка 6.1.2.4. и 6.3.1.12. извјештаја).

У структури расхода по основу коришћења роба и услуга највеће учешће имају Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу 22%, Предсједник Републике Српске 17%, институције основног, средњег, специјалног и умјетничког образовања, ђачки домови, институције културе и други корисници у надлежности Министарства просвјете и културе 11%, институције високог образовања и студентских центара 9%, Министарство унутрашњих послова 7% и институције правосуђа 5%.

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 264.072.441 КМ. На фонду (01) исказани су у износу од 262.993.353 КМ, а на фондовима (02-05) у износу од 1.079.088 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу камата на ХоВ (117.647.096 КМ), камата за примљене зајмове у земљи (1.696.631 КМ), камата на примљене зајмове из иностранства (127.167.455 КМ) и трошкове сервисирања примљених зајмова (12.604.753 КМ).

Расходи по основу камата на ХоВ се односе на расходе по основу камата на обвезнице у земљи емитоване јавном понудом (29.230.097 КМ), камата на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу („Службени гласник Републике Српске“ број 1/12, 28/13, 59/13 и 44/14) у износу од 1.386.463 КМ, камата на обвезнице у иностранству (85.382.677 КМ) и камата на остале хартије од вриједности у земљи 1.647.858 КМ.

Расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи највећим дијелом се односе на камате по основу првог дугорочног кредитног задуживања Републике Српске у 2019. години (660.294 КМ) и дугорочног кредитног задуживања Републике Српске у 2020. години (982.187 КМ).

Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства се односе на расходе камата по кредитима који су примљени од страних влада (35.954.193 КМ), међународних организација (2.437.117 КМ) и страних финансијских институција у износу од 88.776.145 КМ (ЕИБ 23.569.038 КМ, WB IBRD 17.074.805 КМ, EBRD 3.700.417, WB IDA 3.864.996 КМ, IFAD 721.901 КМ, СЕВ 455.114 КМ, KFW 48.118 КМ, ОПЕС 70.397 КМ и остали).

У оквиру трошкова сервисирања примљених зајмова исказана је плаћена комисиона провизија на одобрена, а неповучена кредитна средства у 2025. години (2.269.022 КМ) и остали сервисни трошкови за зајмове примљене из иностранства од чега је најзначајнији износ од 9.944.522 КМ и односи се на Међународни монетарни фонд.

6.1.2.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 271.220.936 КМ. На фонду (01) исказане су у износу од 255.485.918 КМ, а на фондовима (02-05) у износу од 15.735.018 КМ, док је у процесу консолидације извршена елиминација у износу од 1.590.576 КМ.

Највећим дијелом су исказане код Агенције за аграрна плаћања (174.493.821 КМ), Министарства привреде и предузетништва (13.994.789 КМ), Министарства саобраћаја и веза (16.600.000 КМ, од чега 13.000.000 КМ за ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој), Министарства трговине и туризма (12.799.013 КМ), Генералног

секретаријата Владе (11.600.000 KM), Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор (8.181.078 KM), Фонда солидарности (6.780.000 KM), Министарства здравља и социјалне заштите (3.054.000 KM), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (2.977.901 KM), Министарства породице, омладине и спорта (2.620.392 KM) и на организационом коду остала буџетска потрошња (16.839.178 KM).

Код Агенције за аграрна плаћања више су исказане субвенције за износ од 13.913.842 KM, за колико су у мањем износу исказани грантови (8.587.474 KM), трансфери (3.512.892 KM) као и расходи по основу коришћења роба и услуга (1.813.476 KM) по основу додјеле средстава намијењених подстицању развоја пољопривреде и села која немају карактер субвенција, већ напријед наведених мање исказаних позиција, што није у складу са чланом 92., 94., 95., 102. и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.5. Грантови

Грантови су исказани у износу од 466.895.498 KM. На фонду (01) су исказани у износу од 175.887.436 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 291.008.062 KM, док је у процесу консолидације извршена елиминација у износу од 231.793 KM. Због погрешне економске класификације, грантови су исказани у мањем износу за 8.587.474 KM (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Грантови дати у иностранство су исказани у износу од 1.870.446 KM, а највећим дијелом су евидентирани код Републичког секретаријата за вјере (1.446.687 KM) и Универзитета у Бањој Луци (295.889 KM).

Грантови у земљи су исказани у износу 465.025.052 KM, а од тога је на фонду (01) исказано 174.390.749 KM и највећим дијелом се односе на Министарство здравља и социјалне заштите у износу од 88.153.250 KM (од чега је грант УКЦ-у 68.500.000 KM за обезбјеђење континуираног пословања и неометаног пружања здравствене заштите становништву и грант за јавне здравствене установе у износу од 16.614.512 KM), Министарство привреде и предузетништва у износу од 18.589.267 KM (од чега 16.269.289 KM по основу подршке развоју привреде и побољшања ефикасности пословања и увођења нових технологија), Министарство породице, омладине и спорта у износу од 5.321.630 KM, Министарство рада и борачко-инвалидске заштите у износу од 4.563.000 KM и грантове на коду јавних инвестиција у износу од 38.647.861 KM.

Грантови у оквиру фонда (02) су исказани у износу од 172.214.902 KM, а највећим дијелом се односе на грантове евидентирани на осталој буџетској потрошњи у износу од 167.501.072 KM (односи се на пренос средстава од путарина ЈП „Аутопутеви“ и ЈП „Путеви“).

Грантови у оквиру фонда (03) су исказани у износу од 20.819.110 KM, од чега се највећи дио односи на средства дата ЈП „Аутопутеви РС“ из гранта Републике Србије (19.558.300 KM).

Грантови у оквиру фонда (05) су исказани у износу од 97.600.291 KM, а највећим дијелом се односе на грантове евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 93.790.470 KM.

6.1.2.6. Дознаке

Дознаке на име социјалне заштите су исказане у укупном износу од 2.499.712.510 КМ, од чега на фонду (01) у износу од 2.499.448.863 КМ, а износ од 263.646 КМ исказан је на осталим рачуноводственим фондовима. У поступку консолидације елиминисан је износ од 408.912 КМ. Дознаке се односе на дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (534.998.292 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (1.964.714.217 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова се односе на дознаке грађанима (521.448.405 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (13.549.887 КМ).

Дознаке грађанима су највећим дијелом исказане код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите у износу од 447.140.712 КМ (највећим дијелом односе се на текуће инвалиднине у износу од 194.754.827 КМ, текуће помоћи у износу од 1.409.413 КМ и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, осим установа социјалне заштите у износу од 247.043.031 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике се највећим дијелом односе на средства дозначена социјалним институцијама по основу имплементације Закона о социјалној заштити у износу од 7.918.324 КМ, дознаке исказане код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите у износу од 470.969 КМ, дознаке пружаоцима социјалне заштите ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе у износу од 4.655.714 КМ (основне школе) и дознаке исказане код Министарства породице, омладине и спорта у износу од 495.959 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 1.964.714.217 КМ, а односе се на дознаке по основу пензијског осигурања.

6.1.2.7. Расходи из трансакција размјене између или унутар исте јединице власти

Расходи из трансакција размјене између или унутар исте јединице власти су исказани у износу од 542.975 КМ. У поступку консолидације елиминисан је износ од 396.824 КМ и расходи из трансакција размјене након елиминација износе 146.151 КМ.

Расходи из трансакција размјене између и унутар јединица власти су исказани на фонду (01) у износу од 306.023 КМ, фонду (02) у износу од 208.575 КМ и фонду (03) у износу од 28.377 КМ.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти су исказани у износу од 396.824 КМ који су у поступку консолидације елиминисани.

6.1.2.8. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 5.047.315 КМ, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима, камата, адвокатских и правних услуга и остале расходе по судским рјешењима. Најзначајнији износи су исказани на организационим кодовима остала буџетска потрошња (2.911.274 КМ), унутрашњи дуг (333.694 КМ) и Фонд ПИО (1.199.745 КМ).

6.1.2.9. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 594.751.472 KM. На фонду (01) исказан је износ од 565.603.520 KM, а на фондовима (02-05) износ од 29.147.953 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 167.047.781 KM. Исти су због погрешне економске класификације исказани у мањем износу за 3.512.892 KM (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 427.703.690 KM, а односе се на трансфере нивоу БиХ (326.891 KM), трансфере ЈЛС (137.439.107 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (289.937.692 KM).

Трансфери ЈЛС највећим дијелом се односе на трансфере исказане код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 84.771.519 KM (по основу имплементације Закона о социјалној заштити у износу од 46.813.336 KM, по основу права на личну инвалиднину у износу од 16.311.675 KM и трансфери јединицама ЈЛС – јавне здравствене установе 12.878.482 KM), Службе Предсједника (6.408.558 KM), Фонда солидарности (13.100.512 KM), Министарства управе и локалне самоуправе (4.210.000 KM, од чега 3.300.000 KM по основу помоћи неразвијеним и изразито неразвијеним општинама), Јавних инвестиција по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета са расподјелом средстава (19.800.420 KM, од чега на помоћ у финансирању капиталних инвестиција у Граду Добоју 6.000.000 KM, куповину објекта за смјештај Административног центра Града Добој 3.000.000 KM и куповина објекта пословне хале и Дома културе за потребе Општине Милићи 2.900.000 KM) и Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (2.629.142 KM, од чега се 2.370.125 KM односи на улагања у објекат Гимназије у Градишци).

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања се највећим дијелом односе на трансфере према ЈУ Јавном фонду за дјечију заштиту (44.273.512 KM), Фонду здравственог осигурања (239.849.492 KM, од чега 125.872.267 KM за покриће обавеза по основу права на здравствену заштиту лица по Закону о здравственом осигурању, 80.000.000 KM за посебан програм лијекова, 18.080.134 KM за здравствено осигурање бораца, ратних војних инвалида, породица палих бораца и цивилних жртава рата и 6.020.243 KM по основу Протокола о измирењу дуга Фонда здравственог осигурања према Здравственој установи „Fresenius Medical Care“ за услуге дијализе) и Заводу за запошљавање (5.074.559 KM) који се највећим дијелом односе на трансфере дате од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите у износу од 4.953.447 KM.

6.1.2.10. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 268.358.323 KM, од чега је на фонду (01) исказан износ од 183.891.034 KM, а на фондовима (02-05) исказано је 84.467.288 KM. Највећим дијелом се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (136.551.268 KM), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (13.276.848 KM), набавку постројења и опреме (74.360.464 KM), нематеријалну произведену имовину (21.292.671 KM), нематеријалну непроизведену имовину (1.761.738 KM) и за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (19.703.077 KM).

