



**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 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ029-22

Бања Лука, 12.08.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
	ЛИСТА КОРИШЋЕНИХ СКРАЋЕНИЦА.....	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	11
	1. Увод	11
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	13
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	13
	3.1. Успостављени систем интерних контрола	13
	3.2. Одгађање плаћања пореског дуга.....	22
	3.3. Примјена Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске 23	
	3.4. Компензациони фонд Републике Српске	24
	3.5. Јавне инвестиције	25
	4. Набавке.....	26
	5. Припрема и доношење буџета.....	26
	6. Финансијски извјештаји.....	28
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	28
	6.1.1. Приходи и примици	29
	6.1.2. Расходи и издаци	36
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	48
	6.1.4. Нето финансирање	49
	6.1.5. Разлика у финансирању	53
	6.2. Биланс успјеха	53
	6.2.1. Приходи	53

6.2.2.	Расходи.....	55
6.2.3.	Финансијски резултат	58
6.3.	Биланс стања	58
6.3.1.	Актива.....	60
6.3.2.	Пасива.....	78
6.3.3.	Ванбилансна евиденција.....	87
6.4.	Биланс новчаних токова	88
6.5.	Временска неограниченост пословања	88
6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	88
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	89

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 01.01-31.12.2021. године који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета 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 31.12.2021. 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 обезбеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.1.5, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3. и 6.3. извјештаја:

Буџетски дефицит текућег периода исказан у обрасцу ПИБ у износу од 15.272.998 КМ је потребно кориговати на више за најмање 15.334.769 КМ, због више исказаних буџетских прихода у износу од 260.557 КМ, мање исказаних текућих расхода и трансфера у износу од 15.143.724 КМ (од чега је у оквиру расхода обрачунског карактера евидентиран износ од 13.650.618 КМ), мање исказаних примитака од нефинансијске имовине у износу од 240.420 КМ и издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.908 КМ.

Укупан дефицит исказан у обрасцу ПИФ у износу од 60.978.769 КМ је потребно кориговати на више за најмање 15.474.240 КМ, по основу мање исказаног дефицита у ПИБ-у у износу од 15.334.769 КМ и мање исказаних текућих расхода на фонду 02 у износу од 139.471 КМ.

Позитивну разлику у финансирању у обрасцу ПИБ у износу од 121.884.137 КМ је потребно кориговати на мање за 21.419.571 КМ, због више исказаних буџетских прихода у износу од 260.557 КМ, мање исказаних буџетских расхода у износу од

15.143.724 KM, примитака од нефинансијске имовине у износу од 240.420 KM, издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.908 KM, осталих примитака у износу од 2.467.580 KM и осталих издатака у износу од 8.552.382 KM. Такође, исказану позитивну разлику у финансирању у обрасцу ПИФ у износу од 211.652.508 KM, треба умањити за 21.559.042 KM, због претходно наведених разлика у обрасцу ПИБ и мање исказаних текућих расхода на фонду 02 у износу од 139.471 KM.

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2021. године исказан негативан финансијски резултат текућег периода у износу од 80.574.548 KM је потребно кориговати на више најмање за износ од 52.359.550 KM, тако да негативан финансијски резултат текућег периода износи најмање 132.934.098 KM, а укупан негативан финансијски резултат ранијих година исказан у Билансу стања у износу од 1.249.269.358 KM треба кориговати на више најмање за 624.805 KM, тако да негативан финансијски резултат ранијих година, износи најмање 1.249.894.163 KM.

Наведене корекције су настале због евидентирања која нису вршена у складу са чланом 36, 67, 68, 92, 94, 95, 100, 102, 103, 110, 118. и 134. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 26, 33, 41, 42, 43, 59, 71, 74, 79, 82, 93, 109, 115, 122. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1. и 6.3.2. извјештаја:

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године потцијењена је текућа имовина због више исказаних краткорочних пласмана у износу од 2.577 KM, мање исказаних краткорочних потраживања у износу од 223.896 KM и неевидентираних датих аванса у износу од 4.381.374 KM, а прецијењена је нефинансијска имовина у текућим средствима због више исказаних залиха у износу од 247.337 KM, стална имовина због више исказаних дугорочних зајмова у нето износу од 47.222.448 KM и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у износу од 2.321.408 KM.

Такође, обавезе су потцијењене за 7.795.855 KM по основу мање исказаних обавеза из пословања у износу од 58.747 KM, обавеза за камате на хартије од вриједности у износу од 1.266.594 KM и обавеза за субвенције у износу од 6.470.514 KM.

Према претходно наведеном, презентовање нефинансијске имовине у текућим средствима и у сталним средствима, краткорочне финансијске имовине и обавеза није вршено у складу са чланом 19, 61, 67-69. и 72. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 27 MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама је објелодањено да је Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Републике Српске састављен у складу са начелом 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 2021. 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, 12.08.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за 2021. 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 2021. годину су, у свим материјалним 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 2021. 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 2021. 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, 12.08.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, 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
РУГИПП	Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове
Фонд солидарности	Фонд солидарности за обнову Републике Српске
Компензациони фонд	Компензациони фонд 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

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
СДР	Специјална права вучења
АПИФ	Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге
БХЖЈК	Босанскохерцеговачка жељезничка јавна корпорација
МЛК	Мултилатерална компензација
SUFI	Систем за управљање финансијским информацијама
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) пословне промјене које се односе на продају нефинансијске имовине у главној књизи трезора евидентирају сходно члану 36. и 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, те да се по наведеном усагласе евиденције у главној књизи трезора и пословним књигама ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- 2) расходи камата на хартије од вриједности, за обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу и Закону о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској, евидентирају у периоду на који се односе, сходно параграфу 14 MPC-JC 5 - Трошкови позајмљивања;
- 3) пренос средстава са јединственог рачуна трезора институцијама које нису буџетски корисници републичког или локалног нивоа власти евидентирају у оквиру грантова у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) репрограмирани краткорочни пласмани (заједно са репрограмираном каматом) који су претходно кориговани због ненаплативости, евидентирају у главној књизи трезора у оквиру дугорочних зајмова и корекције дугорочних зајмова, а приликом наплате истих да се изврши евиденција у оквиру прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине, сходно одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) утврди стварно стање дугорочне финансијске имовине и дугорочних разграничења која се односе на „депонована средства старе девизне штедње” и
- 6) ефекти процјене нефинансијске имовине евидентирају у главној књизи трезора сходно члану 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се Влади Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) постављење помоћника министара и директора у органима републичке управе врши у складу са чланом 29-42. Закона о државним службеницима и директора у јавним установама у складу са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се:

- 2) порески дуг утврђен рјешењем о одгађању пореског дуга обезбиједи средствима обезбјеђења која су прописана Законом о одгођеном плаћању пореског дуга и да се права на одгађање пореског дуга остварују у складу са чланом 10. став (4) истог закона;
- 3) Одлука Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлог програма јавних инвестиција Републике Српске међусобно ускладе и
- 4) приликом инвестирања расположивих јавних средстава, односно новчаних средстава која тренутно нису потребна за друге намјене нити су ограничена другим намјенама, поштују одредбе Закона о инвестирању јавних средстава и Правилника о инвестирању јавних средстава за годину у којој се средства инвестирају.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину,
- Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину,
- Документ оквирног буџета (ДОБ) 2021-2023. година,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Уредба са законском снагом о Фонду солидарности за обнову Републике Српске,
- Уредба са законском снагом о Компензационом фонду Републике Српске,
- 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,
- 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 2021-2023. године,
- Одлука о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2021. години, са расподелом средстава,
- Одлука о дугорочном задуживању Републике Српске за 2021. годину,
- Одлука о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2021. годину,
- Уредба о правилима за одабир, оцјену и утврђивање приоритета пројеката јавних инвестиција у Републици Српској,
- Упутство о прикупљању података и вођењу евиденција о укупном дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске и
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства.

V 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) чине Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) и Напомене уз финансијски извјештај сачињене у складу са захтјевима МРС-ЈС.

Консолидованим извјештајем за 2021. годину обухваћени су финансијски извјештаји корисника буџета Републике који су укључени у ГКТ, финансијски извјештаји корисника буџета Републике који финансијске трансакције евидентирају у њиховим главним књигама (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 ребаланса буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) из буџета се финансирају и трансакције које се односе на спољни и унутрашњи дуг Републике Српске, јавне инвестиције и осталу буџетску потрошњу. Буџетски корисници који посједују властите банковне рачуне и воде књиговодство издвојено из ГКТ су јединице за имплементацију/координацију ино-пројеката (дио), Фонд „Партнер“, рачун принудне наплате у оквиру Пореске управе, рачун посебних намјена у оквиру РУГиИПП-е, 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 некретностима, 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 (претежно у стечају).

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

Припрема, доношење и извршење Буџета Републике Српске врши се у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20 и 90/21) 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 94/15 и 78/20), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18), 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 обавља Министарство финансија Републике Српске преко ЈРТ који се састоји од рачуна јавних прихода, инвестиционих и трансакционих рачуна и рачуна за посебне намјене (отворених код више домаћих банака за поједине буџетске кориснике). Инвестирање слободних новчаних средстава регулисано је Законом о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 97/04). Министарство финансија Републике Српске, такође, управља и средствима од приватизације и сукцесије која су посебно обухваћена преко escrow рачуна.

Ревизија Консолидованог извјештаја обухвата ревизију појединачних, односно збирних финансијских извјештаја за 2021. 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.

Министарство финансија је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставило Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01 - 31.12.2021. године (РВ029-22 од 29.07.2022). Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да исте нису имале суштински утицаја на препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Министарство финансија је у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14), доставило одговор о предузетим активностима ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Консолидованог годишњег финансијског извјештаја за кориснике буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2020. године, као и извјештај о проведеним препорукама. Ревизијом наведеног извјештаја дате су три препоруке. Једна препорука је дата за финансијске извјештаје и двије препоруке за усклађеност.

Проведена је препорука која је дата за финансијске извјештаје, а од двије дате препоруке за усклађеност, једна није проведена док је једна дјелимично проведена. Препорука која није проведена односи се на примјену Закона о одгођеном плаћању пореског дуга у дијелу обезбјеђења пореског дуга и права на одгађање плаћања пореског дуга (тачка 3.2. извјештаја). Препорука која је дјелимично проведена односи се на међусобно усклађивање одлуке Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлога програма јавних инвестиција (дио који није проведен) и обезбјеђење благовременог правдања утрошених средстава од стране носилаца пројекта (дио који је проведен) - тачка 3.5. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

3.1. Успостављени систем интерних контрола

Систем интерних финансијских контрола је систем финансијских и других контрола који у јавном сектору обухвата организациону структуру, методе и поступке рада интерних контрола, које успоставља одговорно лице субјекта на јаван, законит, економичан, ефикасан и ефективан начин. 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) уређују се 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. Изабрани Фискални савјет је независан орган, одговоран Народној скупштини, оцјењује кредибилитет фискалне политике са аспекта утврђених фискалних правила, мјера и процедура и тако обезбјеђује транспарентност и одговорност у њеном вођењу.

Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике садржи посебне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет у припреми и презентацији финансијских извјештаја. Основ за утврђивање рачуноводствених политика су МРС-ЈС објављени од Одбора за МРС-ЈС 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 МРС-ЈС 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 2021. годину утврђене су слабости система интерних контрола у дијелу примјене појединих законских и подзаконских аката, доношења интерних аката у складу са законом, области запошљавања, пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, буџетског планирања и извјештавања, буџетских класификација, примијењених рачуноводствених политика и процјена и сл, а како слиједи:

- у Министарству финансија, Министарству привреде и предузетништва, Министарству породице, омладине и спорта, Министарству енергетике и рударства, Министарству за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво, Министарству трговине и туризма, Министарству здравља и социјалне заштите, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичком педагошком заводу, Републичком секретаријату за законодавство, Републичком заводу за стандардизацију и метрологију, Републичком хидрометеоролошком заводу, Агенцији за државну управу, Заводу за образовање одраслих, Агенцији за аграрна плаћања, Архиву, ЈУ Висока медицинска школа Приједор, ЈЗУ Завод за судску медицину, ЈУ Центар за едукацију судија и јавних тужилаца нису донесени акти о управљању ризицима и/или дефинисани кључни пословни процеси, а ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор није именovalo лице задужено за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле и није сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што није у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17);
- у Министарству привреде и предузетништва и Министарству енергетике и рударства, систематизовано је радно мјесто интерног ревизора, а нису организоване посебне јединице за ревизију у складу са чланом 18. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- у Републичком заводу за стандардизацију и метрологију, Архиву, ЈЗУ Завод за судску медицину и ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину поједини интерни акти нису усклађени са измјенама у законској и подзаконској регулативи (нпр. правилник о накнадама, раду, репрезентацији, јавним набавкама, начину коришћења службених возила, итд.);
- Гендер центар није израдио писане процедуре, правила и поступке за провођење активности по пројектима из донаторских средстава чиме у том дијелу није успоставио контролне активности у складу са чланом 9. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- код ЈУ Висока медицинска школа Приједор, интерне контроле у поступку задужења и праћења наплате школарина, уписнина и осталих властитих прихода су дијелом дефинисане уговорима о студирању, али исте нису успостављене на начин којим би се елиминисали ризици код наплате потраживања по основу наведених накнада;
- код Министарства управе и локалне самоуправе, Правилник о накнадама и другим примањима запослених није усклађен са чланом 6. став (4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник

Републике Српске“, број 67/16, 104/17, 47/19, 83/20 и 60/21) у погледу висине отпремнине која се исплаћује приликом одласка запосленог у пензију, код Министарства правде Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није у појединим сегментима усклађен са одредбама Уредбе о критеријумима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 109/19), јер поједине организационе јединице не испуњавају услове за оснивање ресора из члана 13. став (1) тачка 1) и одјељења из члана 14. став (1) тачка 1) поменуте уредбе, а нису ни дефинисани и додијељени послови јавних набавки, код Републичке управе за игре на срећу Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није систематизовано радно мјесто замјеника директора, што није у складу са чланом 81. став 1) и 4) Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18 и 111/20) којим је дефинисано да Управа има замјеника директора кога поставља Влада на период од пет година, код ЈУ Висока медицинска школа Приједор Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака није ажуриран и усклађен са измјенама законских и подзаконских прописа везаних за лична примања запослених у високом образовању које су ступиле на снагу након његовог доношења (називи појединих радних мјеста у наведеном правилнику нису усклађени са називима који су дефинисани измјенама Закона о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда Републике Српске), код ЈУ Центар за едукацију судија и јавних тужилаца Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са чланом 5. Уредбе о радним мјестима намјештеника („Службени гласник Републике Српске“, број 18/09, 131/10 и 8/11), у дијелу посебних услова који подразумевају радно искуство за поједина радна мјеста и код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, Правилник о платама запослених није усклађен са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 105/19 и 119/21), односно није вршено усклађивање појединачних коефицијената који су законски измијењени 2019. године;

- код Министарства породице, омладине и спорта за једног запосленог и код Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво за једног запосленог извршен је обрачун плате по платном коефицијенту који је већи од коефицијента дефинисаних Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 105/19 и 119/21), код Министарства финансија је исплаћивана мјесечна накнада уз плату у износу од 333 КМ једном запосленом, што није у складу са чланом 20. став (1) поменутог закона, којим је дефинисано да запослени осим накнада одређених овим законом немају право на друге накнаде за рад које се исплаћују из буџета, код ЈУ Висока медицинска школа Приједор за три радна мјеста су признати коефицијенти из вишег платног разреда, што није у складу са Законом о платама запослених у области високог образовања и студентског стандарда („Службени гласник Републике Српске“, број 11/19, 105/19 и 49/21), код ЈЗУ Завод за судску медицину увећање плата по основу накнада за отежане услове рада није утврђено у складу са чланом 16. став (1) тачка 4) и став (3) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, јер радна мјеста и увећање плате нису утврђени у зависности од услова рада и утврђених ризика у акту о процјени ризика и претежног времена током којег је радник изложен таквом ризику, а код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за три руководиоца интерних организационих јединица Правилником о платама запослених су утврђени већи коефицијенти од

коефицијената прописаних чланом 10. став (2) тачка 3) подтачка 3. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске за наведена радна мјеста;

- Одредбама уговора о допунском раду и уговора о дјелу које је ЈУ Висока медицинска школа Приједор закључила са наставницима и сарадницима у настави, није утврђена обавеза достављања мјесечних извјештаја наставника и сарадника о извршеним пословима, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардима и нормативима за финансирање јавних високошколских установа. Обрачун накнаде наставницима и сарадницима у настави са којима су закључени наведени уговори, вршен је на основу планираног броја часова утврђених наставним програмом и планом за предметну академску годину;
- Републички хидрометеоролошки завод није у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида вршио обрачун и уплату доприноса ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање лица с инвалидитетом у износу од 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених, јер не запошљава инвалиде („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 82/15);
- у ревизијским извјештајима за период 01.01-31.12.2020. године код Окружног привредног суда Требиње, Окружног привредног суда Бијељина, Окружног суда Требиње, Окружног суда Источно Сарајево, Основног суда Требиње, Основног суда Вишеград, Основног суда Прњавор, Основног суда Соколац, Основног суда Сребреница и Основног суда Власеница је констатовано да није успостављена одговарајућа помоћна евиденција везано за задужење и позицију прихода по судским таксама, новчаним казнама и трошковима кривичног поступка и нису успостављени интерни рачуноводствени контролни поступци везано за исте, како је дефинисано чланом 7. став (3) под 2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, те да углавном није вршено усаглашавање података са Министарством финансија у вези са уплатама наведених прихода. У вези са наведеним, Министарство финансија је дописом од 23.07.2021. године дало мишљење о рачуноводственом третману потраживања и прихода по основу судских такси којим је поред инструкција о начину књиговодственог евидентирања истих сугерисано и на сачињавање Протокола о сарадњи и размјени података о потраживањима по судским таксама између Министарства правде, Министарства финансија и Пореске управе. Наведени протокол до датума израде овог извјештаја није сачињен;
- код Министарства енергетике и рударства је утврђено да поједини концесионари нису обавјештавали Министарство енергетике и рударства о уплаћеним концесионим накнадама како је дефинисано одредбама уговора о концесији. Са појединим концесионарима нису раскинути уговори иако исти нису извршили потребне радње у уговореном року (израда пројеката, прибављање потребних сагласности, концесионари којима није истекао период концесије, а њихове банкарске гаранције достављене као средство обезбјеђења су истекле, а нове нису достављене и слично) сходно члану 46. став (1) тачка а) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21), којим је прописано да концедент може једнострано раскинути уговор у случају да концесионар не извршава или пропушта да изврши потребне радње у уговореном року или својом кривицом не почне са обављањем концесионе дјелатности у уговореном року. Дио концесионара није уредно плаћао концесиону накнаду и са истима нису раскинути уговори сходно члану 46. став (1) тачка д) поменутог закона, којим је прописано да концедент може једнострано раскинути уговор у случају да концесионар не плати концесиону накнаду три пута узастопно или неуредно плаћа концесиону накнаду. Поред наведеног, између Министарства енергетике и рударства, Министарства

- финансија и Пореске управе нису усаглашени подаци у вези са пријављеним и наплаћеним потраживањима по основу концесионе накнаде;
- код Генералног секретаријата Владе није извршено усаглашавање стања помоћне евиденције обавеза и ГКТ у складу са чланом 27. став (3) Закона о трезору, а којим је прописана одговорност и обавеза буџетских корисника у вези са усаглашавањем стања и промјена између помоћних књига и ГКТ;
 - код Министарства управе и локалне самоуправе, Министарства трговине и туризма и Републичког секретаријата за законодавство, помоћни програм основних средстава за поједина основна средства не садржи дио потребних података (назив добављача, фабрички број и друге релевантне карактеристике имовине), а код Републичког завода за стандардизацију и метрологију и ЈЗУ Завод за судску медицину помоћна књига основних средстава није успостављена на начин како је то прописано. Иста се води у ексел табелама, што није у складу са чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
 - ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину није водио дневник благајне у којем се приказују стања промјена у благајни, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Због наведеног, у пословним књигама нису евидентирани пословни догађаји настали по основу промјена у благајни, него је само евидентиран приход настао полагањем готовине на рачун;
 - код Агенције за аграрна плаћања интегрални рачуноводствени систем за сва аграрна плаћања као подршка за евидентирање и рачунску обраду захтјева за подстицајна средства и евиденције о додијељеним и плаћеним подстицајима, те обезбјеђење контроле и транспарентности свих реализованих мјера подршке и извршених исплата није обезбјеђен. Помоћне евиденције подстицајних средстава воде се у ексел табелама. Такође, није успостављена јединствена евиденција жалби изјављених на донесена рјешења по основу субвенција на нивоу Агенције;
 - попис имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником 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 Генералном секретаријату Владе, Пореској управи, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, Министарству енергетике и рударства, Републичком педагошком заводу, Републичком секретаријату за законодавство, Републичком заводу за стандардизацију и метрологију, Архиву, Агенцији за државну управу, ЈУ Висока медицинска школа Приједор, ЈЗУ Завод за судску медицину, ЈУ Центар за едукацију судија и јавних тужилаца, ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор и ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину, јер није пописана укупна имовина и обавезе, нису извршене припремне радње, фактурисање и ажурирање, провјера помоћних и евиденција у ГКТ, попис потраживања и обавеза није извршен преносом података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, нису утврђени узроци неслагања између књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, у напоменама уз финансијске извјештаје нису презентована стварно неусаглашена салда имовине и обавеза на дан пописа, извјештаји о попису не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед разлика између стварног и књиговодственог стања, те минимално прописане елементе, у пописну комисију је именовано лице задужено за управљање имовином итд.

Радни односи и запошљавање:

- због повећаног обима посла вршено је запошљавање на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци у Министарству финансија, Пореској управи, Министарству управе и локалне самоуправе, Министарству за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво, Министарству просвјете и културе, Министарству здравља и социјалне заштите, Републичкој управи за игре на срећу, Републичком хидрометеоролошком заводу, РУГИИПП-у, Гендер центру и Агенцији за аграрна плаћања, 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), вршиоци дужности постављени су на период дужи од прописаног чланом 42. став (2) поменутог закона у Министарству финансија, Републичком секретаријату за законодавство, Републичкој управи за игре на срећу, Републичком хидрометеоролошком заводу, Републичком секретаријату за расељена лица и миграције и Агенцији за аграрна плаћања, и привремено су распоређени радници на друго радно мјесто у Министарству породице, омладине и спорта, Министарству за европске интеграције и међународну сарадњу, РУГИИПП-у на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 46. став (1) и (2) поменутог Закона;
- именовање директора ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор извршено је безведеног поступка јавне конкуренције, што није у складу са чланом 63. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, којим је прописано да директора Фонда именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године, уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције. Наведено није у складу ни са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16);
- на основу Рјешења Владе из 2018. године именован је Управни одбор ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор у саставу од седам чланова сходно члану 61. став 1) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида односно члану 17. Статута Фонда („Службени гласник Републике Српске“, број 81/05, 92/12 и 91/17), а чланом 16. Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор има три или пет чланова;
- вршилац дужности директора ЈУ Службени гласник Републике Српске именован је у 2019. години на период до 60 дана, а од наведеног периода именовање вршиоца дужности је вршено у континуитету и до краја ове ревизије, безведеног поступка јавне конкуренције. Чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби, тачком 8. Одлуке Владе Републике Српске о усклађивању акта о оснивању Установе („Службени гласник Републике Српске“, број 105/17) и чланом 24. Статута Установе дефинисано је да директора именује и разрјешава оснивач на период од четири године, уз претходно спроведени поступак јавне конкуренције;
- Републички хидрометеоролошки завод није у складу са чланом 39. став (4) тачка 2) Закона о раду са извршиоцима за рад на пројектима чије трајање је унапријед одређено, закључио уговоре на одређено вријеме, до завршетка пројекта, а најдуже 60 мјесеци;
- у Генералном секретаријату Владе и Агенцији за аграрна плаћања извршен је пријем приправника без провођења јавног конкурса, што није у складу са 62. став (2) Закона о државним службеницима, а којим је прописано да се у републички орган управе приправник прима на основу јавног конкурса, који расписује и проводи републички орган управе који врши пријем приправника;
- ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину, ЈЗУ Завод за стоматологију и ЈЗУ Завод за судску медицину нису прибавили сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите за ново запошљавање и продужење уговора о раду, сходно

Закључку Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године. Поред наведеног, у ЈЗУ Завод за судску медицину, радни однос са седам запослених није заснован у складу са Правилником о организацији рада и систематизацији радних мјеста у Заводу, јер је њих пет запослено на радним мјестима која нису систематизована, а на два радна мјеста на којима је систематизован по један извршилац запослена су по два лица, што није у складу са чланом 26. Закона о раду;

- у Генералном секретаријату Владе, Министарству привреде и предузетништва, Министарству енергетике и рударства, Министарству управе и локалне самоуправе, Министарству за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво, Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичком хидрометеоролошком заводу, Архиву, Гендер центру, ЈЗУ Завод за судску медицину и ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину су закључивали уговоре о дјелу за систематизоване послове супротно члану 205. Закона о раду. Код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите, уговори о дјелу су закључени и са два савјетника министра који су рјешењима о именовању именовани на одређено вријеме у мандату министра, што није у складу са чланом 39. Закона о раду, јер исти нису засновали радни однос на одређено вријеме у трајању мандата министра. Поред наведеног у Пореској управи, Републичком хидрометеоролошком заводу и ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину закључивани су уговори о привременим и повременим пословима супротно члану 204. Закона о раду.