На организационом коду Јавних инвестиција, издаци за нематеријалну произведену имовину који припадају обрачунском периоду 2024. године исказани су у

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

обрачунском периоду 2025. године у износу од 1.805.828 КМ (објашњено у тачки 3.5. овог Извјештаја).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката су највећим дијелом исказани код Министарства здравља и социјалне заштите (54.079.940 КМ) по основу уплата рата по уговорима извођачима радова у склопу пројеката изградње болница и изградњу и прибављање објеката, ЈУ „Воде Српске“ 8.928.451 КМ за регулацију водотока, реконструкцију канала и по Пројекту Мјере заштите од поплава, Јединице за имплементацију пројеката у пољопривреди (19.227.250 КМ, од чега се 17.441.514 КМ односи на финансирање инфраструктурних пројеката у оквиру пројекта „Програм интегрисаног развоја коридора ријеке Саве и Дрине примјеном вишефазног програмског приступа“), на организационом коду јавних инвестиција (49.730.411 КМ, од чега се 35.993.570 КМ односи на куповину објекта у Брчко Дистрикту БиХ, 8.452.595 КМ за реконструкцију и адаптацију објекта „Дом Партизан“ на Јахорини, 2.540.364 КМ за изградњу објекта Полицијске управе Источно Сарајево и 2.541.940 КМ за изградњу основне школе у Источном Новом Сарајеву).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката су највећим дијелом исказани код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију 6.484.629 КМ (за одржавање јавних објеката - СЦ Петар Кочић Шипово 2.196.326 КМ, Факултет физичког васпитања и спорта Универзитета у Бањој Луци 2.168.776 КМ и ЈУ ОШ Иван Горан Ковачић Бања Лука 2.065.387 КМ) и на организационом коду јавних инвестиција (1.774.057 КМ, од чега се највећи дио односи на реконструкцију објекта Ректората и Музичке академије Универзитета у Источном Сарајеву 1.624.177 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме су највећим дијелом исказани код МУП-а у износу од 27.127.767 КМ (највећи дио се односи на издатке за набавку ваздухопловних возила 22.366.643 КМ и издатке за набавку моторних возила 2.192.672 КМ), АИКТ РС у износу од 17.770.949 КМ по основу увоза рачунарске опреме од добављача из Народне Републике Кине у вези реализације „Пројекта интегрисане информационе заштите јавне управе и критичних инфраструктура Републике Српске“, Пореске управе 3.809.164 КМ и код Републичке управе цивилне заштите 2.903.890 КМ.

Издаци за нематеријалну произведену имовину су највећим дијелом исказани код Министарства финансија (11.121.716, од чега 10.319.256 КМ по основу издатака за рачунарски програм за надзор над приређивањем игара на срећу) и код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите 549.315 КМ. Исти су због погрешне економске класификације исказани у мањем износу за 8.391.825 КМ (тачка 6.3.1.12. извјештаја).

Издаци за прибављање земљишта највећим дијелом се односе на набавку градског пољопривредног земљишта код Медицинског факултета у Фочи Универзитета у Источном Сарајеву (129.993 КМ).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину највећим дијелом су исказани код МУП-а 870.670 КМ (за набавку лиценци) и Службе за заједничке послове 481.655 КМ (за продужење трајности временских лиценци и произвођачке подршке за активну мрежну опрему и система слабе струје).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. су највећим дијелом исказани код здравствених установа 4.773.072 КМ (од чега 4.106.101 КМ код Завода за трансфузијску медицину Републике Српске), код студентских центара

2.715.925 KM, казнено-поправних завода и привредних јединица 5.082.941 KM, Угоститељског сервиса 2.748.702 KM и МУП-а 1.236.212 KM.

Издаци за улагање на туђим некретностима, постројењима и опреми су највећим дијелом исказани код Пореске управе у износу од 434.818 KM (по основу улагања у пословни објект у Бијељини) и Медицинског факултета Универзитета у Бањој Луци у износу од 249.263 KM.

6.1.2.11. Издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти

Издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти су исказани у износу од 364.076 KM, на фонду (01). Евидентирани су на организационим кодовима КПЗ по основу односа (трансакција) са њиховим ПЈ, те су у цјелости елиминисани приликом консолидације.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИБ 01 (буџет у ужем смислу – фонд 01) исказан је буџетски дефицит у износу од 413.945.999 KM који представља збир бруто буџетског дефицита у износу од 231.905.755 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказану у негативном износу од 182.040.244 KM. Исказани бруто буџетски дефицит представља разлику између буџетских прихода (5.110.009.785 KM) и буџетских расхода (5.341.915.540 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у напријед наведеном негативном износу представљају разлику између примитака (2.214.866 KM) и издатака за нефинансијску имовину (184.255.110 KM).

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да износ исказаног дефицита у обрасцу ПИБ 01 треба увећати за 629.576 KM по основу укалкулисаних обавеза евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера.

По налазу ревизије буџетски дефицит у обрасцу ПИБ 01 је потребно кориговати на ниже за 1.015.093 KM, због више исказаних издатака за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.805.828 KM у обрачунском периоду 2025. године, а који припадају обрачунском периоду 2024. године, мање исказаних текућих расхода који су евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера у износу од 629.576 KM и више исказаних осталих непореских прихода у износу од 161.159 KM. За наведено образложења су дата у овој и тачки 3.5. и 6.1.1.1. извјештаја.

У обрасцу ПИБ 02 (фонд 02) исказан је буџетски суфицит у износу од 4.068.594 KM који представља збир бруто буџетског суфицита у износу од 10.416.971 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 6.348.377 KM. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (206.677.027 KM) и буџетских расхода (196.260.056 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (4.976.642 KM) и издатака за нефинансијску имовину (11.325.019 KM).

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да износ исказаног суфицита у обрасцу ПИБ 02 треба умањити за 24.401 KM по основу укалкулисаних обавеза евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера.

Суфицит корисника фонда 02, који послују ван ГКТ и за које се не врши званично усвајање планираног буџета, у 2025. години износио је 34.114 KM.

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 527.585.467 КМ који представља збир бруто буџетског дефицита у износу од 267.604.017 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 259.981.450 КМ. Исказани бруто буџетски дефицит представља разлику између буџетских прихода (5.401.145.336 КМ) и буџетских расхода (5.668.749.353 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (8.376.873 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (268.358.323 КМ).

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да након корекција по основу укалкулисаних обавеза (што је претходно наведено) евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера на фонду 01, 02 и 03 буџетски дефицит износи 528.285.974 КМ.

По налазу ревизије буџетски дефицит у обрасцу ПИФ је потребно кориговати на ниже за 990.692 КМ због више исказаних издатака за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.805.828 КМ у обрачунском периоду 2025. године, а који припадају обрачунском периоду 2024. године, мање исказаних текућих расхода који су евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера у износу од 629.576 КМ на фонду 01 и 24.401 КМ на фонду 02 и више исказаних осталих непореских прихода у износу од 161.159 КМ. За наведено образложења су дата у овој и тачки 3.5. и 6.1.1.1. извјештаја.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИБ 01 је исказано у износу од 102.780.099 КМ, а представља збир примитака по основу финансијске имовине (80.321.521 КМ), задуживања (1.083.053.124 КМ) и осталих примитака (49.893.646 КМ) умањен по основу издатака за финансијску имовину (183.605.797 КМ), издатака за отплату дугова (843.736.737 КМ) и осталих издатака (83.145.658 КМ).

Нето финансирање у обрасцу ПИБ 02 је исказано у износу од 22.756.978 КМ, а представља збир примитака по основу финансијске имовине (310.753 КМ), осталих примитака (27.123.095 КМ) и расподјеле суфицита из ранијих периода (17.019.076 КМ) умањен по основу осталих издатака (21.695.946 КМ).

Нето финансирање у обрасцу ПИФ је исказано у износу од 259.889.072 КМ, а представља збир примитака по основу финансијске имовине (84.760.880 КМ), задуживања (1.227.149.661 КМ), осталих примитака (107.331.037 КМ) и расподјеле суфицита из ранијих периода (17.019.076 КМ) умањен по основу издатака за финансијску имовину (232.997.647 КМ), за отплату дугова (845.730.985 КМ) и осталих издатака (97.642.951 КМ).

6.1.4.1. Издаци за финансијску имовину

Издаци за финансијску имовину су исказани у укупном износу од 234.067.647 КМ, а приликом консолидације елиминисан је износ од 1.070.000 КМ, па издаци за финансијску имовину након консолидације износе 232.997.647 КМ. На фонду (01) исказан је износ од 183.605.797 КМ, а на фондовима (02-05) износ од 50.461.850 КМ. Односе се на издатке за акције и учешћа у капиталу (183.350.797 КМ), дате зајмове (20.821.615 КМ), издатке по основу орочавања новчаних средстава (1.000.000 КМ) и финансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (28.895.235 КМ).

Издаци за акције и учешћа у капиталу се највећим дијелом односе на издатке исказане на организационом коду остале буџетске потрошње у износу од

181.892.190 KM по основу повећања учешћа у капиталу „ГАС–РЕС“ д.о.о. Бања Лука у складу са одлукама Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске, број 30/25 и 90/25).

Издаци за дате зајмове највећим дијелом се односе на зајмове дате јавним предузећима из ино-кредитних средстава од чега 18.915.828 KM ЈП „Аутопутеви“ РС из кредита EBRD-а по пројекту коридор-обилазница Vc Добој и 1.506.264 KM Фонду Партнер на име зајмова правним и физичким лицима за развој пољопривреде и села.

Издаци по основу орочавања новчаних средстава износе 1.000.000 KM и исказани су код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор.

Издаци за финансијску имовину из трансакција с другим јединицама власти се односе на издатке по основу зајмова датих ЈЛС (19.067.752 KM) по Пројекту Водовод и канализација Републике Српске и Пројекту Водовод и канализација у Републици Српској II EIB од чега се највећи дио односи на градове Градишка 3.557.160 KM, Лакташи 3.206.554 KM, Требиње 3.268.102 KM и Зворник 4.455.646 KM. Јединица за имплементацију пољопривредних пројеката је исказала износ од 8.497.483 KM по основу кредита пласираних ЈЛС за финансирање инфраструктурних радова изградње водовода у оквиру „Пројекта модернизације водних и санитарних услуга“.

Издаци за финансијску имовину из трансакција с буџетским корисницима исте јединице власти прије елиминације су износили 1.070.000 KM, а односе се на позајмљена средства ЈУ „Воде Српске“ по Пројекту Мјере заштите од поплава.