Буџетско планирање и извјештавање:

- планирање расхода и издатака у складу са реалним потребама у циљу ефикасног управљања средствима није вршено у Министарству финансија, Министарству енергетике и рударства, Републичком секретаријату за расељена лица и миграције и ЈЗУ Завод за судску медицину јер је извршење расхода и издатака у односу на ребаланс буџета код наведених буџетских корисника ниже за 6-21%, а код Министарства управе и локалне самоуправе, Министарства породице, омладине и спорта, Министарства привреде и предузетништва, Министарства здравља и социјалне заштите и Министарства трговине и туризма извршење расхода и издатака у односу на ребаланс буџета више је за 4-33%. Као и претходних година, при пројекцији буџета Министарству рада и борачко-инвалидске заштите, нису обезбијеђена средства за финансирање или суфинансирање постојећег обима обавеза према актуелним законима, иако су кроз процес планирања буџета извршили адекватно планирање средстава, те је сходно наведеном и извршење буџетских расхода и издатака у обрасцу ПИБ потцијењено (детаљније образложено под тачкама 6.1, 6.1.2.6, 6.1.2.9, 6.1.3, 6.1.5. и 6.2.2.1. извјештаја);
- код Републичког секретаријата за расељена лица и миграције избор јединица локалне самоуправе за додјелу трансфера између различитих јединица власти у приједлогу Програма рјешавања проблема расељених лица, повратника и избјеглица и њихово учешће у планираним средствима се врши без дефинисаних интерних правила и процедура;
- код Агенције за аграрна плаћања за 2021. годину, процјена потребних средстава за расходе и издатке није вршена на бази показатеља остварених у претходном периоду, а нису тражена ни додатна средства у складу са чланом 25. став (1) тачка б) Закона о буџетском систему Републике Српске. Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села који доноси министар пољопривреде, шумарства и водопривреде, дефинисана права на новчане подстицаје корисницима по основу одлука Владе, уговора о пословно-техничкој

сарадњи закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде и учешћа у раду комисија, радних група, стручних тимова именованих рјешењем министра не представљају субвенције (како су и планиране) према члану 94. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, већ представљају расходе по основу коришћења роба и услуга, текуће и капиталне грантове и трансфере између различитих јединица власти. Правилником дефинисане активности додјеле подстицаја нису у потпуности реализоване на начин који уважава начело настанка пословног догађаја, водећи рачуна о средствима одобреним за текућу буџетску годину. Према наведеном Правилнику, висина подстицајних средстава се обрачунава у складу са Планом коришћења средстава за развој пољопривреде и села. Корисници подстицаја по основу уговора о пословно техничкој сарадњи закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, право на подстицај по основу већег обима извршених услуга изнад висине одобрених средстава у текућој години, остварују у наредном обрачунском периоду, у жалбеном поступку, супротно члану 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске;

- код Министарства финансија (50.000 КМ) додјела грантова је извршена на основу захтјева корисника средстава, без претходно утврђених критеријума од стране даваоца средстава и подношења одговарајућих програма, односно пројеката, код Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво додјела средстава гранта је извршена на основу захтјева корисника средстава, без подношења извјештаја о утрошку примљених средстава и код Генералног секретаријата Владе за дио додијељених грантова нису достављени извјештаји о утрошку средстава. Наведено није у складу са чланом 14. став (3) и (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске. Поред наведеног, Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво је у 2021. години суфинансирало 27 програма и пројекта делегираних од стране 12 студентских организација у износу од 190.000 КМ, додијељена су и средства гранта Унији студената за реализацију пројекта „Универзијада 2021“ (30.000 КМ), Савезу студената Економског факултета за реализацију пројекта „Међународни дани младих 2021“ (20.000 КМ) и Удружењу грађана Бањалучком студентском позоришту (1.000 КМ), без проведене процедуре јавног конкурса јер до момента подношења ових пројеката није расписан јавни конкурс за програме и пројекте студентских организација. Министарство саобраћаја и веза додијелило је грант БХЖЈК (123.000 КМ), а извјештаји о намјенском утрошку средстава које је БХЖЈК достављала Министарству саобраћаја и веза нису сачињени у складу са чланом 6. Правилника о критеријумима за коришћење гранта за БХЖЈК („Службени гласник Републике Српске“, број 26/20), јер не садрже извјештај о реализацији планираних активности, финансијски извјештај није сачињен на обрасцу који је прописан наведеним правилником, нити су уз исти приложени докази о утрошку дозначених средстава (копије фактура, фискалних рачуна, аналитичка картица на крају године и изјава да предметна активност није финансирана из других извора);
- код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, начин вршења надзора над коришћењем додијељених средстава и поштивања уговорних обавеза корисника стимуланса није дефинисан интерним актима. Одлуком о начину остваривања права на стимулансе при запошљавању инвалида прописане су посљедице ненамјенског трошења ових средстава и период обавезног трајања уговора о раду (24 мјесеца од дана потписивања уговора о раду). Међутим, истим није дефинисан начин вршења надзора над поменутиим, већ је устаљена пракса да се

надзор врши у случајевима када корисник новчаног стимуланса у наредном периоду не поднесе захтјев за поврат доприноса. Министарство рада и борачко-инвалидске заштите упутило је приједлог ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор да се изврши планирање додјеле средстава према захтјеву Центра за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Бања Лука. Средства гранта планирана су и додијељена Центру за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. Бања Лука на основу Одлуке управног одбора од 16.03.2021. о додјели средстава за рад установе за професионалну рехабилитацију за 2021. годину сходно члану 13. став 1) и 58. тачка б) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида и Уговора о међусобним правима и обавезама од 05.04.2021. године. Намјена средстава дефинисана је у члану 4. поменутог уговора (функционисање рада установе), док је чланом 5. уговора прописана обавеза Центра о подношењу извјештаја о утрошку додијељених средстава, што није учињено. Поред наведеног, средства ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор нису кориштена у складу са програмом и финансијским планом Фонда, Одлуком управног одбора о покретању јавног позива и Јавним позивом на који је сагласност дало Министарство рада и борачко-инвалидске заштите, јер је за намјене исплате новчаног стимуланса као и финансирање оспособљавања и запошљавања инвалида по јавном позиву из 2019. године исплаћено 15.000 КМ више од планираних средстава, што није у складу са чланом 28. Статута Фонда, којим је прописано да се средства Фонда користе у складу са плановима, програмима рада и финансијским планом Фонда за намјене исплате новчаног стимуланса као и финансирање оспособљавања и запошљавања инвалида;

- Влада је дана 01.04.2021. године донијела Одлуку о давању сагласности на план и програм рада и финансијски план пословања ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за 2021. годину. Финансијским планом планирани су укупни приходи у износу од 5.900.600 КМ и укупни расходи у износу од 6.300.600 КМ односно планиран је дефицит у износу од 400.000 КМ. Законом о буџетском систему Републике Српске прописано је да буџетски систем чине буџет Републике, општина и градова и финансијски планови фондова. Законом о буџетском систему (чланом 14.) није дозвољено предлагање буџета који садржи планирани буџетски дефицит или нераспоређени суфицит. Такође, у фондове у смислу овог закона није укључен ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор. С тим у вези, не постоје законске одредбе које би дефинисале начин планирања и извршења финансијског плана Фонда, иако је његов финансијски извјештај предмет консолидације као контролисаног корисника буџета те је обухваћен у консолидовани финансијски извјештај Републике, сходно члану 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Исти није укључен у трезорски систем пословања иако испуњава услове прописане Правилником о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 116/13).

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

На основу претходно наведеног, а и у даљем дијелу извјештаја, код појединих буџетских корисника систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се Влади Републике Српске да обезбиједи да се постављење помоћника министара и директора у органима републичке управе врши у складу са чланом 29-42. Закона о државним службеницима и директора у јавним установама у складу са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби.

3.2. Одгађање плаћања пореског дуга

Према Закону о одгођеном плаћању пореског дуга – у даљем тексту: Закон („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 28/21) поступак одгађања плаћања пореског дуга се покреће захтјевом који се подноси Министарству.

У 2021. години Министарству је поднесено 236 захтјева за одгађање плаћања пореског дуга у износу од најмање 67.731.408 КМ, а од тога се 62 захтјева односе на период 2020. године за дуг у износу од најмање 17.925.811 КМ. Из 2017. године остали су захтјеви 28 пореских обвезника, јавних здравствених установа, за дуг у износу од 81.181.608 КМ. Из 2018. године позитивно је ријешен један захтјев (замјена рјешења 24.12.2021. године). Из 2020. године остало је за рјешавање осам захтјева на износ дуга од најмање 2.119.338 КМ, а из 2021. године остала су за рјешавање 53 захтјева на износ дуга од најмање 9.249.794 КМ. Позитивно је ријешено 80 захтјева на укупан дуг од 28.424.001 КМ (дуг са дорачунатим каматама износи 33.370.109 КМ). У истом периоду донесено је 99 закључака о одбацивању захтјева због неуредности, неблаговремености или обустављања поступка на захтјев пореског обвезника на пријављени износ обавеза од 34.465.583 КМ. По основу 80 активних рјешења Министарства о одгоди плаћања из 2021. године наплаћено је 1.862.337 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 9.227.430 КМ. По основу 311 активних рјешења (из 2021. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 8.446.217 КМ, доспјели а ненаплаћени дуг износи 162.289.139 КМ и остатак дуга износи 243.197.547 КМ.

У складу са Уредбом са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих услед болести Covid-19 изазване вирусом Sars-CoV-2 („Службени гласник Републике Српске“, бр. 35/20 и 46/20), Министарство је одобрило пет, а Пореска управа осам рјешења код којих се продужава рок за измирење пореског дуга.

Пореска управа је у току 2021. године донијела 42 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 663.882 КМ, док је у истом периоду укинута осам рјешења на износ дуга од 150.579 КМ због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 40 активних рјешења Пореске управе о одгоди плаћања из 2021. године наплаћено је 141.207 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 11.198 КМ. По основу 161 активног рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2021. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 395.691 КМ, доспјели а ненаплаћени дуг износи 210.353 КМ и остатак дуга износи 1.067.508 КМ.

Укупна наплата по 649 рјешења Пореске управе донесених у 2021. години у складу са чланом 6. Закона (текуће обавезе) износи 21.684.535 КМ, док доспјеле а ненаплаћене обавезе износе 1.046.984 КМ. Укупно наплаћене обавезе у извјештајном периоду по 405 рјешења Пореске управе донесених у ранијем периоду у складу са чланом 6. Закона (текуће обавезе) износе 1.348.829 КМ, док доспјеле а ненаплаћене обавезе износе 1 КМ.

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 2021. години Министарство је укинуло три рјешења у износу од 691.921 КМ због непридржавања рокова и услова из рјешења, а Пореска управа је укинула осам рјешења на износ дуга од 150.579 КМ. У Пореској управи се међу активним рјешењима води и 58 споразума о одгођеном плаћању пореског дуга који су закључени у периоду од 2002-2011. године по ранијим законским прописима за обавезе у износу од 59.335.709 КМ. Доспјеле а неплаћене обавезе износе 11.992.941 КМ, док је у 2021. години наплаћено 1.756.150 КМ.

Ревизијом је утврђено да поједини порески дужници за која је рјешења донио министар финансија по закључцима Владе Републике Српске нису обезбиједили дуг прописаним средствима обезбјеђења (хипотеком, залогом, банкарском гаранцијом и јемством других лица), да су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (исти дуг), а нису им укинута претходна рјешења о одгађању плаћања пореских обавеза по којима нису измиривали обавезе у складу са чланом 10. став (4) Закона и остварили су право на одгађање плаћања пореског дуга иако по претходно донесеним рјешењима не измирују уредно обавезе (није исти дуг).

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се порески дуг утврђен рјешењем о одгађању пореског дуга обезбиједи средствима обезбјеђења која су прописана Законом о одгођеном плаћању пореског дуга и да се права на одгађање пореског дуга остварују у складу са чланом 10. став (4) истог закона.

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

Народна скупштина је донијела одлуку о дугорочном задуживању Републике Српске за 2021. годину у максималном износу до 834.000.000 КМ („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20) према којој је планиран прилив средстава у Буџет Републике за 2021. 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 30.09.2020. године као и укупног и јавног дуга који подлијеже законском ограничењу. Истовремено, Народна скупштина је донијела одвојену одлуку о краткорочном задуживању Републике Српске емисијом трезорских записа за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20), 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+1,75% (уколико је релевантни еурибор негативан при утврђивању максималног износа каматне стопе рачунаће се да износи 0%) и рок доспијећа трезорских записа може бити најдуже до годину дана. У току 2021. године

извршене су четири емисије трезорских записа укупне номиналне вриједности 115 милиона КМ.

Народна скупштина донијела је Одлуку којом се одобрава издавање гаранција Републике Српске за кредитна задужења у 2021. години („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20 и 94/21) до износа од 750 милиона КМ, с тим да укупна изложеност Републике Српске по издатим гаранцијама не може бити већа од 15% БДП-а у 2021. години. Влада је у 2021. години донијела 10 одлука и једну измјену одлуке о давању сагласности за издавање гаранција Републике Српске у укупној вриједности од 528 милиона КМ. Донесена је и једна измјена одлуке о давању сагласности за издавање гаранција за задужење Републике Српске у 2019. години (умањен је гарантовани износ на 80% кредитних средстава за задужење ЗП „РиТЕ“ Гацко). Стање дуга по основу кредитних задужења за које је Влада издала гаранције са 31.12.2021. године износи 783 милиона КМ.

Ребалансом буџета су планирани укупни примици по основу дугорочног и краткорочног задуживања у износу од 636 милиона КМ. Примици од задуживања остварени су у 2021. години у износу од 636,4 милиона КМ.

3.4. Компензациони фонд Републике Српске

Почетком 2020. године свијет се суочио са ширењем новог Sars-Cov-2 вируса који узрокује болест Covid-19 (у даљем тексту: корона вирус). Свјетска здравствена организација прогласила је пандемију 11.03.2020. године. Република Српска је као и већина других земаља у свијету, предузела мјере у циљу спречавања ширења вируса које су захтијевале ограничење кретања у циљу смањења социјалних контаката одређених група становништва, али и рестрикцију или потпуно ограничење пословања одређених привредних субјеката и предузетника. Посљедишно, јавне финансије Републике Српске су изложене ризику од смањења прилива средстава у буџет због пада економске активности, потребама за додатним средствима за здравствени сектор и за реализацију пакета мјера за подршку привредним субјектима и предузетницима, као и запосленима чије су пословање и радна мјеста угрожени. Ради очувања стабилности јавних финансија приступило се формирању намјенских фондова за помоћ и санацију штета насталих као посљедица ограничења уведених проглашењем ванредне ситуације и ванредног стања.