6.1.4.2. Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 847.531.942 KM. У поступку консолидације елиминисан је износ од 1.800.957 KM и након елиминације износе 845.730.985 KM. На фонду (01) исказан је износ од 843.736.737 KM, а на фондовима (02-05) износ од 3.795.205 KM и односе се на издатке за отплату главнице по ХоВ (473.169.183 KM), отплату главнице примљених зајмова у земљи (18.514.427 KM), отплату главнице зајмова примљених из иностранства (347.338.421 KM) и отплату осталих дугова (6.708.954 KM).

Издаци за отплату главнице по ХоВ се односе на отплату главнице по обвезницама емитованим у земљи јавном понудом (284.137.024 KM), трезорских записа (164.024.687 KM), обвезница емитованих за измирење обавеза по основу ратне штете (20.511.242 KM) и „старе“ девизне штедње (4.496.230 KM).

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи највећим дијелом се односе на издатке по основу првог дугорочног кредитног задужења за 2019. годину (12.857.143 KM) и уговора о синдицираном кредиту (5.000.000 KM).

Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства се односе на отплату главнице зајмова примљених од страних влада (79.296.185 KM), отплату главнице зајмова примљених од међународних организација (76.392.224 KM) и отплату главнице зајмова примљених од страних финансијских институција (190.313.049 KM).

Издаци за отплату осталих дугова највећим дијелом се односе на готовинске исплате за измирење обавеза верификованих у складу са Законом о унутрашњем дугу Републике Српске (2.392.078 KM) и за издатке 12 мјесечних отплата по уговору

о оперативном лизингу за набавку услуга изнајмљивања/најма путничких моторних возила код МУП-а (4.316.876 KM).

Издаци за отплату дугова према другим буџетским корисницима исте јединице власти прије елиминације су износили 1.800.957 KM а односе се на поврат средстава од стране ЈУ „Воде Српске“ по основу плаћања ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава.

6.1.4.3. Остали издаци

Остали издаци су исказани у износу од 118.053.831 KM, а у поступку консолидације елиминисан је износ од 20.410.879 KM и након елиминације износе 97.642.951 KM. На фонду (01) су исказани у износу од 83.145.658 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 34.908.172 KM. Односе се на издатке по основу ПДВ-а (10.155.314 KM), депозита и кауција (22.195.303. KM), аванса (8.728.179 KM), осталих издатака (26.716.506 KM) и осталих издатака из трансакција између или унутар јединица власти (50.258.529 KM).

Издаци по основу ПДВ-а су евидентирани по основу ПДВ-а по исплаћеним улазним фактурама добављача за које на основу Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“ број 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23 и 80/23) постоји право на поврат, укључујући и право поврата из међународних уговора.

Издаци по основу депозита и кауција се највећим дијелом односе на средства исплаћена са депозитних рачуна основних, окружних и окружних привредних судова (18.952.221 KM) и на средства по основу поврата депозита уплаћених за учешћа на јавним позивима за додјелу концесија из области рударства и геологије (3.193.267 KM).

Издаци по основу аванса су највећим дијелом исказани код ЈУ „Воде Српске“ (3.908.820 KM), Јединице за координацију пољопривредних пројеката (1.841.442 KM) и Министарства здравља и социјалне заштите (1.478.107 KM).

Остали издаци су највећим дијелом исказани по основу отплате неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 7.746.032 KM, које су у 2024. години или ранијим годинама укалкулисане преко обрачунских расхода и за које у буџету 2024. године нису била обезбијеђена средства, а највећим дијелом се односе на издатке код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите у износу од 4.513.744 KM, студентских центара (907.762 KM), основних школа (835.956 KM) и институција правосуђа (625.696 KM). Остали издаци у иностранству су највећим дијелом исказани код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 10.362.540 KM по основу отплата преосталих обавеза за пројектовање, изградњу и опремање зграде ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука“ Добој.

Код Основног суда у Мркоњић Граду остали издаци су исказани у мањем износу за 54.308 KM, јер издаци за извршену исплату са депозитног рачуна у износу од 40.350 KM нису евидентирани на готовинској основи и нису евидентирани издаци за исплаћене накнаде плата за вријеме боловања или родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 13.958 KM, што није у складу са чланом 80. став (2) и 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се највећим дијелом односе на издатке за накнаду плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (28.968.664 KM).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ 01, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 6.325.492.942 KM и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 6.636.658.842 KM, исказана је у негативном износу од 311.165.900 KM, а чине је буџетски дефицит (413.945.999 KM) и нето финансирање (102.780.099 KM).

У складу са параграфом 33 MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, у Напоменама уз Консолидовани извјештај је објелодањено да исказану разлику у финансирању у обрасцу ПИБ 01 треба увећати за 629.576 KM по основу укалкулисаних обавеза за текуће расходе, те негативна разлика износи 311.795.476 KM.

Исказану разлику у финансирању у обрасцу ПИБ 01 у износу од 311.165.900 KM је потребно кориговати на ниже за 1.015.093 KM, због више исказаних издатака за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.805.828 KM у обрачунском периоду 2025. године, а који припадају обрачунском периоду 2024. године, мање исказаних текућих расхода који су евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера (629.576 KM) и више исказаних осталих непореских прихода у износу од 161.159 KM.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ 02, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака на фонду 02 у оквиру ГКТ у износу од 239.087.516 KM и исказаних буџетских расхода и издатака на фонду 02 у оквиру ГКТ у износу од 229.281.021 KM, увећана за расподјелу буџетског суфицита из ранијих периода у износу од 17.019.076 KM, исказана је у позитивном износу од 26.825.572 KM.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 6.828.763.787 KM и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 7.113.479.259 KM, увећана за расподјелу суфицита из ранијих периода у износу од 17.019.076 KM исказана је у износу од 267.696.395 KM, а чине је буџетски дефицит (527.585.467 KM) и нето финансирање (259.889.072 KM).

Разлику у финансирању у обрасцу ПИФ је потребно кориговати на ниже за 990.692 KM због више исказаних издатака за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.805.828 KM у обрачунском периоду 2025. године, а који припадају обрачунском периоду 2024. године, мање исказаних текућих расхода који су евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера у износу од 629.576 KM на фонду 01 и 24.401 KM на фонду 02 и више исказаних осталих непореских прихода у износу од 161.159 KM.

6.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи исказани у Консолидованом БУ, у односу на буџетске приходе и расходе који се исказују у извјештајима ПИФ и ПИБ, који су објашњени под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. овог извјештаја, већи су за приходе и расходе обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи у Консолидованом БУ су исказани у износу од 5.529.786.972 KM, по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ 01, ПИБ 02 и ПИФ) у износу од 5.401.145.336 KM (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 128.641.636 KM.

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 128.641.636 KM. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 26.126.629 KM. Односе се највећим дијелом на приходе од усклађивања вриједности имовине (96.774.201 KM), финансијске приходе обрачунског карактера (66.026.682 KM) и приходе евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (-62.667.703 KM).

Приходи од усклађивања вриједности имовине су највећим дијелом исказани по основу наплате коригованих краткорочних потраживања по основу извјештаја из Јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2025. године у износу од 87.542.430 KM.

Финансијски приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на обрачунате позитивне курсне разлике на обавезе и потраживања (52.542.438 KM) и обрачунату камату на сва доспјела ненаплаћена потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (2.898.356 KM).

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа се највећим дијелом односе на обрачунске приходе по основу пореских потраживања који су евидентирани по основу извјештаја из Јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2025. године по основу пореских и других фискалних прописа у износу од - 64.017.902 KM.

6.2.2. Расходи

Расходи у Консолидованом БУ су исказани у износу од 6.024.673.708 KM по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 5.668.749.353 KM (објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја) и расхода обрачунског карактера у износу од 355.924.355 KM.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 355.924.355 KM. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 25.576.943 KM. Односе се највећим дијелом на набавну вриједност реализованих залиха (20.708.209 KM), расходе по основу амортизације (166.323.917 KM), финансијске расходе обрачунског карактера (113.396.410 KM), расходе од усклађивања вриједности имовине (29.106.599 KM) и расходе обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединице власти (15.347.290 KM). Расходи обрачунског карактера исказани су више за 629.576 KM (објашњено у овој тачки извјештаја).

Набавна вриједност реализованих залиха највећим дијелом је исказана код КПЗ са ПЈ (5.927.972 KM), ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину (3.727.240 KM), студентских центара (2.725.981 KM) и Угоститељског сервиса (2.579.243 KM).

Финансијски расходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на обрачунате негативне курсне разлике на новчана средства (35.257.859 KM), на обавезе по ино кредитима настале као посљедица промјене курса на дан билансирања (65.468.493 KM) и обрачунате негативне курсне разлике на доспјела и укупна потраживања за репласиране ино кредите (12.580.968 KM).

Расходи од усклађивања вриједности имовине се највећим дијелом односе на расходе евидентирани по основу усклађивања ненаплаћених пореских потраживања (20.144.379 KM), а на основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2025. године и по основу

корекције доспјелих ненаплаћених пласмана потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (2.731.894 KM).

Остали расходи обрачунског карактера су највећим дијелом исказани на организационом коду унутрашњег дуга од чега се најзначајнији износ од 205.349 KM односи на евидентирање судских извршних рјешења и затезних камата и 2025. години за ратну штету, код МУП-а у износу од 578.614 KM (по основу искњижавања срушеног објекта у износу од 338.717 KM и туђих моторних возила због хаварисања и неисплативости поправке у износу од 157.193 KM) и код институција правосуђа 911.998 KM од чега се најзначајнији износ од 629.576 KM (фонд 01) KM односи на евидентирање текућих расхода који захтијевају одлив новчаних средстава у оквиру расхода обрачунског карактера супротно члану 90., 92. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и за наведени износ мање је исказано извршење буџета, односно буџетски дефицит (тачка 6.1.3.извјештаја).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на расходе по основу преноса имовине на ЈЛС по завршеним пројектима који су финансирани из средстава јавних инвестиција (1.980.301 KM), преноса имовине на ЈЛС од стране Републичке управе цивилне заштите (6.272.150 KM), преноса власништва над опремом ватрогасно-спасилачким јединицама при ЈЛС и остале расходе по основу односа буџетских корисника са ЈЛС (4.753.129 KM).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом БУ за период од 01.01-31.12.2025. године исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 494.886.736 KM.

6.3. Биланс стања

Пословна актива и пасива исказане су у Консолидованом БС за кориснике буџета Републике на дан 31.12.2024. године у вриједности од по 24.911.209.136 KM. Након извршених корекција за 2024. годину, пословна актива и пасива на дан 01.01.2025. године износе по 24.916.482.780 KM и веће су за 5.273.643 KM у односу на износе презентоване на дан 31.12.2024. године. У складу са МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке извршена су корективна књижења и по том основу прерачунавања упоредних износа за претходни презентовани период.

Нето пословна актива и пасива исказане су у Консолидованом БС на дан 31.12.2025. године у износу од по 25.798.603.497 KM.

6.3.1. Актива

Нето пословна актива на дан 31.12.2025. године се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења (511.713.521 KM), нефинансијску имовину у текућим средствима (14.222.000 KM), дугорочну финансијску имовину и разграничења (7.983.580.405 KM) и нефинансијску имовину у сталним средствима (17.289.087.571 KM).

6.3.1.1. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у укупном износу од 250.424.021 KM, у ГКТ 182.441.813 KM и изван ГКТ 67.982.208 KM. Односе се на новчана средства

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

која се налазе у благајнама у износу 245.366 KM, на банковним рачунима у износу од 250.093.787 KM, издвојена новчана средства и акредитиве и осталу готовину и готовинске еквиваленте у износу од 84.868 KM.

Рачуни за уплату јавних прихода су били отворени код осам банака преко којих је у 2025. години укупно наплаћено 4.148.646.118 KM, а распоређено са 31.12.2025. године 4.148.633.285 KM (од чега 67,81% у буџет Републике, 21,5% Фонду здравственог осигурања, 4,07% буџетима општина и градова, 3,3% ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту, 1,24% ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске и 2,1% осталим корисницима). Од преосталих 10.067.623 KM распоређено је 03.01.2026. године у буџет Републике 6.632.922 KM и намјенске рачуне за воде 42.265 KM и шуме 27.618 KM.

Крајњим корисницима је у току 2025. године дозначено 2.560.408.661 KM прихода од индиректних пореза (од чега буџету Републике 1.843.494.236 KM, буџетима општина и градова 614.498.079 KM и ЈП „Путеви РС“ 102.416.346 KM). Од 12.364.975 KM нераспоређених прихода по основу индиректних пореза на дан 31.12.2025. године буџету Републике је 03.01.2026. године дозначено 8.902.782 KM, а остатак је расподјељен буџетима општина и градова (2.967.594 KM) и ЈП „Путеви РС“ (494.599 KM).

По основу шест МЛК проведених у 2025. години компензовани су јавни приходи у износу од 65.696.723 KM, распоређени у сљедећим процентима 69,37% буџету Републике, 23,77% Фонду здравственог осигурања, 3,33% ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту, 2,04% буџетима општина и градова, 1,17% ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске и 0,32% осталим корисницима.

Стање на рачунима јавних прихода на дан 31.12.2025. године износило је 9.904.289 KM. Стање на ЈРТ и рачунима посебних намјена који су отворени за реализацију посебних пројеката (финансирање и кредитирање од стране различитих донатора и кредитора) на дан 31.12.2025. године исказано је у износу од 115.883.022 KM (у домаћој валути) и 39.926.806 KM (девизни рачун). На посебним escrow рачунима на дан 31.12.2025. године је исказано стање новчаних средстава остварених по основу приватизације државног капитала (2.135.930 KM) и сукцесије (1.987.205 KM).

У току 2025. године остварени су приливи на escrow рачуне у износу од 1.940.684 KM, а по основу примитака по основу поврата средстава позајмљених ЈУ „Воде Српске“ (1.800.957 KM) и поврата ПДВ-а плаћеног за реализацију инвестиционих пројеката (139.727 KM). Одливи средстава у укупном износу од 1.264.740 KM реализовани су по основу средстава позајмљених ЈУ „Воде Српске“ (1.070.000 KM) и исплате средстава ПДВ-а за реализацију инвестиционих пројеката (194.740 KM).

Значајан дио новчаних средстава са escrow рачуна (рачуна приватизације и сукцесије) у протеклим годинама по основу одлука Владе дат је у виду позајмица и зајмова, за које је Влада појединачним одлукама пролонгирала рокове поврата средстава, а исто се односи на:

- 14.511.027 KM позајмљених средстава ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука на име обезбјеђења новчаних средстава за реализацију текућих активности, са роком поврата 31.12.2016. године. Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци од 17.07.2017. године отворен је стечајни поступак у ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука. Министарство финансија је пријавило своја потраживања по одлукама са escrow рачуна, а на рочишту повјерилаца 13.11.2017. године потраживања су призната у цијелости и сврстана у нижи исплатни ред,

- 271.623 KM кориштених у циљу реализације дијела уговора који се односе на обавезу плаћања ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава. Иста ће бити уплаћена на escrow рачуне по рјешењима УИО и
- 17.400.000 KM по основу преноса средстава за буџетску потрошњу.

Готовина и готовински еквиваленти исказани код буџетских корисника изван ГКТ износе 67.982.208 KM. Најзначајнији износи средстава на банковним рачунима су исказани код РУГИиПП (16.876.638 KM), Јединице за имплементацију пољопривредних пројеката (14.183.998 KM), Пореске управе на рачуну принудне наплате (10.830.638 KM), Фонда „Партнер“ (7.281.885 KM), Фонда за рехабилитацију и запошљавање инвалида (5.071.695 KM) и ЈУ „Воде Српске“ (4.183.632 KM).

6.3.1.2. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани исказани су у нето износу од 88.818.639 KM, а односе се на орочена новчана средства до годину дана (1.000.000 KM), хартије од вриједности које доспијевају до годину дана (-1.200 KM), краткорочне зајмове (112.924 KM) и дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана (87.706.915 KM).

Орочена новчана средства до годину дана су исказана код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида.

Краткорочни зајмови исказани су у нето вриједности од 112.924 KM (брuto вриједност 15.534.117 KM и исправка вриједности од 15.421.193 KM). Највећи дио краткорочних зајмова у брuto износу од 14.511.027 KM односи се на дату позајмицу из средстава приватизације ЈП „Робне резерве“ а.д. Бања Лука за обезбјеђење новчаних средстава за реализацију текућих активности. У току 2016. године је извршена исправка вриједности наведених потраживања. Над предузећем је у 2017. години покренут стечајни поступак, који је још у току, а намирење потраживања, с обзиром на стечајну масу, висину потраживања и нижи исплатни ред, је неизвјесно.

У оквиру краткорочних зајмова евидентирана су потраживања некадашње Републичке управе царина Републике Српске у укупном износу од 769.071 KM, те краткорочни зајмови дати домаћим непрофитним субјектима код ПЈ „Дрина“ Фоча у износу од 236.869 KM, од чега је 123.990 KM кориговано због ненаплативости.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана исказани су у нето вриједности од 87.706.915 KM (брuto вриједност 153.250.469 KM и исправка вриједности 65.543.554 KM), а највећим дијелом се односе на зајмове дате:

- ИРБ-и и фондовима под њеном управом (8.584.095 KM),
- јавним предузећима у нето вриједности од 21.134.006 KM (брuto вриједност 21.146.656 KM и 12.650 KM исправка вриједности), а највећим дијелом корисницима ино - кредита: МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње (6.445.708 KM) и Рудник и термоелектране Угљевик (10.304.024 KM),
- дугорочни зајмови дати ЈП „Путеви РС“ и ЈП „Аутопутеви РС“ исказани су у нето вриједности од 55.030.889 (брuto вриједност 62.567.662 KM и исправка вриједности 7.524.123 KM), од чега се на ЈП „Путеви РС“ односи износ 15.239.317 KM, а на ЈП „Аутопутеви РС“ износ од 47.328.345 KM. Исправка вриједности наведених зајмова који нису наплаћени дуже од 365 дана у цјелости се односи на ЈП „Путеви РС“ (7.524.123 KM),
- банкама и микрокредитним друштвима (2.098.465 KM), а највећим дијелом од МКД „Синергијаплус“ Бања Лука (2.061.324 KM), који је у потпуности коригован због ненаплативости,

- јавним предузећима у износу од 3.371.771 KM (42 корисника) по основу репрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама, а исправка вриједности ових потраживања износи 3.328.033 KM,
- осталим домаћим нефинансијским субјектима у бруто износу од 26.541.355 KM, од чега се 9.317.281 KM односи на нерепрограмиране, а 17.224.074 KM на репрограмиране кредите. Због ненаплативости, извршена је исправка вриједности у износу од 26.463.446 KM (17.123.503 KM репрограмираних и укупан износ нерепрограмираних кредита).

6.3.1.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности од 122.178.463 KM (бруто вриједност 660.103.590 KM и исправка вриједности 537.925.127 KM), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, за камате, дивиденде и друге финансијске приходе, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе, ПДВ-а и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у нето вриједности од 5.152.919 KM (бруто вриједност 7.623.740 KM и исправка вриједности 2.470.821 KM). Највећим дијелом иста се односе на потраживања (нето износ) Универзитета у Источном Сарајеву (498.166 KM), Универзитета у Бањој Луци (859.036 KM), институција правосуђа (336.052 KM), ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину (696.251 KM), ЈЗУ Завод за форензичку психијатрију Соколац (367.789 KM) и корисника који посједују властите банковне рачуне изван ГКТ (1.079.700 KM).

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана су у нето вриједности од 2.884.397 KM (бруто вриједност 8.898.190 KM и исправка вриједности 6.013.793 KM), а највећим дијелом се односе на потраживања за уговорене камате од корисника ино - кредита у износу од 2.782.136 KM (највећи дио се односи на потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 2.351.107 KM).

Са 31.12.2025. године коригована су потраживања по основу камата која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци у износу 6.013.793 KM од којих се 5.959.229 KM односи на потраживања по основу камате по ино дугу, а највећи дио се односи на ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (5.916.112 KM).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у нето вриједности од 78.724.738 KM (бруто вриједност 451.554.731 KM и исправка вриједности 372.829.993 KM). Наведена потраживања су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2025. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају за наплату у року до годину дана исказана су у нето вриједности од 3.134.566 KM (бруто вриједност 83.243.330 KM и исправка вриједности 80.108.764 KM). Евидентирана су по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2025. године.

Потраживања по основу ПДВ-а исказана су у износу од 4.515.087 KM, а највећим дијелом се односе на потраживања евидентирана код ЈУ „Воде Српске“ (294.333 KM), Угоститељског сервиса (1.352.434 KM), Министарства за просторно уређење,

грађевинарство и екологију (1.076.484 KM) и Јединице за имплементацију пољопривредних пројеката (1.594.734 KM).