Уредбом са законском снагом о Компензационом фонду Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 46/20, 53/20 и 90/21) Компензациони фонд је преузео права и обавезе Фонда солидарности за обнову Републике Српске за санирање посљедица и потешкоћа насталих услед ширења заразне болести изазване вирусом корона. Циљ Уредбе је пружање помоћи у спровођењу мјера превенције ради спречавања ширења инфекција вирусима, дијагностификовања, лијечења, рехабилитације и збрињавања лица обољелих од вируса и поствирусних реконвалесцената, те санирање посљедица насталих услед појаве заразних болести и потешкоћа насталих услед ширења заразне болести изазване вирусом корона Sars-CoV-2. Компензациони фонд циљ остварује пружањем директне подршке предузетницима и пословним субјектима који су претрпјели или трпе штету услед вируса корона, Заводу за запошљавање субвенционисањем доприноса за незапосленост, Фонду здравственог осигурања, ЈЗУ Институт за јавно здравство, здравственим установама, установама социјалне заштите за смјештај лица, центрима за социјални рад и запосленима у јавном сектору у Републици Српској. Компензациони фонд има својство правног лица са јавним овлашћењима, као и

рачун отворен код пословне банке. Орган Компензационог фонда је управни одбор који именује Влада. Административне, техничке и оперативне послове за потребе Компензационог фонда обавља координатор управног одбора Компензационог фонда у сарадњи са Генералним секретаријатом Владе и уз подршку ресорних министарстава. Средства за пружање директне подршке Компензационом фонду обезбјеђују се из буџетских средстава, зајмова и кредита, донација и других средстава у складу са прописима. Услове, начин, кориснике, обим, критеријуме и друга питања од значаја за провођење поступка директне подршке дефинисани су чланом 9, 9а, 9б и 9в. Уредбе са законском снагом о Компензационом фонду Републике Српске, те уредбама из разних области (за санирање посљедица пандемије вируса корона за март 2021. године, коришћења туристичких ваучера у угоститељским објектима, додјеле средстава привредним субјектима у области међународног превоза лица у друмском саобраћају и пружању аеродромских услуга превоза лица у друмском саобраћају, за подршку инвестиционим пројектима, угоститељима који пружају услуге смјештаја, туристичким агенцијама и извођачима умјетности, итд.) које су објављене у Службеним гласницима Републике Српске.

Компензациони фонд је приказан као посебна организациона јединица, а пословне трансакције се евидентирају у оквиру рачуноводственог фонда (05). Трансакције су у цијелости у ГКТ и користи се директна конекција са SUFI системом, а финансијско пословање се обавља преко ЈРТ.

Укупно извршење рачуноводственог фонда (05) у оквиру организационог кода Компензационог фонда износи 103.699.666 KM, а средства су исплаћена здравственом сектору (62.311.077 KM), сектору трговине и туризма (4.355.995 KM), пољопривреди и сточарству (13.199.790 KM), сектору саобраћаја (3.946.726 KM), привреди (7.509.464 KM), за дезинфекциона средства за школе (576.325 KM), ЈУ Завод за запошљавање (11.000.000 KM) и Републичкој управи цивилне заштите (392.500 KM). Здравствене установе нису сходно члану 9б. Закона о измјенама и допунама Уредбе са законском снагом о Компензационом фонду Републике Српске достављале извјештај о намјенском утрошку средстава Управном одбору Компензационог фонда путем ресорно надлежног министарства.

У складу са чланом 10. Уредбе са законском снагом о Компензационом фонду Републике Српске, Влада подноси годишњи извјештај о раду Компензационог фонда Народној скупштини. До датума израде овог извјештаја Влада није поднијела на разматрање и усвајање годишње извјештаје о раду фонда Народној скупштини.

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 2021. годину одобрен је буџет за јавне инвестиције у износу од 44.000.000 KM, ребалансом буџета одобрен је износ од 109.000.000 KM, а са реалокацијама средстава одобрен је буџетски оквир за јавне инвестиције у износу од 110.675.957 KM (за 813.639 KM је извршено затварање аванса датог 2020. године). Влада је донијела Одлуку о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2021. години, са расподјелом средстава и 18 измјена наведене одлуке, а посљедњом од

03.12.2020. године, се додјељују средства у износу од 109.950.794 КМ за финансирање 129 пројеката.

Влада је на сједници од 09.12.2021. године донијела Рјешење о именовању Комисија за утврђивање приоритета јавних инвестиција („Службени гласник Републике Српске“, број 113/21). Комисија је одржала конститутивну сједницу на којој је усвојила Пословник о раду Комисије и утврдила Јединствену листу приоритетних пројеката (министарстава/институција) која је саставни дио Приједлога програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2022-2024. године.

Одлука Владе о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2021. години са расподјелом средстава није усклађена са усвојеним Приједлогом програма јавних инвестиција Републике Српске за период 2021-2023. године („Службени гласник Републике Српске“, број 130/20). Већи дио пројеката одређених одлуком није обухваћено наведеним програмом. Пројекти су реализовани кроз директна плаћања изабраним добављачима/извођачима радова 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 62 милиона КМ. На рачуне носилаца пројекта пренесено је 48 милиона КМ, од чега већином крајем 2021. године у износу од 26 милиона КМ. У току године правдана су средства у износу од 19,3 милиона КМ, док се за остатак средстава која се морају правдати редовно достављају ургенције од стране Министарства. Сходно наведеном, проведена је препорука која се односи на правдање утрошених средстава од стране носилаца пројеката. Извршење буџета јавних инвестиција на дан 31.12.2021. године износи 110.675.957 КМ.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се Одлука Владе Републике Српске о одређивању приоритетних пројеката са расподјелом средстава и Приједлог програма јавних инвестиција Републике Српске међусобно ускладе.

4. Набавке

У извјештајима оведеној финансијској ревизији појединачних буџетских корисника за 2021. годину код 10 буџетских корисника (Генерални секретаријат Владе, Министарство породице, омладине и спорта, Гендер центар, Министарство рада и борачко-инвалидске заштите, Републички педагошки завод, Републички секретаријат за законодавство, ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину, ЈЗУ Завод за судску медицину, ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор и ЈУ Висока медицинска школа Приједор) су утврђене неправилности у примјени Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) које су утицале на дато мишљење.

У извјештајима оведеној финансијској ревизији осталих буџетских корисника кроз препоруке је указано на утврђене неправилности које нису утицале 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.

Буџетска инструкција број 2 даје 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 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20) планирана буџетска средства и буџетски расходи и издаци износе по 3.795.000.000 КМ. Захтјеви буџетских корисника износили су 4.274.400.733 КМ и виши су за 610.068.033 КМ у односу на почетна буџетска ограничења.

Одбор гувернера ММФ-а је, као мјеру за ублажавање посљедица изазваних пандемијом вируса корона, донио одлуку о новој алокацији СДР-а у вриједности од 456 милијарди америчких долара свим земљама чланицама у сразмјери са квотом (капиталом чланице код ММФ-а). Након што су припадајућа средства дозначена БиХ, Републици Српској су, у складу са Меморандумом о разумјевању, додијељена 1/3 средстава, односно 201.827.499 КМ (нова алокација СДР-а у 2021. години у износу од 200.846.783 КМ и остале уплате ММФ-а у износу од 980.716 КМ). Поред наведеног, у првом полугодишту 2021. године, такође је забиљежено повећање прихода, те се сходно томе приступило ребалансу буџета Републике Српске за 2021. годину и повећању буџетског оквира за 221.000.000 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) планирана буџетска средства и буџетски расходи и издаци износе 4.016.000.000 КМ. Планирани су буџетски приходи (3.267.589.100 КМ), примици од нефинансијске имовине (3.564.000 КМ), од нефинансијске имовине из трансакција између или унутар јединице власти (65.400 КМ), примици од финансијске имовине (75.793.700 КМ), примици од задуживања (636.022.800 КМ) и остали примици (32.965.000 КМ). Планирани су буџетски расходи (3.225.732.300 КМ), издаци за нефинансијску имовину (160.862.900 КМ), издаци за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединице власти (465.000 КМ), издаци за финансијску имовину (2.497.100 КМ), издаци за отплату дугова (567.079.000 КМ) и остали издаци (59.363.700 КМ).

У току 2021. године извршена је 1.221 реалокација у износу од 191.052.839 КМ, од којих је 617 у износу од 87.018.784 КМ послје ребаланса буџета.

Једна реалокација средстава извршена је између буџетских корисника са организационог кода остале буџетске потрошње на Министарство за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво (позицију текући грант у износу од 196.749 КМ) за активности научних институција, иако је на поменутој позицији исказано мање извршење у односу на ребалансом одобрена средства.

Уз буџетски захтјев нису истовремено доставили Министарству финансија нацрт кадровског плана Министарство привреде и предузетништва, Министарство породице, омладине и спорта, РУГИИПП, Министарство правде, Министарство трговине и туризма, Министарство рада и борачко-инвалидске заштите, Министарство просвјете и културе, Министарство за европске интеграције и међународну сарадњу, Гендер центар, Агенција за државну управу, Републички секретаријат за законодавство, Агенција за аграрна плаћања и Републички хидрометеоролошки завод, што није у складу са чланом 5. став (1) Правилника о

начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

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 главним 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 (образац ПИБ), 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 сходно члану 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 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 приходе и примитке претходне године је нула (обрасци ПИБ и ПИФ). Нето ефекат корекција услед исправке материјално значајних грешака је повећање расхода и издатака претходне године за 5.866 КМ (образац ПИБ), односно повећање расхода и издатака претходне године за 136.391 КМ (образац ПИФ). Укупни ефекат извршених корекција упоредних података у БУ је умањење финансијског резултата претходне (2020. године) за 792.687 КМ. Најзначајније корекције претходног презентованог периода у БС наведене су у тачки 6.3. овог извјештаја. Министарство финансија је исправке материјално значајних грешака, сходно параграфу 54 MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке објелоданило у Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике Буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2021. године. Влада је сходно члану 46. Закона о буџетском систему Републике Српске поднијела поменути извјештај Народној скупштини. У извјештају који је достављен Народној скупштини на усвајање презентовани су кориговани подаци за претходни период, о чему у истом није дато посебно образложење о претходно наведеним ефектима.

Народна скупштина је 23.07.2022. године усвојила Консолидовани извјештај о извршењу Буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2021. године („Службени гласник Републике Српске“, број 62/22).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Републике Српске за период 01.01-31.12.2021. године исказано је у обрасцима ПИБ и ПИФ.

У ПИБ-у 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 су у потпуности засновани на евиденцијама у оквиру ГКТ и исказани у износу оствареном прије елиминације (по основу међусобно повезаних трансакција). Фонд (01) представља буџет у ужем смислу ријечи и користи се за исказивање свих средстава и издатака, осим оних који се по посебним захтјевима, исказују на другим фондовима.

У ПИБ-у (фонд 01) су исказани укупни приходи и примици у износу од 4.107.121.884 КМ, што је за 2% више у односу на ребаланс буџета. Одступања на више у односу на ребаланс буџета односе се на приходе од пореза на добит за 4%, приходе од закупа и ренте за 18%, приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте за 25%, накнаде и таксе за 3%, трансфере између и унутар јединица власти за 40%, примитке за нефинансијску имовину за 7% и остале примитке за 34%, а одступања на ниже се односе на приходе од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права за 39% и примитке од финансијске имовине за 9%.

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 3.985.237.747 КМ и за 1% су нижи од одобрених ребалансом буџета. Одступања у односу на ребаланс буџета на више односе се на расходе за текуће одржавање 28%, по основу путовања и смјештаја за 14%, трошкови сервисирања примљених зајмова 6%, субвенције 4%, грантове 9%, трансфере између различитих јединица власти 1% и издатке за финансијску имовину 7%, а нижи су расходи за лична примања 1%, расходи по основу закупа 9%, расходи за режијски материјал 11%, расходи за стручне услуге 2%, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова 2%, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти 4%, издаци за отплату дугова 2% и др.

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

По налазу ревизије извршење буџетских расхода и издатака у обрасцу ПИБ потцијењено је најмање за 13.650.618 КМ (тачке 6.1.2.6, 6.1.2.9. и 6.2.2.1. 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 потцијењено је најмање за 13.790.089 КМ (тачке 6.1.2.6, 6.1.2.9. и 6.2.2.1. извјештаја).

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

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 4.765.465.868 КМ. Приходи су исказани у износу 3.748.739.194 КМ и примици у износу од 1.016.726.674 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 181.246.994 КМ, па приходи и примици након елиминације износе 4.584.218.874 КМ (приходи 3.573.405.077 КМ и примици 1.010.813.797 КМ).

6.1.1.1. Буџетски приходи и примици на фонду (01)

Буџетски приходи су исказани у износу од 3.353.274.068 КМ. Односе на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 2.912.663.692 КМ, а односе се на порезе на доходак и добит (273.292.444 КМ), доприносе за социјално осигурање (1.022.276.412 КМ), порезе на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (123.620.977 КМ), порезе на имовину (17.722.208 КМ), порезе на промет производа и услуга (прије 2005. године) у износу од 135.890 КМ, царине и увозне дажбине (17.367 КМ), индиректне порезе прикупљене од УИО БиХ (1.475.554.488 КМ) и остале пореске приходе (43.906 КМ).

Расподјела прихода од индиректних пореза са јединственог рачуна УИО БиХ, након издвајања за рачун резерви и дневних дознака за заједничке институције БиХ, вршена је по привременим коефицијентима за Републику Српску у висини од 33,94% у првом кварталу, 33,50% у другом кварталу, 34,60% у трећем кварталу и 33,93% у четвртном кварталу. У складу са Одлуком Управног одбора УИО о другом привременом поравнању између корисника расподеле индиректних пореза са ЈР УИО за 2020. годину („Службени гласник БиХ“, број 19/21) извршено је привремено поравнање у износу од 6.103.817 КМ на терет текућих прихода од индиректног опорезивања који припадају Републици Српској у корист рачуна Федерације БиХ. Такође, у складу са Одлуком о првом привременом поравнању између корисника расподеле индиректних пореза са ЈР УИО за 2021. годину („Службени гласник БиХ“, број 60/21), од прихода од индиректног опорезивања на ЈР УИО који припадају Федерацији БиХ уплаћено је на рачуне Републике Српске 11.927.411 КМ.

Непорески приходи су исказани у износу од 433.992.595 КМ. 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 32.737.663 КМ. Односе се на приходе од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права (13.229.614 КМ), закупа и ренте (784.503 КМ), камата на готовину и готовинске еквиваленте (512.692 КМ), камата и накнада за дате зајмове (18.186.280 КМ) и реализованих позитивних курсних разлика из пословних и инвестиционих активности (24.572 КМ).

Најзначајнији приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права су остварени по основу уплате дивиденде од Пензијског резервног фонда (5.082.471 КМ), давања права на експлоатацију природних ресурса, патената и ауторских права (5.150.744 КМ) и тржишну премију за издавање гаранција уплаћену од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње (2.258.064 КМ).

Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове односе се на приходе од камата на дате зајмове домаћим јавним предузећима (4.287.886 КМ), ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (12.303.581 КМ), ИРБ-и и фондовима под њеном управом (1.508.976 КМ) и осталим субјектима (85.838 КМ).

Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга су исказани у износу од 165.275.382 КМ, а односе се на административне таксе (20.883.632 КМ), судске

накнаде и таксе (16.388.795 KM), накнаде по разним основама (101.534.960 KM) и приходе од пружања јавних услуга (26.467.995 KM).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде од приређивања разних игара на срећу (60.087.331 KM), накнаде за коришћење вода, шума и шумског земљишта и стављања у промет заштићених дивљих биљних и животињских врста (32.882.023 KM).

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 2021. годину није другачије одређено.

Новчане казне исказане су у износу од 28.845.715 KM, а односе се на новчане казне за прекршаје и трошкове прекршајног поступка и за кривична дјела.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 1.862.521 KM. Највећим дијелом се односе на приходе од камата на дате зајмове ЈЛС (1.642.270 KM).

Остали непорески приходи су исказани у износу од 205.271.314 KM, а највећим дијелом се односе на нову алокацију СДР-а у 2021. години у износу од 200.846.783 KM и осталих уплата ММФ-а у износу од 980.716 KM (тачка 5. извјештаја).

На основу Одлука Владе у току 2021. године вршена је продаја непокретности у власништву Републике Српске на Јахорини непосредном погодбом физичким и правним лицима, у сврху комплетирања грађевинских парцела ради доградње пословних објеката. Продаја је вршена по 420 KM/м². Одлукама Владе министар трговине и туризма је био овлашћен да закључи уговор о продаји, а по претходно прибављеном мишљењу Правобранилаштва Републике Српске. Рјешавајући по захтјеву Министарства трговине и туризма за добијање сагласности за крчење шума и трајну промјену намјене шумског земљишта, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у складу са чланом 42. став (1) и (2) Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08, 60/13 и 70/20) издало сагласност за наведено. Рјешење је достављено на провођење и ШГ „Јахорина“ на Палама. У току 2021. године по наведеном је на ЈРТ уплаћено 240.420 KM, а у ГКТ је евидентирано у оквиру осталих републичких непореских прихода, што није у складу са чланом 36, 68. и 134. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер наведена пословна промјена (продаја нефинансијске имовине) није евидентирана у оквиру потраживања по основу продаје и извршених услуга, обрачунских расхода/прихода (губитак/добитак од продаје нефинансијске имовине) и примитака од нефинансијске имовине. Сходно наведеном, више су исказани остали републички непорески приходи и финансијски резултат текуће године за 240.420 KM, а мање примици од нефинансијске имовине за исти износ. Вриједност шума и шумског земљишта се у ГКТ евидентира на основу података који су преузети из ванбилансне евиденције ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац (тачка 6.3.1.12. извјештаја), у оквиру које би требало бити извршено умањење вриједности шума и шумског земљишта, по основу продаје.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се пословне промјене које се односе на продају нефинансијске имовине у главној књизи трезора евидентирају сходно члану 36. и 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, те да се по наведеном усагласе евиденције у главној књизи трезора и пословним књигама ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Грантови су исказани у износу од 31.068 KM. ЈУ Завод за трансфузијску медицину исказао је грантове у износу од 20.137 KM, а односе се на донацију пресе - сепаратора за трансфузијске вреће. По налазу ревизије грантови у земљи су више исказани за износ од 20.137 KM, а приходи обрачунског карактера мање за наведени износ, јер је донација пресе евидентирана на грантовима у новцу умјесто у натури, што није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 6.586.713 KM. Односе се на трансфере између различитих јединица власти (358.695 KM) и трансфери унутар исте јединице власти (6.228.018 KM).

Трансфери између различитих јединица власти се највећим дијелом односе на трансфере од ЈЛС (354.897 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 (6.119.266 KM) и по записницима Пореске управе о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода (87.270 KM).

Примици су исказани у износу од 753.847.816 KM, а односе се на примитке за нефинансијску имовину (3.964.559 KM), од финансијске имовине (69.401.600 KM), од задуживања (636.406.841 KM) и остале примитке (44.074.816 KM).

Примици за нефинансијску имовину највећим дијелом се односе на примитке исказане код Ваздухопловног сервиса по основу продаје авиона (2.157.911 KM) и код Министарства финансија по основу продаје пословног простора (819.201 KM).

Примици од нефинансијске имовине су мање исказани за 240.420 KM, због тога што су приливи од продаје непокретности евидентирани у оквиру осталих републичких непореских прихода умјесто у оквиру примитака (детаљније образложено код осталих непореских прихода).

Примици од финансијске имовине највећим дијелом се односе на примитке од наплате датих зајмова ИРБ-и и фондовима под њеном управом (13.290.755 KM), ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ (27.702.623 KM), осталим ЈП (20.359.030 KM), ЈЛС (5.604.701 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (1.169.643 KM).

Примици од задуживања се односе на примитке од издавања дугорочних обвезница (627.269.403 KM), кредита WB-IBRD за финансирање „Хитног пројекта Covid-19 за БиХ“ (7.588.176 KM), кредита WB-IBRD за финансирање „Пројекта јачања банкарског сектора“ (1.036.590 KM) и кредита Европске комисије у оквиру програма Макрофинансијске помоћи (512.672 KM).

Остали примаци се највећим дијелом односе на примитке од аванса (16.201.468 KM) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (22.692.756 KM). Остали примаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на примитке од фондова социјалне сигурности по основу рефундација породичног одсуства, родитељског одсуства и боловања.

Код Министарства трговине и туризма исказани су остали примаци у износу од 2.300.000 KM који се односе на евиденцију уплате расположивог вишка ликвидационе масе „Енергоинвест“ а.д у ликвидацији. Закључком Владе од 13.01.2021. године дата је сагласност на уновчење непокретности које чине ликвидациону масу „Енергоинвест“ а.д у ликвидацији и да се средства требају

уплатити у корист Буџета Републике Српске. Ликвидациони управник је доставио 20.9.2021. године информацију о уновчењу ликвидационе масе „Енергоинвест“ а.д. наводећи да вишак ликвидационе масе припада оснивачу привредног друштва. Наведена уплата је извршена 29.10.2021. године на ЈРТ, а као прималац је означено Министарство финансија. Министарство трговине и туризма је након кореспонденције са Министарством финансија у вези евидентирања поменуте трансакције обратило за мишљење ИРБ-и од које је добијено образложење да наведена средства припадају власницима капитала пословног субјекта сразмјерно учешћу у власништву сходно члану 45. Закона о ликвидационом поступку („Службени гласник Републике Српске“ број 82/19) и то Акцијском фонду Републике Српске а.д. (85%), Пензијском резервном фонду Републике Српске а.д. Бања Лука (10%) и Фонду за реституцију Републике Српске а.д. Бањалука (5%), а не Министарству трговине и туризма. Примитак је евидентиран на организационом коду Министарства трговине и туризма, а у оквиру којег су створене обавезе за поврат средстава. ДОБ-ом за период 2023-2025. године одобрена су средства за измирење ове обавезе у 2023. години (тачка 6.3.2.3. извјештаја).

Код Министарства здравља и социјалне заштите су импутирани примици по основу затворених аванса мање исказани за вриједност дијела оправданих аванса за набавку вакцина у 2021. години у износу од 2.467.580 КМ (тачке 6.1.2.5. и 6.3.1.4. извјештаја).

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 цјелини 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) исказани су приходи (239.875.390 КМ) и примици (29.500.849 КМ).

Приходи се односе на пореске приходе (149.692.203 КМ), непореске приходе (45.549.548 КМ), грантове (484.235 КМ) и трансфере између или унутар јединица власти (44.149.404 КМ).

Порески приходи се односе на индиректне порезе прикупљене од УИО БиХ по основу путарине која се плаћа на нафтне деривате (143.592.873 КМ) и доприносе за социјално осигурање ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор (6.099.330 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (1.200.156 КМ), накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (43.669.064 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција између или унутар јединица власти (195.804 КМ) и остале непореске приходе (483.816 КМ).

Накнаде по разним основама (17.964.467 КМ) највећим дијелом се односе на приходе од накнада и услуга за финансирање послова премјера и успоставе катастра непокретности и других послова код РУГиИПП-а (17.954.793 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга (25.406.729 КМ) највећим дијелом се односе на властите приходе институција високог образовања (8.716.097 КМ - школарине које плаћају студенти за упис, полагање испита), приходе од накнада за други и трећи циклус студија, израда стручних студија, издавања атеста, едукације трећих лица,

медицинских и здравствених и других услуга (6.320.174 KM), приходе остварене код Пореске управе, рачун - принудне наплате (4.593.444 KM) и приходе остварене код студентских центара (2.355.631 KM)

Грантови се односе на грантове из земље (406.247 KM) и грантове из иностранства (77.988 KM).

Трансфери се највећим дијелом односе на трансфере од ЈЛС (330.464 KM) и трансфере унутар исте јединице власти (43.817.467 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 (5.521.508 KM), од финансијске имовине (2.547.951 KM), од задуживања (1.629.245 KM) и остале примитке (19.802.143 KM).

Примици за нефинансијску имовину се највећим дијелом односе на примитке од залиха материјала, учинака и робе (4.472.097 KM), од чега су 2.678.090 KM оствариле ПЈ при КПЗ и 1.567.750 KM национални паркови, те на примитке за нефинансијску имовину из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (483.669 KM) највећим дијелом евидентирани код ПЈ при КПЗ и примитке за постројења и опрему (434.208 KM).

Примици од финансијске имовине се односе на примитке по основу наплате зајмова 2.341.007 KM (од чега највећим дијелом по основу наплате пласираних кредита „Фонда Партнер“ у износу од 2.256.729 KM) и примитке од разрочења новчаних средстава (200.000 KM).

Примици од задуживања по основу узетих зајмова највећим дијелом су исказани код ЈУ НП „Сутјеска“ Тјентиште (1.529.245 KM).

Остали примаци су остварени највећим дијелом по основу поврата ПДВ-а (1.353.362 KM) и уплаћених депозита и кауција у износу од 17.404.724 KM (од чега су 17.373.270 KM средства уплаћена на депозитне рачуне основних, окружних и привредних судова).

6.1.1.3. Приходи и примаци 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 (29.325.559 KM) и примаци (12.420.161 KM).

Приходи се односе на непореске приходе (365.141 KM), грантове (25.082.608 KM) и трансфере између или унутар јединица власти (3.877.810 KM).

Грантови се односе на грантове из иностранства (16.885.594 KM) и грантове из земље (8.197.014 KM).

Грантови из иностранства највећим дијелом се односе на грантове од Владе Републике Србије (12.806.775 KM), грантове међународних организација исказани код Универзитета у Бањој Луци (1.719.692 KM), Источном Сарајеву (379.932 KM) и код Гендер центра (302.736 KM).

Грантови из земље највећим дијелом се односе на грантове евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите (3.700.000 KM), Универзитета у Бањој

Луци (2.030.359 KM), Универзитета у Источном Сарајеву (316.102 KM) и Службе председника (351.630 KM).

Трансфери између или унутар исте јединице власти су исказани највећим дијелом код институција основног образовања (1.676.106 KM), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (850.000 KM), Службе председника (421.150 KM) и Института за генетичке ресурсе (250.250 KM).

Примици се највећим дијелом односе на примитке по основу поврата ПДВ-а (26.382 KM), аванса (575.784 KM) и остале примитке (11.780.974 KM). Остали примици се највећим дијелом односе на средства примљена од Републике Србије, на име дотације средстава за реализацију пројеката и буџетску потрошњу општинама Костајница, Козарска Дубица, Невесиње и Дрвар (Федерација БиХ), а која су потом у току 2021. године са ЈРТ пренесена на рачуне наведених ЈЛС (11.770.185 KM).

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 приходи у износу од 121.795 KM и примици у износу од 2.388.447 KM. Приходи се односе на трансфере унутар исте јединице власти код ЈУ Археолошки музеј „Римски муниципиум“ Склани (121.100 KM), у оквиру Економско - социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске (ови приходи су предмет елиминације у поступку консолидације), те 695 KM по основу трансфера од ЈЛС. Примици су највећим дијелом исказани по основу поврата средстава од стране ЈУ „Воде Српске“ претходно позајмљених за исплату ПДВ-а у износу од 2.192.768 KM.

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 (126.142.383 KM) и примици (218.569.403 KM).

Приходи се највећим дијелом односе на пореске приходе, доприносе за социјално осигурање који припадају Фонду солидарности (62.677 KM), непореске приходе (31.128 KM), грантове (2.861.349 KM) и трансфере између или унутар јединица власти (123.187.230 KM).

Грантови се највећим дијелом односе на грантове уплаћене Јединици за координацију пољопривредних пројеката по основу Пројекта управљања водама у сливу ријеке Дрине на Западном Балкану (986.122 KM), Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију (849.692 KM), институцијама правосуђа (915.647 KM) који се односи на буџетску подршку ЕУ правосудним органима.

Трансфери између или унутар исте јединице власти су исказани по основу трансфера Фонду солидарности (6.053 KM) и Компензационом фонду (103.923.962 KM) из буџета Републике, ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину РС (300.000 KM) и

Републичкој управи цивилне заштите (392.500 KM) дозначени из Компензационог фонда, у вези активности у борби против пандемије узроковане корона вирусом и трансфера евидентираних код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 18.564.714 KM (код ЈУ Воде Српске 17.056.899 KM, код Јединице за координацију пољопривредних пројеката 958.540 KM и код ЈУ Национални парк „Сутјеска“ Тјентиште 549.275 KM).