Остала краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности од 27.534.012 KM (брuto вриједност 103.995.983 KM и исправка вриједности 76.461.971 KM). Остала краткорочна потраживања у нето износу се највећим дијелом односе на потраживања Министарства трговине и туризма по основу преузетих кредитних обавеза АД „Олимпијски центар Јахорина“ Пале које доспијевају у 2026. години (20.987.129 KM), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију за грант средства по основу KfW пројекта (3.398.087 KM) и потраживања Фонда ПИО по основу регресних поступака (610.309 KM).

Спорна остала краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања по основу новчаних средстава код Банке Српске а.д. у стечају Бања Лука (24.252.027 KM), код Бобар банке а.д. у стечају Бијељина (9.813.457 KM), од ЈП „Топлана“ д.о.о. Бања Лука (24.017.450 KM), Топлане а.д. Приједор (3.942.271 KM), Фонда ПИО од „Ратарство“ ад Нова Топола на име откупљених потраживања бивших радника (1.417.792 KM) и по основу регресних поступака (1.151.881 KM), бившег Министарства одбране (2.137.782 KM), Пореске управе Републике Српске од банака у стечају (3.720.966 KM), РУГИиПП-а од банака у стечају (1.814.900 KM) и Фонда „Партнер“ (1.261.592 KM, од којих се 986.124 KM односи на стање рачуна код Банке Српске у стечају).

6.3.1.4. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења исказана су у нето износу од 15.243.747 KM. Односе се на унапријед плаћене расходе, авансе за нефинансијску имовину, разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања након исплате и остала разграничења.

Краткорочно разграничени расходи исказани су у нето износу од 1.254.889 KM, а највећим дијелом су исказани на организационом коду Остале буџетске потрошње (844.547 KM) по основу датих аванса по пројекту успостављања Система за управљање фискализацијом у РС – наставак процеса иницијалне фискализације.

Остала краткорочна разграничења су исказана у нето вриједности од 13.947.037 KM, а највећим дијелом се односе на неизмирене обавезе за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања (5.970.401 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (исказана у оквиру ГКТ), остале разграничене расходе исказане код ЈУ „Воде Српске“ (3.418.272 KM) по основу авансне фактуре за набавку пословне зграде, код Јединице за координацију пољопривредних пројеката за дате авансе за нефинансијску имовину финансирану у оквиру Пројекта програм интегрисаног развоја коридора ријеке Саве и Дрине примјеном вишефазног програмског приступа (1.786.076 KM) и код Министарства здравља и социјалне заштите (1.478.107 KM по основу датог аванса извођачу радова за пројекат Болнице у Зворнику).

6.3.1.5. Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у нето вриједности од 32.810.470 KM (брuto

вриједност 36.253.872 KM и исправка вриједности 3.443.402 KM), а након претходно извршене елиминације приликом консолидације у износу од 78.765.471 KM.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на потраживања од ЈЛС по основу репласираних зајмова из ино кредита, који доспијевају на наплату до годину дана (4.505.986 KM), потраживања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде од ЈЛС за дате зајмове који доспијевају до годину дана (брuto вриједност 2.087.161 KM, корекција вриједности 1.711.155 KM, нето вриједност 376.006 KM), потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса (11.129.374 KM), исправка вриједности ових потраживања износи 653.778 KM и потраживања по основу нераспоређене накнаде за путарине наплаћене на нивоу БиХ у 2025. години (15.441.239 KM), а односе се на потраживања по основу нераспоређене накнаде за путарине за децембар 2025. године.

Код Основног суда у Градишци призната су краткорочна разграничења за исплаћене накнаде плата запосленима за вријеме боловања у трајању дужем од 30 дана за које захтјеви за рефундацију од фондова обавезног социјалног осигурања нису поднесени у предвиђеном року па нису испуњени ни услови за рефундацију, те су по том основу краткорочна разграничења исказана више за износ од 103.141 KM, што није у складу са чланом 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.6. Нефинансијска имовина у текућим средствима

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 14.222.000 KM и односи се на вриједност сталне имовине намијењене продаји и обустављена пословања (1.199.418 KM), стратешке залихе (7.913.908 KM), залихе материјала, учинака и роба (4.148.734 KM) и ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (959.940 KM).

Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања исказана је највећим дијелом код СЦ Пале (669.867 KM), ЈУ Музеј Републике Српске (266.390 KM) и институција основног образовања (237.013 KM).

Стратешке залихе исказане су у цјелости код Министарства трговине и туризма у износу од 7.913.908 KM, а односе се на набављене залихе робе у току 2022. године, у циљу стварања робних резерви које се уступају хуманитарним организацијама, Црвеном крсту, јавним кухињама и центрима за социјални рад као помоћ становницима чији је материјални положај угрожен услед економске кризе која је нарочито присутна од појаве пандемије корона вируса и рата у Украјини. У току 2025. године извршена је дистрибуција залиха у износу од 2.517.679 KM.

Најзначајније вриједности залиха материјала, учинака и роба су исказали КПЗ са ПЈ (915.502 KM), ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину (944.423 KM), Пољопривредни факултет Универзитета у Бањој Луци (282.795 KM), МУП (274.201 KM) и Угоститељски сервис (267.161 KM).

Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа обућа и слично највећим дијелом су исказани код Министарства унутрашњих послова (749.893 KM).

6.3.1.7. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето вриједности од 25.272.667.976 KM (брuto вриједности 28.082.878.223 KM и исправке вриједности 2.810.210.247 KM). Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина и разграничења нето вриједности од 7.983.580.405 KM (пласмани, потраживања, разграничења, остала имовина и

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијска имовина у сталним средствима нето вриједности од 17.289.087.571 KM (произведена и непроизведена стална имовина, драгоцености, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама и постројењима).

6.3.1.8. Дугорочни пласмани

Дугорочне ХоВ (осим акција) исказане су у износу од 9.064.590 KM и односе се на обвезнице у земљи којима су измирене пореске обавезе и које су враћене Републици Српској. Измирење пореских обавеза путем обвезница проводе се по рјешењу министра финансија, а вредновање се врши по номиналном износу потраживања која се измирују од пореских обвезника. Обвезнице које су у власништву Републике Српске, тј. које су враћене Републици Српској на име измирења пореског дуга, а које су доспјеле за наплату са 31.12.2025. године, искњижене су из ГКТ као и обавезе које је Република Српска имала као емитент по истим.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у нето вриједности од 5.539.850.964 KM (брuto вриједност 5.546.786.869 KM и исправка вриједности 6.935.905 KM). У ГКТ евидентиран је износ од 2.087.196.750 KM, а 5.190.867.036 KM је придружено приликом консолидације ИРБ-е и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама и установама које нису укључене у портфељ Акцијског фонда, уз истовремену елиминацију приликом консолидације у износу од 1.738.465.298 KM.

Акције и учешћа у капиталу која су евидентирана у ГКТ се највећим дијелом односе на акције и учешћа у капиталу код Централне банке БиХ, на основу Одлуке Вијећа министара БиХ из 1998. године (9.666.667 KM), ИРБ-е по основу оснивачког улога уплаћеног 2006. и 2007. године и евидентираних код Министарства финансија (5.000.000 KM), фондова у надлежности ИРБ-е - Акцијског фонда (121.919.899 KM), Фонда за реституцију (43.212.971 KM), Фонда за развој и запошљавање (360.375.431 KM), Фонда за развој источног дијела Републике Српске (120.133.801 KM), Фонда становања (248.387.640 KM), Фонда за управљање некретнинама (469.367 KM), затим Гарантног фонда (30.000.000 KM), Пензијског резервног фонда а.д. Бања Лука чији оснивач је Фонд ПИО (278.608.989 KM). Поред наведеног, односе се још и на акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима, агенцијама и установама која нису приватизована, а највећим дијелом код ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 334.052.620 KM (Република Српска посједује 99,99% акција), „Електропренос БиХ“ а.д. Бања Лука 310.751.746 KM (Република Српска посједује 41,11% акција), „ГАС-РЕС“ д.о.о. 183.392.190 KM (Република Српска је једини власник), ЈП „Радио и телевизија Републике Српске-РТПС“ 4.862.741 KM (Република Српска је оснивач и номинални власник), ЈУ „Службени гласник Републике Српске“ 1.000.500 KM (Република Српска је оснивач и власник), ЈП „Завод за уџбенике и наставна средства“ а.д. Град Источно Сарајево 7.252.291 KM (Република Српска је оснивач и једини власник), „Нови Еластик“ а.д. Власеница (959.019 KM), „Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ а.д. Бања Лука (4.367.923 KM), чији је Република Српска једини власник, а по основу куповине имовине „Завода дистрофичара Бањалука“, те привредног друштва „Андрићград“ д.о.о. Вишеград (7.017.977 KM).

На организационом коду „унутрашња потраживања и обавезе“ исказана су учешћа у капиталу "ГАС-РЕС" д.о.о. Бања Лука у износу од 183.392.190 KM по основу стицања удјела у капиталу „Comsar Energy Republika Srpska“ д.о.о. Бања Лука, а на

основу процијењене вриједности капитала наведеног предузећа. Исказани износ је у цјелости елиминисан приликом консолидације.

ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој нису сачиниле ни доставиле финансијске извјештаје за 2025. годину, те исте нису ни укључене у Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске за 2025. годину у смислу члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочни зајмови су исказани у укупном нето износу од 696.239.402 КМ, а највећи дио се односи на пласиране зајмове из ино-кредита које је узела Република Српска ради имплементације инвестиционих и развојних пројеката. Односе се на зајмове дате ЈП „Путеви РС“ (42.137.773 КМ) и ЈП „Аутопутеви РС“ (451.122.480 КМ), затим јавним предузећима у укупном износу од 149.694.244 КМ при чему највећи износи се односе на „Рудник и термоелектрану“ Угљевик (85.336.622 КМ), „Жељезнице“ а.д. Добој (15.332.923 КМ) и Електропривреду РС (46.231.830 КМ), те ИРБ-и и фондовима под њеном управом (65.908.102 КМ) и банкама (18.570 КМ). Такође, Фонд „Партнер“ је на дугорочним пласманима исказао износ од 4.452.354 КМ, који се односи на репласирана средства за развој шумарства (940.975 КМ) и пољопривреде и села (3.511.379 КМ), а на основу Одлуке Владе Републике Српске о коришћењу средстава прикупљених на издвојеном рачуну Фонда „Партнер“ (Службени гласник Републике Српске“ број 106/20).