Примици се односе на примитке од задуживања (210.285.422 KM) и остале примитке (8.283.981 KM).

Примици од задуживања се односе на примитке од задуживања код ЕИВ-а по Пројекту хитне помоћи и заштите од поплава (13.690.531 KM) и Пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ (5.867.490 KM), WB IDA по Пројекту енергетске ефикасности (10.125.334 KM), WB IBRD по Пројекту подршке запошљавању (7.719.661 KM), Пројекту регистрације некретнина (5.199.988 KM), Пројекту прве фазе програма интегрисаног развоја коридора ријека Саве и Дрине (146.687 KM), Пројекта опоравка и подршке фирмама/пословним субјектима (9.888.676 KM) и Хитном пројекту Covid-19 за БиХ (8.150.537 KM) и других кредитора (Влада Јапана, Развојна банка савјета Европе, KFW, IFAD, EBRD, Европска комисија) по Пројекту уградње система одсумпоравања димних гасова у МХ „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, ЗП „Рудник и термоелектрана Угљевић“ (5.140.830 KM), Пројекту затварања колективних центара (2.993.580 KM), Пројекту Scada систем за дистрибуцију електричне енергије (2.711.480 KM), Пројекти у пољопривреди који се имплементирају преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката (12.615.560 KM), Пројекту коридор VC-обилазница Добој (32.481.196 KM) и Програма Макрофинансијске помоћи Европске комисије за подршку буџету за рјешавање проблема изазваних ширењем пандемије вируса корона (91.166.859 KM).

Примици од задуживања код других буџетских корисника исте јединице власти у износу од 2.387.011 KM су исказани код ЈУ „Воде Српске“ по основу позајмице са escrow рачуна, за потребе плаћања ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава.

Остали примиси се највећим дијелом односе на примитке по основу ПДВ-а (5.896.864 KM) и импутиране примитке по основу затварања аванса евидентираних код ЈУ „Воде Српске“ (1.219.927 KM), Јединице за координацију пољопривредних пројеката (60.963 KM) и код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (1.088.517 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци на нивоу Консолидованог извјештаја буџета у ПИФ-у су исказани у износу од 4.553.808.750 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 181.242.384 KM и расходи и издаци после елиминације износе 4.372.566.366 KM. Расходи су исказани у износу од 3.432.312.170 KM и издаци у износу од 940.254.196 KM. Расходе чине текући расходи (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 3.154.324.719 KM и трансфери између и унутар јединица власти (277.987.451 KM). Издатке чине издаци за нефинансијску имовину (211.107.958 KM), финансијску имовину (85.062.878 KM), отплату дугова (559.203.698 KM) и остали издаци (84.879.662 KM).

Буџетски расходи и издаци у ПИБ-у су исказани у укупном износу од 3.985.237.747 KM, што је 99% у односу на ребаланс буџета. Односе се на текуће расходе (осим расхода обрачунског карактера) у износу од 2.822.772.579 KM, трансфере између и

унутар јединица власти (392.665.599 KM), издатке за нефинансијску имовину (156.685.451 KM), издатке за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (387.996 KM), издатке за финансијску имовину (2.670.562 KM), издатке за отплату дугова (557.358.571 KM) и остале издатке (52.696.989 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 и осталих издатака, као и остала буџетска потрошња по основу отплате дугова, јавних инвестиција и осталих расхода и издатака.

У периоду од 01.01-31.12.2021. године по основу рјешења Владе (31), предсједника Владе (134) и министра финансија (10) одобрено је коришћење буџетске резерве у износу од 9.724.351 KM. На основу наведених рјешења вршене су реалокације буџетским корисницима код којих је исказано извршење највећим дијелом у оквиру грантова и текућих помоћи појединцима.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања запослених су исказани на фонду (01) у износу од 856.163.508 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 25.333.341 KM. Односе се на расходе за бруто плате запослених (824.746.182 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (27.730.934 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (19.535.630 KM) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 9.484.103 KM.

У структури расхода за лична примања највеће учешће имају институције у надлежности Министарства просвјете и културе (без Министарства) 38%, Министарство унутрашњих послова 22%, институције правосуђа (без Министарства) 11% и високог образовања и студентских центара 10%.

Код Републичког хидрометеоролошког завода, евиденција по основу исплаћених јубиларних награда у бруто износу од 18.644 KM запосленима, који су право на награду остварили у ранијем периоду, није у складу са чланом 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 46-51. Наведени расходи представљају издатке по основу измирења обавеза из ранијих година и по том основу су више исказани расходи за лична примања запослених, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања по основу рада, а мање исказани остали издаци и финансијски резултат текуће године (тачке 6.1.4.3. и 6.3.2.13. извјештаја).

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 117.881.361 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 61.916.514 KM, док је у процесу консолидације извршена елиминација 615.860 KM. Односе се на расходе по основу закупа пословних објеката и простора, канцеларијске и комуникационе опреме, превозних средстава и др. (4.871.964 KM), 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 40.917.150 KM, 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 11.576.868 KM, 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 3.664.812 KM, текућег одржавања зграда и опреме у износу од 14.907.970 KM, 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 8.796.284 KM, стручних услуга (финансијског посредовања, осигурања, информисаности и медија, правне и административне услуге, услуге вјештачења и процјене, компјутерске и остале стручне услуге) у износу од 45.294.037 KM, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 453.836 KM и остале непоменуте расходе (брuto накнаде за рад ван радног односа – уговори о дјелу, привремени и повремени послови, брuto 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 49.314.954 KM.

У структури расхода по основу коришћења роба и услуга највеће учешће имају институције основног, средњег, специјалног и умјетничког образовања, ђачки домови, институције културе и други корисници у надлежности Министарства просвјете и културе 12%, институције високог образовања и студентских центара 10%, институције правосуђа 9% и Министарство унутрашњих послова 9%.

Значајнији износи појединих врста расхода по основу коришћења роба и услуга услијед специфичности њиховог пословања евидентирани су код:

- РУГИИПП-а у укупном износу од 18.705.540 KM, од чега се на расходе по основу закупа односи 600.340 KM (трошкови закупа пословних простора за смјештај подручних јединица и подручних канцеларија 483.914 KM и закупа канцеларијске опреме тј. опреме за штампање, копирање и скенирање 116.426 KM), расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 2.994.592 KM, расходе за стручне услуге 4.708.708 KM, од чега се на расходе за правне и административне услуге односи 3.392.288 KM (расходи за геодетско-катастарске услуге 1.926.822 KM, трошкови услуга привремених заступника у поступцима излагања на јавни увид података 829.899 KM и услуге помоћног административног особља 635.567 KM), расходе за брuto накнаде за рад ван радног односа 7.484.676 KM (односе се на расходе за чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима, расходе за лица ангажована на пословима припреме привремене базе катастра непокретности, расходе за лица ангажована на пословима дигитализације архивске грађе у сврху успоставе дигиталног архива, расходе за ангажовање лица на пословима прибављања припремних радњи у сврху оснивања катастра непокретности, израде привремених база, дигитализације архивске грађе, лица на успостави регистра цијена непокретности, те осталих лица ангажованих уговором о дјелу),
- Министарства унутрашњих послова у укупном износу од 15.278.586 KM, а највећим дијелом се односи на расходе по основу закупа (394.116 KM), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (5.440.197 KM), трошкове хране за кадете Полицијске академије и припаднике Специјалне антитерористичке

- јединице (1.106.730 KM), текуће одржавање превозних средстава (1.437.688 KM) и расходе по основу горива (2.616.293 KM),
- Пореске управе у укупном износу од 5.361.681 KM, од чега се на расходе по основу закупа односи 623.927 KM (247.259 KM за закуп канцеларијске опреме и 328.116 KM за закуп пословног простора гдје су смјештене организационе јединице Пореске управе), расходе по основу утршка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 2.876.231 KM (расходи за поштанске услуге 1.666.599 KM), расходе за стручне услуге 883.582 KM (расходи за трошкове одржавања лиценци 550.916 KM) и расходе за текуће одржавање 486.398 KM,
 - ЈУ „Воде Српске“ у укупном износу од 8.589.396 KM, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање 6.046.842 KM (расходи за хитне интервенције и довођење у функционално стање мелиорационе мреже на територији општина Козарска Дубица и Србац 1.357.386 KM, текуће одржавање канала у Требињском, Поповом и Љубинском пољу 446.572 KM, кошење канала на подручју Семберије, Посавине и Брода 321.410 KM), расходе за стручне услуге 959.682 KM (пружање услуга испитивања квалитета вода водотока у Републици Српској), расходе по основу утршка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 683.254 KM,
 - Службе предсједника у укупном износу од 7.169.070 KM, а највећим дијелом се односе на остале неklasификоване расходе 5.259.839 KM по основу „Пројекта подршке хуманитарним и друштвено корисним акцијама и покровитељства“ (3.361.520 KM) и „Пројекта подршке за изградњу, адаптацију и опремање објеката за дјецу и омладину (1.513.810 KM),
 - Фонда ПИО у укупном износу од 6.459.473 KM, од чега се на расходе по основу утршка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односи 1.323.726 KM, накнаде „Поштама Српске“ по основу дистрибуције пензија 3.039.098 KM, расходе одржавања рачунарских програма, система и лиценци 884.581 KM,
 - Народне скупштине у укупном износу од 2.615.335 KM, а највећим дијелом у износу од 1.482.228 KM се односе на расходе за бруто накнаде скупштинских посланика који немају професионални ангажман,
 - Министарства рада и борачко-инвалидске заштите у укупном износу од 2.141.836 KM, од чега се на расходе за стручне услуге односи 1.291.132 KM (расходи за услуге исплата поште 934.245 KM, остали неklasификовани расходи 581.753 KM и др.),
 - Представништава Републике Српске у иностранству 6.081.054 KM, а највећим дијелом се односи на Представништво у Русији 3.852.142 KM, од чега се најзначајнији дио односи на расходе за стручне услуге 3.405.362 KM,
 - Генералног секретаријата Владе 3.546.873 KM, од чега се на расходе за стручне услуге односи 2.303.557 KM (услуге одржавања Data центра и информационог система Владе Републике Српске, Јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у Републици Српској, сервисне магистрале и услуге консолидације сервиса на инфраструктури у Data центру) и
 - остале буџетске потрошње у износу од 6.492.134 KM, а односе се највећим дијелом на расходе за савјетодавне услуге у вези са емисијом обвезница на Лондонској берзи (Монет брокер, Societe generale, Unicred bank, Allen&Overy, BDK адвокати и други) у износу од 5.280.162 KM и на накнаде за кредитни рејтинг (S&P Global Europe Limited, MOODY'S и GBP Financial Services Limited) у износу од 1.029.451 KM.

Код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите су у оквиру расхода за текуће одржавање превозних средстава исказани расходи који имају карактер издатака за инвестиционо одржавање превозних средстава у износу од 13.479 KM, те је и финансијски резултат текуће године исказан мање за наведени износ. Наведено није у складу са параграфом 17 MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и

опрема, као и чланом 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.10, 6.3.1.12. и 6.3.2.13. извјештаја).

Код Архива су мање исказани расходи за стручне услуге у износу од 1.031 КМ, јер трошкови одржавања лиценци нису евидентирани у складу са чланом 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.10. и 6.3.1.12. извјештаја). По наведеном је више исказан финансијски резултат текуће године (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Код ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину више су исказани остали неklasификовани расходи за износ 154.700 КМ, а мање издаци за нефинансијску имовину и финансијски резултат текуће године, јер је набавка захвалних obroка евидентирана на осталим неklasификованим расходима, што није у складу са чланом 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.10. и 6.3.2.13. извјештаја).

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски расходи

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 122.642.886 КМ. На фонду (01) исказани су у износу од 122.410.462 КМ, а на фондовима (02-05) у износу од 232.418 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу камата на ХоВ (72.229.430 КМ), камата за примљене зајмове у земљи (7.481.350 КМ), камата на примљене зајмове из иностранства (34.579.028 КМ) и трошкове сервисирања примљених зајмова (8.136.895 КМ).

Расходи по основу камата на ХоВ се односе на расходе по основу камата на обвезнице у земљи емитоване јавном понудом (32.770.046 КМ), камата на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу (3.486.055 КМ), камата на обвезнице у иностранству (35.186.719 КМ) и камата по основу трезорских записа (786.610 КМ).

У Буџету Републике за 2021. годину предвиђена су средства за признавање краткорочних финансијских обавеза за камате (временски распоред премија/дисконта и камата по доспијећу) на све обвезнице емитоване јавном понудом у складу са амортизационим планом, док за признавање финансијских обавеза за камате на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу и Закону о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској (камате од датума доспијећа до 31.12.2021. године) нису предвиђена средства у буџету.

За износ камате на обвезнице емитоване по наведеним законима, за период од датума доспијећа у 2020. до 31.12.2020. године, у 2021. години више су исказани расходи камата периода, а мање финансијски резултат ранијих година и остали издаци у износу од по 1.440.321 КМ. Расходи камата евидентирани су у моменту исплате, а не као расходи периода у којем су настали према параграфу 14 МРС-ЈС 5 - Трошкови позајмљивања, због чега су камате обрачунате у периоду од датума доспијећа у 2021. години до 31.12.2021. године и обавезе за камате на обвезнице у земљи мање исказане за 1.266.594 КМ, а финансијски резултат текуће године више за исти износ (тачке 6.1.4.3, 6.3.2.4. и 6.3.2.13. извјештаја).

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се расходи камата на хартије од вриједности, за обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу и Закону о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе

девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској, евидентирају у периоду на који се односе, сходно параграфу 14 MPC-JC 5 - Трошкови позајмљивања.