6.3.1.9. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања на дан 31.12.2025. године исказана су у ГКТ у нето вриједности од 84.392.157 КМ. Највећи износ дугорочних потраживања је исказан код Министарства трговине и туризма (83.201.643 КМ) по основу преузетих кредитних обавеза АД „Олимпијски центар Јахорина“ Пале, Фонда ПИО (807.635 КМ) по основу регресних поступака за претплате пензија корисницима права и код РУГИиПП-а (361.476 КМ) по основу пресуде Врховног суда Републике Српске.

6.3.1.10. Остала дугорочна финансијска имовина

Остала дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.511.868.164 КМ и цјелокупан износ је евидентиран у ГКТ на основу Закона о приватизацији државног капитала у банкама и Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама („Службени гласник Републике Српске“, број 24/98). У вези са наведеним у ГКТ су евидентирана потраживања („за депонована средства „старе“ девизне штедње код Народне банке Југославије“) и обавезе по основу „старе“ девизне штедње (према физичким и правним лицима). Министарство финансија је сачинило информацију према Влади Републике Српске у којој је предложен даљи рачуноводствени третман наведене имовине.

6.3.1.11. Дугорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти

Дугорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у ГКТ у износу од 141.743.854 КМ, а након извршене елиминације износа од 223.820.551 КМ у поступку консолидације.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења између јединица власти највећим дијелом се односе на главницу дугорочних зајмова датих ЈЛС по основу нових инвестиционих пројеката сервисираних из ино-кредита који се рефундирају од крајњег корисника кредита (138.997.946 КМ) и пласмане по намјенским кредитима по пројектима водоснабдијевања општина, а чији анuitети још нису доспјели за

наплату (2.675.717 KM) код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења унутар јединица власти су исказани у износу од 223.820.551 KM највећим дијелом по основу повучених (нерепласираних) кредитних средстава преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката до 31.12.2025. године (223.387.411 KM).

Приликом консолидације извршена је елиминација дугорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти, евидентираних по основу пласмана преко јединица у оквиру јавне управе за имплементацију ино - пројеката.

6.3.1.12. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованом БС на дан 31.12.2025. године исказана је у нето вриједности од 17.289.087.571 KM (брuto вриједност 20.061.396.824 KM и исправка вриједности 2.772.309.253 KM)

У току 2025. године повећана је вриједност нефинансијске имовине за 440.988.035 KM која су највећим дијелом резултат улагања у путеве и аутопутеве и повећане вриједности шума (према подацима преузетим из ванбилансне евиденције ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац).

Произведена стална имовина је исказана у нето износу од 6.720.632.820 KM. У односу на почетно стање, ова позиција је већа за 81.299.992 KM, а највећим дијелом се односи на повећање вриједности путева.

Зграде и објекти су исказани у нето износу 6.366.980.201 KM. Вриједност путева, специјалне опреме и вањских освјетљења, тротоара и ограда повећана је током 2025. године за 35.702.705 KM код ЈП „Путеви РС“ док је по основу амортизације увећана корекција вриједности за 44.428.190 KM. Код ЈП „Аутопутеви РС“ није било повећања вриједности аутопутева у употреби, док је по основу амортизације увећана корекција вриједности за 15.838.425 KM.

Осим повећања вриједности путева, повећање вриједности објеката и опреме током 2025. године је настало по основу реализације пројеката и активности код буџетских корисника (тачка 6.1.2.10. извјештаја).

Постројења и опрема су исказани у нето износу од 296.678.797 KM. Вриједност специјалне опреме повећана је током 2025. године код ЈП „Путеви РС“ и ЈП „Аутопутеви РС“ за 4.024.744 KM.

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

Од укупно исказане нето вриједности инвестиционе имовине у Консолидованом БС (7.261.371 KM) највећи дио (2.191.154 KM) је евидентиран на организационом коду- Унутрашњи дуг и највећим дијелом се односи на инвестициону имовину дату под оперативни закуп у износу од 575.332 KM у појасу граничног прелаза Брод и дио купљене имовине „Целпак“ а.д. Приједор - у стечају која није пренесена на Град Приједор, а односи се на земљиште у вриједности 586.966 KM.

Инвестициона имовина исказана је још код ПЈ „Дрина“ Фоча (2.438.943 KM – рибогојилиште и пословни простор који се издаје у закуп), Министарства здравља и

Извјештај о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

социјалне заштите (1.161.272 KM - земљиште и пословни простор у згради „Инцела“ који је на основу Уговора о закупу пословног простора закупљен од стране Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ), Агенције за управљање одузетом имовином (514.481 KM), Министарства финансија (260.064 KM) и других.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 49.261.513 KM, а односи се на рачунарске програме, оригинална забавна, књижевна и умјетничка дјела и осталу нематеријалну произведену имовину. Евидентирана је највећим дијелом код ЈУ „Воде Српске“ (5.869.254 KM), Министарства финансија (18.007.390 KM по основу рачунаског система за надзор над приређивањем игара на срећу), Пореске управе (19.445.447 KM) по основу система за управљање фискализацијом, РУГИиПП (924.805 KM) и других.

Драгоцјености су исказане у нето износу од 9.258.973 KM и највећим дијелом се односе на вриједност исказану код ЈУ „Музеј савремене умјетности“ (6.390.170 KM).

Непроизведена стална имовина обухвата материјалну имовину која је настала природним путем (земљиште, шуме, воде, национални паркови и остала природна добра) и нематеријалну непроизведену имовину (лиценце, патенти, концесије и сл.) исказану у нето износу од 9.503.570.313 KM.

Вриједност шума и шумских путева је преузета из ванбилансне евиденције ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац у износу од 7.972.115.766 KM (повећање вриједности у 2025. години износи 191.668.083 KM), а код националних паркова исказана је вриједност шума у укупном износу од 154.462.711 KM.

Вриједност земљишта исказана је у износу од 1.325.156.259 KM, а састоји се од земљишта преузетог из евиденција Министарства одбране (947.771.939 KM), националних паркова (142.511.244 KM), Универзитета у Бањој Луци (55.295.113 KM), ЈУ „Воде Српске“ (30.050.100 KM), МУП-а (24.241.133 KM), Угоститељског сервиса Владе (15.792.900 KM), Народне скупштине (8.730.720 KM) и других.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у нето износу од 7.890.339 KM и највећим дијелом се односи на исказану вриједност лиценци у институцијама у надлежности Министарства просвјете и културе (4.285.179 KM) и МУП-а (1.376.272 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у нето износу од 1.043.952.158 KM. У односу на почетно стање, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је већа за 166.832.378 KM. Повећање је највећим дијелом резултат улагања у саобраћајне објекте, али и у пословне објекте, превозна средства, медицинску и лабораторијску опрему, специјалну опрему и др. Подаци преузети из извјештаја ЈП „Путеви РС“ и ЈП „Аутопутеви РС“ се односе на саобраћајне објекте у припреми (84.663.433 KM) и улагања у изградњу мреже аутопутева (565.633.898 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је код Министарства здравља и социјалне заштите 257.725.878 KM (улагања у објекте и опрему Болнице Требиње, Болнице Фоча, Болнице Зворник, УКЦ гаража, УКЦ онкологије, УКЦ технички економски блок, УКЦ медицинска и лабораторијска опрема), Угоститељског сервиса 19.526.682 KM (улагања у објекте на Јахорини), МУП-а 16.423.844 KM (највећим дијелом по основу изградње објекта Полицијске управе Источно Сарајево), Јединице за координацију пољопривредних пројеката 22.842.079 KM (улагања у оквиру пројеката развоја наводњавања и опоравка од поплава и пројекта санационих радова на главном ободном каналу у Бијељини, на којег се односи 15.313.015 KM), Агенције за информационо-комуникационе

технологије 17.769.306 KM (рачунарска опрема), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције 11.649.512 KM (извођење радова у оквиру СЕВ II пројекта на изградњи вишепородичних стамбених објеката у ЈЛС), ЈУ „Воде Српске“ 8.067.056 KM (улагање у остале објекте), Универзитета у Источном Сарајеву 5.967.274 KM (од чега се 5.291.367 KM односи на објекат Факултета физичког васпитања и спорта УИС), на организационом коду јавних инвестиција 6.527.775 KM (највећим дијелом по основу успостављања Сајбер академије 1.861.256 KM, изградње основне школе у Источном Сарајеву 1.584.834 KM и зграде Општине Милићи 1.404.744 KM), КПЗ Бијељина 5.698.006 KM (улагања у нову локацију затвора), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде 4.388.319 KM (улагања у пројектно-техничку документацију насипа) и других.

Код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и издаци за нематеријалну произведену имовину исказани су мање за износ од 8.391.825 KM, за колико су расходи за стручне услуге исказани више, јер су улагања у израду техничке документације главног пројекта “Меморијалног комплекса српских жртава Подриња - регија Биач у 20. вијеку“, као и у израду техничке документације комплементарних, техничких и техничко-умјетничких објеката за изградњу наведеног спомен-комплекса која по карактеру представљају улагања у нефинансијску имовину призната као расход, што није у складу са чланом 42. став (1), 61. став (1) и 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (“Службени гласник Републике Српске”, број 115/17 и 118/18) и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 14а и 30б).

Код Основног Суда у Мркоњић Граду, бруто вриједност зграда и објеката је исказана у мањем износу за 526.078 KM као и припадајућа исправка вриједности за 23.673 KM, јер улагања у реконструкцију зграде наведеног Суда извршена у 2021. и 2022. години, нису призната у књиговодственој вриједности реконструисаног објекта, што није у складу са чланом 26. и 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 14 и 24).

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у нето износу од 11.673.307 KM. Исказана су код институција културе 1.527.954 KM, студентских домова 4.955.938 KM, Окружног јавног тужилаштва Источно Сарајево 1.027.811 KM, Универзитета у Источном Сарајеву 1.309.011 KM, Универзитета у Бањој Луци 737.727 KM и других.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2025. године се односи на обавезе и разграничења (9.123.924.908 KM) и властите изворе (16.674.678.589 KM). Обавезе и разграничења се односе на краткорочне обавезе и разграничења (2.230.000.475 KM) и дугорочне обавезе и разграничења (6.893.924.433 KM). Властити извори се односе на трајне изворе средстава (18.220.387.322 KM), резерве (602.211.842 KM) и финансијски резултат (-2.147.920.575 KM).