Расходи по основу камата за примљене зајмове у земљи се односе синдицирани кредит, по основу Уговора закљученог са домаћим кредиторима у 2017. години (790.823 KM), индиректно задужење Фонда ПИО, Фонда здравственог осигурања, Јавног фонда за дјечију заштиту и УКЦ (1.892.818 KM), набавку хеликоптера за потребе Хеликоптерског сервиса (215.726 KM), пројекат санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса „Крајишких бригада“ за потребе Министарства унутрашњих послова (189.249 KM), други дугорочни буџетски кредит код Комерцијалне банке из 2017. године (920.747 KM), прво дугорочно кредитно задуживање Републике Српске у 2019. години (1.801.859 KM) и за прво дугорочно кредитно задуживање Републике Српске у 2020. години (1.596.875 KM).

Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства се односе на расходе камата по кредитима који су примљени од страних влада (3.535.692 KM), међународних организација (4.437.696 KM) и страних финансијских институција у износу од 26.605.640 KM (EIB 12.179.200 KM, EBRD 230.111 KM, WB IDA 5.981.214 KM, IFAD 323.023 KM, SEB 475.377 KM, KFW 201.778 KM, OPEC 113.240 KM и WB IBRD 7.101.697 KM).

У оквиру трошкова сервисирања примљених зајмова исказана је плаћена комисиона провизија на одобрена, а неповучена кредитна средства у 2021. години (4.088.914 KM).

6.1.2.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 162.093.982 KM. На фонду (01) исказане су у износу од 129.878.449 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 32.356.119 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 140.586 KM. Највећим дијелом су исказане код Агенције за аграрна плаћања (74.999.539 KM), Министарства саобраћаја и веза (22.900.000 KM), Генералног секретаријата Владе (4.800.000 KM), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (8.251.990 KM), Министарства породице, омладине и спорта (1.895.888 KM), Министарства привреде и предузетништва (13.881.032 KM), Министарства здравља и социјалне заштите (1.400.000 KM), Министарства трговине и туризма (1.450.000 KM), ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор (4.606.518 KM) и у оквиру Компензационог фонда (27.731.601 KM).

Код Агенције за аграрна плаћања обрачунски период за обрачун подстицаја за 2021. годину у складу са Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 8/21, 17/21, 33/21, 63/21, 80/21, 94/21, 102/21, 112/21 и 117/21), траје од истека рока за подношење захтјева за подстицајне мјере из 2020. године, па до истека рока за подношење захтјева за подстицајне мјере у 2021. години (названо повезивање периода). За производњу млијека остварену у октобру, новембру и децембру 2020. године, корисници подстицаја остварују премију у складу са условима из Правилника за 2020. годину и Планом за текућу годину која је исплаћена у износу од 6.955.219 KM и није евидентирана у складу с начелом настанка пословног догађаја, који подразумева признавање пословног догађаја у периоду у којем је настао и презентацију у финансијским извјештајима у периоду на који се односи. Такође, за производњу млијека остварену у октобру, новембру и децембру 2021. године, корисници подстицаја остварују премију у складу са

условима из Правилника за 2021. годину и Планом за 2022. годину која износи 6.470.514 KM и иста није евидентирана у складу с начелом настанка пословног догађаја. Сходно наведеном, више су исказане субвенције, а мање остали издаци, финансијски резултат ранијих година за 6.955.219 KM, односно мање су исказане субвенције и обавезе за субвенције са 31.12.2021. године за 6.470.514 KM и више финансијски резултат текуће године за исти износ, јер исте нису евидентирани у складу са начелом настанка пословног догађаја (тачке 6.1.4.3, 6.3.2.5. и 6.3.2.13. извјештаја). У оквиру мјера подршке средстава за жалбе и спорове на терет субвенција текуће године исплаћене су обавезе, створене у ранијем периоду, по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде у најмањем износу од 102.742 KM, што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске. Створене обавезе изнад висине одобрених средстава по основу већег обима извршених услуга у оквиру субвенција по основу закључених уговора Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде нису евидентирани у складу са чланом 82. став (6) и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Мјере подршке које остварују корисници по основу одлука Владе, уговора о пословно-техничкој сарадњи које је закључило Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, као и учешћа у раду комисија, стручних тимова и радних група именованих рјешењем министра у најмањем износу од 7.977.452 KM не представљају субвенције према члану 94. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, према којем се субвенције дозначавају искључиво произвођачима учинака (роба и услуга), а не крајњим потрошачима и имају за циљ да утичу на обим производње, цијену по којој се учинци продају или надокнаду произвођачу по неком другом основу. Наведени новчани подстицаји представљају расходе по основу коришћења роба и услуга (3.406.962 KM), текуће и капиталне грантове (4.470.490 KM) и трансфере између различитих јединица власти (100.000 KM), сходно члану 92, 95. и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.5. Грантови

Грантови су исказани у износу од 340.127.943 KM. На фонду (01) су исказани у износу од 134.011.159 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 206.323.650 KM, док је у процесу консолидације извршена елиминација у износу од 206.866 KM.

Грантови дати у иностранство су исказани у износу од 1.239.578 KM, а највећим дијелом су евидентирани код Пољопривредног факултета Бања Лука за реализацију међународног пројекта Вирал - Вредновање информационо комуникационе технологије у ревитализацији образовања и обука у пољопривреди (129.575 KM) и за промовисање паметног управљања водом у пољопривреди (682.400 KM).

Грантови у земљи су исказани у износу 338.888.365 KM, а од тога је на фонду (01) исказано 133.621.983 KM и највећим дијелом се односе на грантове евидентирани код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 63.097.394 KM (од чега грант УКЦ-у 36.000.000 KM за обезбјеђење континуираног пословања и неометаног пружања здравствене заштите становништву и 1.773.461 KM за финансирање паркинг гараже са пратећим комерцијалним садржајем), пројекте из јавних инвестиција у износу од 38.717.663 KM, Министарства породице, омладине и спорта у износу од 8.394.775 KM (од чега 7.668.053 KM чине грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима), Министарства рада и борачко-

инвалидске заштите у износу од 2.356.301 KM (од чега 2.039.272 KM чине текуће грантове организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом), Министарства привреде и предузетништва у износу од 6.786.116 KM (од чега 6.498.215 чини текући грант за подршку развоју привреде и побољшања ефикасности пословања и увођења нових технологија), Министарства управе и локалне самоуправе у износу од 4.087.000 KM (од чега 3.670.000 KM чине текуће грантове политичким организацијама).

Код Министарства здравља и социјалне заштите су грантови у земљи мање исказани за вриједност дијела оправданих аванса за набавку вакцина у 2021. години у износу од 2.467.580 KM (тачке 6.1.1.1 и 6.3.1.4. извјештаја). За наведени износ је финансијски резултат текуће године више исказан (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Грантови у оквиру фонда (02) су исказани у износу од 144.951.320 KM, а највећим дијелом се односе на грантове евидентираних на осталој буџетској потрошњи у износу од 143.592.873 KM (односи се пренос средстава од путарине и ГСМ лиценци ЈП „Аутопутеви“ и ЈП „Путеви“) – веза тачка 2. извјештаја.

Грантови у оквиру фонда (03) су исказани у износу од 6.115.565 KM, а највећим дијелом по одобреним пројектима из донације Владе Републике Србије (4.721.269 KM).

Грантови у оквиру фонда (05) су исказани у износу од 54.406.363 KM, а највећим дијелом се односе на грантове одобрене код Компензационог фонда у оквиру реализације мјера које је Влада предузела усљед пандемије корона вируса у износу од 49.933.655 KM (од чега највећим дијелом за финансирање јавних здравствених установа 48.513.853 KM) и код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (2.092.655 KM) за санацију здравствених објеката.

6.1.2.6. Дознаке

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у укупном износу од 257.133.031 KM, од чега на фонду (01) у износу од 250.834.539 KM, а износ од 6.487.187 KM исказан је на осталим рачуноводственим фондовима. У поступку консолидације елиминисан је износ од 188.695 KM.

Дознаке се односе на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (248.676.524 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (8.456.507 KM). Министарство здравља и социјалне заштите је више исказало расходе по основу дознака на име социјалне заштите за суфинансирања трошкова смјештаја корисника за износ од 130.250 KM, јер није евидентирало дознаке по наведеном основу за децембар 2020. године (у периоду настанка обавезе), него у 2021. години, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. По наведеном мање је исказан финансијски резултат текуће године.

Дознаке грађанима се највећим дијелом односе на текуће инвалидине (147.890.062 KM), помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (1.623.840 KM), помоћи избјеглим и расељеним лицима (1.142.838 KM), помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (3.286.652 KM), помоћи спортистима, породици, дјечи и младима (78.751 KM), помоћи пензионерима и незапосленим лицима (18.833.755 KM), остале текуће дознаке грађанима које се

највећим дијелом односе на борачки додатак (62.079.545 KM) и капиталне помоћи избјеглим и расељеним лицима (1.177.200 KM).

Министарство рада и борачко-инвалидске заштите је умјесто стварно насталих расхода за обрачунати борачки додатак за 2021. годину у износу од 7.926.893 KM, одликовања за 2021. годину у износу од 3.708.567 KM и отпремнина према одредби Закона о раду у износу од 891.130 KM исказало остале расходе обрачунског карактера у износу од 12.526.590 KM. Наведени расходи не представљају расходе обрачунског карактера како је дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. На тај начин су остали расходи обрачунског карактера више исказани за 12.526.590 KM, за колико је мање исказано извршење буџета 2021. године, тј. мање су исказане текуће дознаке за 12.526.590 KM.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике се односе на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (4.162.990 KM), пружаоцима услуга социјалне заштите, ученицима, студентима и појединцима из области науке и културе (3.916.561 KM) и другим корисницима (376.956 KM).

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања су исказане у износу од 1.205.391.853 KM, 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 295.145 KM. У поступку консолидације елиминисан је износ од 232.704 KM и расходи из трансакција размјене након елиминација износе 62.441 KM.

Расходи из трансакција размјене између јединица власти су исказани у износу од 62.441 KM, на фонду (01) 31.525 KM и фонду (02) 30.916 KM.

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти су исказани у износу од 232.391 KM који су у поступку консолидације елиминисани.

6.1.2.8. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 6.193.719 KM, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима, камате, адвокатских и правних услуга и остале расходе по судским рјешењима. Најзначајнији износи су исказани на организационим кодовима остала буџетска потрошња-остале исплате (4.890.320 KM), унутрашњи дуг (630.879 KM) и Фонда ПИО (325.268 KM).

6.1.2.9. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 277.987.451 KM. На фонду (01) исказан је износ од 392.665.599 KM, а на фондовима (02-05) износ од 59.634.942 KM. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 174.313.090 KM.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 277.984.451 KM, а односе се на трансфере нивоу БиХ (220.500 KM), ЈЛС (73.274.772 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (204.489.177 KM).

Трансфери нивоу БиХ се односе на исплату средстава заједничким тијелима на нивоу БиХ (Фискални савјет БиХ, Савјет за државну помоћ БиХ, Координациони одбор ЦЈХ БиХ, Координациони одбор врховних институција за ревизију и Фонд за реформу јавне управе).

Трансфери ЈЛС највећим дијелом се односе на трансфере исказане на организационим кодовима:

- Министарства здравља и социјалне заштите (37.284.872 KM) по основу имплементације Закона о социјалној заштити (27.564.995 KM) и по основу права на личну инвалиднину (9.670.428 KM),
- Јавних инвестиција по пројектима утврђеним Одлуком о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета са расподјелом средстава (19.260.324 KM) и пројектима из донације Владе Републике Србије (1.851.863 KM),
- Средства приватизације и сукцесије (724.606 KM),
- Министарства управе и локалне самоуправе по основу помоћи неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (3.000.000 KM),
- Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за финансирање интерно расељених лица и повратка у Републику Српску, миграције и послове реадмисије (1.514.070 KM),
- Јединице за координацију пољопривредних пројеката (1.283.573 KM) у оквиру реализације пројеката и улагања у туђу инфраструктурну имовину,
- Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију 3.190.137 KM, углавном за улагање у 13 школа и предшколских установа и
- трансфери у износу 727.054 KM по основу записника Пореске управе о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода.

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања се највећим дијелом односе на трансфере према Јавном фонду за дјечију заштиту (31.871.755 KM), Фонду здравственог осигурања (144.361.758 KM), од чега 106.500.000 KM за покриће обавеза по основу права на здравствену заштиту лица по члану 10(а) Закона о здравственом осигурању, 9.030.363 KM по основу Протокола о измирењу дуга Фонда здравственог осигурања према Здравственој установи „Fresenius Medical Care“ за услуге дијализе, 13.515.585 KM из Компензационог фонда за набавку личне и заштитне опреме за потребе јавних здравствених установа и институција здравственог система, 12.139.945 KM за здравствено осигурање бораца, ратних војних инвалида, породица палих бораца и цивилних жртава рата, 27.795.664 KM Заводу за запошљавање (највећим дијелом од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите 16.745.506 KM и из Компензационог фонда 11.000.000 KM) и 460.000 KM Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству.

Министарство рада и борачко-инвалидске заштите је умјесто стварно насталих расхода по основу трансфера Фонду здравственог осигурања за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата у износу од 1.069.449 KM исказало остале расходе обрачуноског карактера у истом износу. Наведени расходи не представљају расходе обрачуноског карактера како је дефинисано чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. На тај начин су остали расходи обрачуноског карактера више исказани за 1.069.449 KM, за колико је мање исказано извршење буџета 2020. године, тј. мање су исказани трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања за 1.069.449 KM.

По Пројекту „Реконструкција објекта и набавка опреме у склопу Болнице Србија“ евидентиран је пренос средстава ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево у оквиру трансфера јединицама локалне самоуправе (58.892 КМ). Евидентирање наведеног преноса средстава у оквиру трансфера осталим јединицама власти није у складу са чланом 95, 102. и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наведена издвајања по дефиницији представљају текуће/капиталне грантове односно бесповратне дознаке које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца гранта, сходно члану 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево није буџетски корисник и финансијски извјештаји нису предмет консолидације у смислу члана 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, односно исти се не комбинују по принципу „ред по ред“. Сходно наведеном, више су исказани трансфери осталим јединицама власти за 58.892 КМ, а мање грантови у земљи за исти износ.