6.3.2.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2025. године исказане су у износу од 1.327.164.420 KM. Највећим дијелом се односе на обавезе по основу ХоВ

(958.351.656 KM), дугорочних зајмова који доспијевају до годину дана (368.193.001 KM) и краткорочних зајмова (614.816 KM).

Обавезе по основу ХоВ се односе на обавезе по основу емитованих обвезница Републике Српске на међународном финансијском тржишту које доспијевају на наплату у 2026. години (586.749.000 KM) и припадајућа корекција (-598.434 KM), главнице дијела дугорочних обвезница у земљи који доспијева на наплату до годину дана емитованих јавном понудом (226.012.000 KM), обавезе по основу краткорочних трезорских записа који доспијевају на наплату до годину дана (121.560.000 KM) и припадајућа корекција (-1.663.965 KM), обавезе по основу дијела дугорочних обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу Републике Српске и Закону о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедне емисијом обвезница у Републици Српској које доспијевају на исплату у 2025. години у износу од 26.238.583 KM и остале обавезе (54.472 KM).

Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана исказане су у износу од 368.193.001 KM, а односе се на зајмове из иностранства (344.998.517 KM) и од банака у земљи (23.194.484 KM). Детаљније образложење о структури наведених зајмова дато је у тачки 6.3.2.9. извјештаја.

Обавезе по краткорочним зајмовима исказане су у износу од 614.816 KM, од чега је 504.347 KM исказано код ЈУ НП „Сутјеска“, 100.000 KM код Иновационог центра Бања Лука (револвинг кредит) и 10.469 KM код осталих.

Финансијске обавезе су одмјераване по амортизованој вриједности користећи метод ефективне каматне стопе према члану 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Обавезе за лична примања

Обавезе за лична примања на дан 31.12.2025. године исказане су у износу од 152.151.875 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених (123.109.267 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (29.042.608 KM). У оквиру исказаних обавеза највећи дио се односи на неисплаћене плате за децембар 2025. године, као и на обавезе за лична примања из ранијег периода бившег Министарства одбране (22.072.229 KM) и бивше Републичке управе царина (1.006.202 KM).

6.3.2.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 236.086.251 KM. Односе се на обавезе из пословања у земљи (198.539.590 KM) и иностранству (37.546.661 KM).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом су исказане код Министарства здравља и социјалне заштите (47.377.732 KM), институција правосуђа (44.111.768 KM, од чега се 33.516.630 KM односи на обавезе основних, окружних и привредних судова по основу примљених депозита), бившег Министарства одбране (13.511.104 KM), институција просвјете и културе укључујући и Министарство просвјете и културе (13.754.739 KM), МУП-а (10.580.033 KM), ЈУ „Воде Српске“ (7.265.380 KM), институција високог образовања (3.861.117 KM), Фонда ПИО (4.416.345 KM), Службе Предсједника РС (4.374.261 KM) и других буџетских корисника и јавних инвестиција (49.287.111 KM) по основу реализације капиталних пројеката.

Обавезе из пословања у иностранству највећим дијелом су исказане код Министарства здравља и социјалне заштите (33.698.597 KM) по основу пројектовања, изградње и опремања нове ЈЗУ Болнице „Свети апостол Лука“ Добој.

6.3.2.4. Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у износу од 64.425.272 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе за камате на ХоВ (63.793.762 KM) и обавезе по основу осталих трошкова финансирања (411.285 KM).

6.3.2.5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 300.848.784 у ГКТ и 1.228.174 KM ван ГКТ. Приликом консолидације извршена је елиминација у износу од 2.300.802 KM и обавезе за субвенције, грантове и дознаке износе 299.776.156 KM.

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 126.887.066 KM, а највећим дијелом односе се на обавезе исказане код Агенције за аграрна плаћања (113.539.722 KM), Министарства привреде и предузетништва 7.471.937 KM (за неисплаћене подстицаје према привредним субјектима, по основу повећања плата запослених), Министарства пољопривреде (2.757.140 KM), те Генералног секретаријата (1.566.667 KM) и осталих буџетских корисника. Приликом консолидације елиминисан је износ од 1.590.392 KM.

Обавезе за грантове исказане су у износу од 72.699.880 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе исказане код Министарства привреде и предузетништва (15.939.191 KM), Министарства здравља и социјалне заштите (7.736.252 KM), по основу пројеката из јавних инвестиција 17.340.066 KM (највећим дијелом ЈП „Путеви РС“ по основу Оквирног споразума унапређења путне инфраструктуре) и обавезе по основу преноса средстава од путарина прикупљених за 2025. годину ЈП „Аутопутеви“ (12.352.991 KM) и ЈП „Путеви РС“ (3.088.248 KM). Приликом консолидације елиминисан је износ од 238.047 KM.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 61.188.811 KM, а највећим дијелом у износу од 49.298.575 KM исказане су код Министарства рада и борачко инвалидске заштите по основу обавезе за накнаду одликованим борцима за 2025. годину (5.465.782 KM), личне инвалиднине (8.537.666 KM), обавеза за мјесечни борачки додатак за 2025. годину (21.050.425), код Министарства породице, омладине и спорта (6.377.143 KM) и Министарства здравља и социјалне заштите (4.559.629 KM). Приликом консолидације елиминисан је износ од 472.363 KM.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 39.000.399 KM, а евидентирани су код Фонда ПИО за неисплаћене пензије за децембар 2025. године (16.574.980 KM), за одштетне захтјеве (15.984.914 KM), обуставе на пензије (4.982.457 KM) и др.

6.3.2.6. Краткорочна резервисања и разграничења

Краткорочна резервисања и разграничења на дан 31.12.2025. године исказана су у износу од 11.704.056 KM, а односе се на краткорочна разграничења (247.928 KM), краткорочна резервисања (4.084.618 KM) и остала краткорочна разграничења (7.371.510 KM).

Краткорочна резервисања се највећим дијелом односе на резервисања по основу судског спора Фонда ПИО против ПИО/МИО ФБиХ (1.669.022 KM) и резервисања по судским рјешењима (2.406.233 KM).

Остала краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на разграничења евидентирана код Јединице за координацију пољопривредних пројеката по основу незатворених датих аванса и фактура које се односе на радове за потребе ЈЛС у оквиру Пројекта модернизација водних и санитарних услуга (2.238.181 KM), на организационом коду - Унутрашњи дуг за обавезе према добављачима преузете од Приједорске банке а.д. Приједор (1.300.338 KM), код Пореске управе - рачун принудне наплате за обавезе према буџету Републике и ЈЛС по основу наплаћених јавних прихода у поступку принудне наплате по разним основама (рјешења принудне наплате, репрограми, споразуми) које нису пренесене корисницима (1.585.694 KM) и ЈУ „Андрићев институт“ противвриједност објекта (1.749.061 KM).

6.3.2.7. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 23.327.362 KM. Највећим дијелом се односе на преузете кредитне обавезе АД „Олимпијски центар Јахорина“ Пале код Министарства трговине и туризма (15.245.356 KM), обавезе по основу намирења пореских прихода према ЈП „Путеви РС“ (4.665.893 KM), репрограмиране обавезе НП „Сутјеска“ према Пореској управи (1.356.325 KM), обавезе по основу конверзије потраживања повјерилаца у редовне акције „Космос“ а.д. Бања Лука (539.966 KM), обавезе по основу судских извршних рјешења по основу нематеријалне штете за неблаговремено извршавање судских одлука по рјешењима (201.154 KM) и остале краткорочне обавезе евидентирани на организационом коду бившег МОРС-а (497.743 KM).

6.3.2.8. Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 115.365.083 KM, при чему је 187.860.727 KM исказано у ГКТ и 2.274.145 KM код буџетских корисника изван ГКТ, а након извршене елиминације приликом консолидације у износу од 74.769.789 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се највећим дијелом односе на обавезе за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима према ЈЛС (6.252.335 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (4.792.222 KM), по основу трансфера ЈЛС (18.419.594 KM), фондовима обавезног социјалног осигурања (57.313.443 KM) и осталим јединицама власти (13.861.347 KM).

Обавезе по основу трансфера ЈЛС у износу од 18.419.594 KM исказане су највећим дијелом по основу пројеката из средстава јавних инвестиција (4.874.901 KM), код Министарства здравља и социјалне заштите (10.539.546 KM) по основу туђе његе, помоћи и личних инвалиднина, Министарства управе и локалне самоуправе по основу трансфера изразито неразвијеним ЈЛС (1.778.613 KM).

У оквиру обавеза за трансфере према фондовима обавезног социјалног осигурања најзначајнији износ од 61.404.777 KM је евидентиран код Министарства здравља и социјалне заштите, а највећим дијелом се односи на обавезе за трансфер Фонду здравственог осигурања (47.861.527 KM) и ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту (13.250.000 KM).

Код Основног суда у Мркоњић Граду и Градишци помоћна књига Главне књиге трезора - Модул обавеза и помоћна аналитичка евиденција обавеза за примљене депозите нису усаглашене са Главном књигом трезора, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору.

6.3.2.9. Дугорочне финансијске обавезе

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 5.129.311.758 КМ. Односе се на дугорочне обавезе по основу ХоВ (1.718.415.431 КМ) и зајмова (3.410.896.327 КМ).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи исказане су у износу од 1.718.415.431 КМ од чега се 1.648.798.000 КМ односи на главницу емитованих обвезница Републике Српске јавном понудом по одлукама Народне скупштине у периоду 2016-2025. године. Одлуком о дугорочном задуживању за 2025. годину утврђен је максималан рок отплате до 15 година, а максимална каматна стопа шестомјесечни или дванаестомјесечни Еурибор+фиксна маржа до максимално 4% годишње. На основу наведене одлуке Народне скупштине, Влада је у 2025. години донијела девет одлука о емисији обвезница јавном понудом (73-81 емисије) номиналне вриједности 476,85 милиона КМ, са роком доспијећа пет година и каматном стопом 5,5% на годишњем нивоу. Поред тога, исказане су и дугорочне обавезе за главницу по основу емисије штедних обвезница Републике Српске у износу од 8.960.425 КМ у складу са Одлуком Народне скупштине Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 110/24 и 107/25).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза Републике Српске по основу Закона о унутрашњем дугу и Закона о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна „старе“ девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској исказане су у износу од 60.371.433 КМ, а односе се на обавезе по основу главнице на емитоване обвезнице за обавезе по основу материјалне и нематеријалне штете настале у периоду ратних дејстава од 20. маја 1992. године до 19. јуна 1996. године (55.170.268 КМ) и на главницу по основу емисије обвезница за измирење обавеза по основу „старе“ девизне штедње (5.201.165 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 3.410.896.327 КМ, а односе се на зајмове примљене од банака у земљи (у складу са Одлукама Народне скупштине и Владе) у износу од 38.880.794 КМ и зајмове из иностранства у износу од 3.372.015.533 КМ.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака у земљи највећим дијелом се односе на синдицирани кредит по Уговору о синдицираном кредиту од 13.10.2020. године између Владе и UniCredit Bank а.д. Мостар, UniCredit Bank а.д. Бања Лука и НЛБ банке а.д. Бања Лука (20.000.000 КМ), прво дугорочно кредитно задужење у 2019. години по Уговору о дугорочном кредиту од 05.09.2019. године закљученог између Владе и Нове банке а.д. Бања Лука (9.642.857 КМ) и дугорочне обавезе за зајмове примљене од лизинг друштава за набавку моторних возила у износу од 8.546.152 КМ исказане код МУП-а.

Дугорочне обавезе по ино зајмовима највећим дијелом се односе на обавезе према ЕИБ-у (869.211.196 КМ), ЕХИМ банци Мађарске (746.692.431 КМ), WB IBRD (479.939.890 КМ), WB IDA (137.903.961 КМ), Паришком клубу повјерилаца (111.688.420 КМ), Прво дугорочно кредитно задужење Републике Српске

(385.763.575 KM), EBRD (93.944.860 KM) и кредит Европске заједнице за макрофинансијску помоћ 2. транша (91.679.531 KM).

6.3.2.10. Дугорочна резервисања и разграничења

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 1.542.412.267 KM, а највећим дијелом се односе на евидентирање остале дугорочне финансијске имовине за депонована средства „старе“ девизне штедње по почетним билансима стања банака у износу од 1.511.868.164 KM и Повјерилачки рачун Европског фонда за Босну и Херцеговину у износу од 27.820.612 KM.

6.3.2.11. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 222.145.305 KM, а односе се највећим дијелом на дугорочне обавезе прописане Законом о унутрашњем дугу Републике Српске по основу „старе“ девизне штедње (115.443.210 KM) према подацима из евиденције АПИФ-а и судских извршних рјешења и вансудских поравнања за ратну материјалну и нематеријалну штету (22.811.786 KM) и обавезе исказане код Министарства трговине и туризма по основу преузетих кредитних обавеза АД „Олимпијски центар Јахорина“ Пале у износу од 83.201.643 KM.

6.3.2.12. Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 55.103 KM, а прије елиминације исказане су дугорочне обавезе у ГКТ износу од 1.361.906 KM, а 223.820.551 KM код буџетских корисника изван ГКТ, а износ од 225.127.354 KM је елиминисан приликом консолидације.

У оквиру ГКТ најзначајнији износ од 1.306.803 KM односи се на дугорочне обавезе према Фонду ПИО по члану 13. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти изван ГКТ евидентирани су највећим дијелом код Јединице за координацију пољопривредних пројеката, а односе се на укупно повучена кредитна средства од момента оснивања Јединице, умањена за износ репласираних кредитних средстава (223.387.411 KM).

6.3.2.13. Властити извори

Властити извори су на дан 31.12.2025. године исказани у износу од 16.674.678.589 KM, а односе се на трајне изворе средстава (18.220.387.322 KM), резерве (602.211.842 KM) и финансијски резултат (-2.147.920.575 KM).

Трајни извори средстава су у ГКТ исказани у износу од 14.657.504.023 KM, код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 110.481.561 KM, а износ од 5.190.867.036 KM је придружен приликом консолидације ИРБ-а и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама, установама и слично који нису укључени у портфељ Акцијског фонда. Негативан износ од 1.738.465.298 KM је елиминисан приликом консолидације.

Трајни извори су највећим дијелом повећани по основу укњижавања промјена вриједности шума и шумског земљишта (191.668.083 KM) према подацима ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац и повећања вриједности путева, неамортизујући дио (8.794.689 KM) према подацима ЈП „Путеви РС“

Приликом израде Консолидованог БС, а у циљу потпуног обухватања капитала у билансне позиције у складу са МРС-ЈС 22 - Објелодањивање финансијских информација о општем државном сектору и чланом 123. наведеног правилника, укључена је припадајућа вриједност капитала/нето имовине ИРБ-е и фондова у њеној надлежности, предузећа која нису приватизована, а не налазе се у портфељу Акцијског фонда, те регулаторних тијела и институција које су успостављене законским прописима Републике Српске, а не могу се окарактерисати као буџетски корисници, преузимањем података из њихових биланса стања на дан 31.12.2025. године у укупном износу од 5.190.867.036 КМ. Истовремено, како би се избјегло двоструко исказивање власништва над имовином по истом основу, приликом консолидације са дугорочних улагања извршена је елиминација у негативном износу од 1.738.465.298 КМ, по основу улагања у ИРБ-у и фондове у њеној надлежности и акција и учешћа у капиталу у предузећима, агенцијама и осталим установама обухваћеним консолидацијом (тачка 6.3.1.8. извјештаја).

Резерве се односе на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (543.569.672 КМ), ревалоризације финансијске имовине (57.441.742 КМ), резерве из резултата (1.168.615 КМ) и остале резерве (31.812 КМ). Резерве су смањене највећим дијелом по основу ревалоризације нефинансијске имовине (11.602.973 КМ).

На дан 31.12.2025. године исказан негативан финансијски резултат у укупном износу од 2.147.920.575 КМ, а резултат је негативног финансијског резултата исказаног у ГКТ у износу од 2.535.774.181 КМ и позитивног финансијског резултата у износу од 388.064.901 КМ код буџетских корисника изван ГКТ и елиминација приликом консолидације на терет финансијског резултата у износу од 211.296 КМ. Финансијски резултат текуће године у Консолидованом БС исказан је у износу од -352.370.175 КМ.

Финансијски резултат ранијих година

Финансијски резултат ранијих година на дан 31.12.2024. године, односно губитак износио је 1.790.789.630 КМ, а почетно стање финансијског резултата ранијих година кориговано је у износу од 1.349.935 КМ и на дан 01.01.2025. године износи 1.789.439.696 КМ.

На крају 2025. године негативан финансијски резултат ранијих година (губитак) износио је 1.795.550.400 КМ, као посљедица евидентирања која су имала ефекте на финансијски резултат ранијих година, а најзначајнија повећања губитка настала су по основу активирања неамортизујућег дијела путева у припреми (5.591.420 КМ) и поврата више или погрешно уплаћених јавних прихода (503.236 КМ).

Финансијски резултат текуће године

У БС исказан је финансијски резултат текуће године у износу од -352.370.175 КМ.

У БУ исказан је финансијски резултат у износу од -492.272.086 КМ. Финансијски резултат текуће године утврђен као разлика прихода и расхода исказан је у износу (492.272.086 КМ), односно исказан је губитак. У току 2025. године вршена су директна књижења у корист резултата, а највећим дијелом се односе на евидентирања увећања вриједности путева и аутопутева (136.413.667 КМ), по основу укидања ревалоризационих резерви (4.891.835 КМ) и евидентирања корекција приликом консолидације (-1.502.389 КМ).

Након свих извршених књижења у 2025. години финансијски резултат текуће године на дан 31.12.2025. године исказан је у износу од 352.370.175 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве у Консолидованом БС исказане су у износу од по 3.815.212.707 КМ, од чега је у ГКТ исказан износ од 3.777.830.043 КМ, код буџетских корисника изван ГКТ износ од 39.000.943 КМ, а приликом консолидације извршена је елиминација износа од 1.618.279 КМ. У ГКТ евидентирана су стална средства у закупу (21.095.076 КМ), примљена туђа роба и материјал (1.879 КМ), ХоВ ван промета (27.773.860 КМ), гаранције (1.347.196.855 КМ), одобрени, а неповучени кредити (222.403.885 КМ) и остала ванбилансна евиденција (2.159.358.489 КМ).

Код Основног суда у Градишци позиције ванбилансне евиденције су исказане више за 566.649 КМ, за колико је вриједност пословних објеката и земљишта исказана мање, јер је објекат и земљиште у којем Суд обавља своју дјелатност исказан у оквиру ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 20. став (1) и 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Код Генералног секретаријата Владе и Министарства привреде и предузетништва утврђене су неправилности у вези више исказаних вриједности ванбилансне евиденције, док су код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Основног суда Мркоњић Град утврђене неправилности у вези мање исказаних вриједности ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, које нису утицале на ревизијско мишљење.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова за период 01.01-31.12.2025. године исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 5.516.142.656 КМ, приливи из инвестиционих активности у износу од 91.118.336 КМ и приливи из активности финансирања у износу од 1.220.966.841 КМ.

Одливи готовине су исказани по основу одлива из пословних активности у износу од 5.753.094.812 КМ, одлива из инвестиционих активности у износу од 440.800.735 КМ и одлива из активности финансирања 857.900.462 КМ.

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената износи 223.568.177 КМ по основу оствареног негативног тока готовине из пословних активности у износу од 236.952.156 КМ, негативног новчаног тока из активности инвестирања у износу од 349.682.399 КМ и позитивног новчаног тока из активности финансирања у износу од 363.066.378 КМ. Стање готовине на почетку периода износи 498.249.568 КМ, а на крају периода 250.424.021 КМ.

Ревизијом нису утврђене неправилности у вези са састављањем биланса новчаних токова према члану 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидовани извјештај за 2025. годину је дато образложење у вези сталности пословања у складу са параграфом 15 ц) и 38 МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Извјештај оведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2025. године

У Напоменама је наведено да је Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике састављен у складу са начелом сталности пословања без познатих предвидивих догађаја који би могли довести до дисконтинуитета у пословању Републике у будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз Консолидовани извјештај за 2025. годину објелодањене су информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама буџетских корисника, по основу којих су судски спорови у току, а које пред судовима воде буџетски корисници, односно који се воде против буџетских корисника. Такође је објелодањено да је процјена исхода спорова у току у највећем броју неизвјесна у сваком погледу, посебно у износу намирења.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани извјештај сачињене су Напомене, које упућују на повезане информације презентоване у Периодичном извјештају о извршењу буџета (ПИБ), Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ), Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2025. године, Билансу стања на дан 31.12.2025. године, Билансу новчаних токова, Извјештају о промјенама нето имовине и опште податке о рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама и прописима у складу са захтјевима МРС-ЈС.

Напомене су сачињене у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима релевантних МРС-ЈС.

Ревизијски тим

Др Бојан Ћурић, с.р.

Мр Данка Панић Ашанин, с.р.

Нада Лазаревић, с.р.