Препоручује се министру финансија да обезбједи да се пренос средстава са јединственог рачуна трезора институцијама које нису буџетски корисници републичког или локалног нивоа власти евидентирају у оквиру грантова у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.10. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 211.107.958 КМ. На фонду (01) исказан је износ од 156.685.451 КМ, а на фондовима (02-05) исказано је 54.422.507 КМ. Највећим дијелом се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (118.668.375 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (14.443.181 КМ), набавку постројења и опреме (42.843.603 КМ), нематеријалну произведену имовину (3.807.721 КМ), нематеријалну непроизведену имовину (5.527.236 КМ) и за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (25.469.125 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката су највећим дијелом исказани на организационом коду јавних улагања по пројектима јавних инвестиција из средстава буџета и грант средстава Владе Републике Србије (33.622.059 КМ) по основу изградње зграде Уставног суда (3.747.495 КМ), набавке пословног простора за потребе ЈУ Народна и универзитетска библиотека (5.670.404 КМ), обезбјеђења смјештајних капацитета за потребе Ректората Универзитета у Источном Сарајеву и Музичке академије – прва фаза (1.500.000 КМ), изградње спортске дворане у насељу Лауш (750.000 КМ), изградње пјешачке и бициклистичке стазе на дијелу магистралног пута М-14 у Новом Граду (700.000 КМ) и остало, код Министарства здравља и социјалне заштите (56.112.676 КМ) по основу уплата рата по уговорима извођачима радова у склопу пројекта изградње болница, ЈУ „Воде Српске“ (16.138.114 КМ) углавном за изградњу и реконструкцију водопривредних објеката (насипа и канала) који се реализују при Пројекту хитне помоћи заштите од поплава и за куповину пословних објеката који су у власништву ликвидираног Водопривредног предузећа „Семберија“ а.д. Бијељина, Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (6.260.167 КМ) по основу изградње вишепородичних стамбених објеката у ЈЛС по Пројекту СЕВ II, Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (3.470.691 КМ) углавном за улагање у објекте образовних институција по пројекту енергетске ефикасности и других.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката су највећим дијелом исказани на организационом коду јавних улагања по пројектима јавних инвестиција (9.190.653 KM).

Код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите мање су исказани издаци за инвестиционо одржавање моторних возила за 13.479 KM, због тога што су исти погрешно класификовани у оквиру расхода за текуће одржавање (тачке 6.1.2.2. и 6.3.1.12. извјештаја). За наведени износ мање је исказан финансијски резултат текуће године (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Издаци за набавку постројења и опреме су највећим дијелом исказани код Министарства унутрашњих послова (13.448.742 KM) по основу набавке моторних возила (5.547.974 KM), набавке хеликоптера (5.027.283 KM), набавке полицијске опреме (2.540.348 KM), Службе за заједничке послове (2.383.604 KM) за набавку рачунарско-мрежне опреме по пројекту, Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (609.600 KM) за набавку опреме за изграђене стамбене објекте у оквиру Пројекта СЕВ II, Генералног секретаријата Владе (621.430 KM) за набавку опреме за гријање и хлађење и постројења и опреме, Министарства просвјете и културе (912.309 KM) за набавку рачунарске опреме, ЈУ Вода Српске 2.431.110 KM (највећим дијелом за набавку пољопривредних и теренских возила), Пореске управе 5.468.276 KM (за набавку канцеларијског намјештаја, телефонске опреме, рачунарске опреме и мрежне опреме), Министарство здравља и социјалне заштите 1.526.781 KM (за набавку 15 санитарских возила) и на организационом коду јавних улагања по пројектима јавних инвестиција (5.613.227 KM) за наставак финансирања адаптације, санације и опремања хотела Рајска долина на Јахорини (2.207.164 KM), опремање новог објекта Полицијске академије у Бањој Луци (1.000.000 KM) и других.

Издаци за нематеријалну произведену имовину су највећим дијелом исказани код Министарства просвјете и културе (523.515 KM) за рачунарске програме - набављене по пројекту опремање васпитно-образовних институција у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером за потребе основних школа, РУГиИПП (1.404.1085 KM) за рачунарске програме, Пореске управе (1.057.937 KM) за интегрисани информациони систем - лиценце и других.

Код Архива су више исказани издаци за нематеријалну произведену имовину за износ од 1.031 KM, јер трошкови одржавања лиценци нису евидентирани у складу са чланом 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.2 и 6.3.1.12. извјештаја). За наведени износ више је исказан финансијски резултат текуће године (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину највећим дијелом су исказани код Генералног секретаријата Владе (2.678.459 KM) за набавку лиценци и Министарства просвјете и културе (2.641.959 KM) за набавку лиценци. Ови издаци су више исказани за 7.948 KM, јер је Републички завод за стандардизацију и метрологију у оквиру истих исказао издатке по основу аванса (тачке 6.1.4.3, 6.3.1.4. и 6.3.1.12. извјештаја).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. највећим дијелом су исказани код Министарства унутрашњих послова у износу од 13.100.158 KM (залихе одјеће, обуће, ауто гуме и др.), КПЗ и њихових ПЈ у износу од 3.341.509 KM, Угоститељског сервиса Владе у износу од 1.460.041 KM (залихе материјала за израду учинака и робе и др.) и ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину у износу од 2.877.246 KM (залихе медицинског и лабораторијског материјала и др.).

Код ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину мање су исказани издаци за залихе материјала за 166.408 КМ и то због погрешне класификације набавке захвалних obroka на расходима у износу од 154.700 КМ и за 11.708 КМ за набавку захвалних obroka који је евидентиран само на залихама, а не и у оквиру издатака, што није у складу са чланом 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка 6.1.2.2. извјештаја). За износ 154.700 КМ мање је исказан финансијски резултат текуће године (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

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 387.996 КМ, на фонду (01). Евидентирани су на организационим кодовима КПЗ по основу односа (трансакција) са њиховим ПЈ, те су у цијелости елиминисани приликом консолидације.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИБ (буџет у ужем смислу – фонд 01) исказан је буџетски дефицит у износу од 15.272.998 КМ који представља збир бруто буџетског суфицита 137.835.890 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу од 153.108.888 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (3.353.274.068) и буџетских расхода (3.215.438.178), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (3.964.559 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (157.073.447 КМ).

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да износ исказаног дефицита у обрасцу ПИБ треба увећати за 13.650.618 КМ укалкулисаних обавеза евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера.

По налазу ревизије буџетски дефицит у обрасцу ПИБ је потребно кориговати на више за најмање 15.334.769 КМ, по основу више исказаних буџетских прихода у износу од 260.557 КМ, мање исказаних текућих расхода и трансфера у износу од 15.143.724 КМ (од чега је у оквиру расхода обрачунског карактера евидентиран износ од 13.650.618 КМ), мање исказаних примитака од нефинансијске имовине у износу од 240.420 КМ и издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.908 КМ.

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски дефицит у износу од 60.978.769 КМ који представља збир бруто буџетског суфицита 141.092.907 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу од 202.071.676 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (3.573.405.077) и буџетских расхода (3.432.312.170), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (9.036.282 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (211.107.958 КМ).

У Напоменама уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај објелодањено је да износ исказаног дефицита у обрасцу ПИФ треба увећати за 13.790.089 КМ укалкулисаних обавеза евидентираних у оквиру расхода обрачунског карактера.

По налазу ревизије буџетски дефицит у обрасцу ПИФ је потребно кориговати на више за најмање 15.474.240 КМ, по основу више исказаних буџетских прихода у износу од 260.557 КМ, мање исказаних текућих расхода и трансфера у износу од 15.283.195 КМ (од чега је у оквиру расхода обрачунског карактера евидентиран

износ од 13.790.089 KM), мање исказаних примитака од нефинансијске имовине у износу од 240.420 KM и издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.908 KM.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИБ је исказано у износу од 137.157.135 KM, а представља збир примитака по основу финансијске имовине (69.401.600 KM), задужевања (636.406.841 KM), осталих примитака (44.074.816 KM) умањен по основу издатака за финансијску имовину (2.670.562 KM), издатака за отплату дугова (557.358.571 KM) и осталих издатака (52.696.989 KM). По налазу ревизије нето финансирање у обрасцу ПИБ исказано је мање за 6.084.802 KM по основу мање исказаних осталих нето примитака.

Нето финансирање у обрасцу ПИФ је исказано у износу од 272.631.277 KM, а представља збир примитака по основу финансијске имовине (71.944.607 KM), задужевања (845.934.497 KM), осталих примитака (83.898.411 KM) умањен по основу издатака за финансијску имовину (85.062.878 KM), за отплату дугова (559.203.698 KM) и осталих издатака (84.879.662 KM). По налазу ревизије нето финансирање у обрасцу ПИФ исказано је мање за 6.084.802 KM по основу мање исказаних осталих нето примитака.

6.1.4.1. Издаци за финансијску имовину

Издаци за финансијску имовину су исказани у укупном износу од 87.449.889 KM, а приликом консолидације елиминисан је износ од 2.387.011 KM, па издаци за финансијску имовину након консолидације износе 85.062.878 KM. На фонду (01) исказан је износ од 2.670.562 KM, а на фондовима (02-05) износ од 84.779.327 KM. Највећим дијелом се односе на издатке за акције и учешће у капиталу (2.182.000 KM), дате зајмове (51.794.367 KM), издатке по основу орочавања новчаних средстава (25.000.000 KM), финансијску имовину из трансакција с другим јединицама власти (6.086.487 KM) и за финансијску имовину из трансакција с буџетским корисницима исте јединице власти (2.387.011 KM).

Издаци за акције и учешће у капиталу се односе на издатак по основу додатног улога Владе у привредно друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград, у складу са одлукама Владе од 01.07.2021. године и 02.12.2021. године („Службени гласник Републике Српске“, број 65/21 и 112/21) у износу од 2.182.000 KM и по основу Одлуке о оснивању ЈУ Центар за развој и унапређивање кинематографије у износу од 2.000 KM.

Издаци за дате зајмове највећим дијелом се односе на зајмове дате јавним предузећима из ино-кредитних средстава (50.213.556 KM) и то ЈП „Аутопутеви“ (32.481.196 KM) из кредита EBRD-а по пројекту коридор-обилазница Vc Добој, кредита које је Република Српска у име МХ „Електропривреда“ а.д. узела од Владе Јапана путем Јапанске агенције за међународну сарадњу по пројекту уградње система одсумпоровања димних гасова у Руднику и термоелектрани Угљевик (5.140.830 KM), кредита WB IBRD по пројекту опоравка и подршке фирмама/пословним субјектима погођеним посљедицама пандемије корона вируса (9.880.049 KM) и од KFW по пројекту SCADA систем за дистрибуцију електричне енергије (2.711.480 KM).

Издаци по основу орочавања новчаних средстава се односе на орочена средства кредита Европске комисије код НЛБ банке а.д. Бања Лука (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Издаци за финансијску имовину из трансакција с другим јединицама власти се односе на зајмове дате ЈЛС из кредитних средстава EIB-а по Пројекту водоводне и

канализационе инфраструктуре (5.597.949 KM), по основу измирења обавеза према ЈЛС (175.195 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (13.343 KM) насталих намирењем пореских потраживања путем обвезница Републике Српске и зајам Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде дат Општини Лакташи из револвинг фонда за водоснабдијевање и комуналну инфраструктуру („Службени гласник Републике Српске“, број 29/21) у износу од 300.000 KM.

Издаци за финансијску имовину из трансакција с буџетским корисницима исте јединице власти прије елиминације су износили 2.387.011 KM. Односе се на позајмљена средства ЈУ „Воде Српске“ са escrow рачун за плаћање ПДВ-а по Пројекту хитне помоћи заштите од поплава. У поступку консолидације ови издаци су у цијелости елиминисани.

6.1.4.2. Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 561.401.410 KM. У поступку консолидације елиминисан је износ од 2.197.712 KM и након елиминације износе 559.203.698 KM. Односе се на издатке за отплату главнице по ХоВ (297.676.967 KM), отплату главнице примљених зајмова у земљи (60.704.651 KM), отплату главнице зајмова примљених из иностранства (194.483.243 KM), отплату осталих дугова (6.338.837 KM) и за отплату дугова према другим буџетским корисницима исте јединице власти (2.197.712 KM).

Издаци за отплату главнице по ХоВ се односе на отплату главнице по обвезницама емитованим у земљи јавном понудом (132.584.988 KM), отплату главнице по обвезницама у земљи емитованим за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу (44.558.989 KM), отплату главнице по трезорским записима (107.888.345 KM) и за отплату главнице по обвезницама у иностранству у износу од 12.644.645 KM (отплата према Лондонском клубу повјерилаца).

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи највећим дијелом се односе на издатке по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун Фонда ПИО, Фонда здравственог осигурања, УКЦ и Јавног фонда за дјечију заштиту (20.702.382 KM), дугорочног кредитног задужења из 2017. године за набавку хеликоптера (3.133.333 KM), дугорочног кредитног задужења за реализацију пројекта санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса касарне „Крајишких бригада“ (2.166.667 KM), другог дугорочног кредитног задужења у 2017. години (10.000.000 KM), првог дугорочног кредитног задужења за 2019. годину (12.857.143 KM) и уговора о синдицираном кредиту (10.000.000 KM).

Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства се односе на отплату главнице зајмова примљених од страних влада (39.732.482 KM), отплату главнице зајмова примљених од међународних организација (15.437.051 KM) и отплату главнице зајмова примљених од страних финансијских институција (139.313.710 KM).

Структура ових издатака по кредиторима односи се на Паришки клуб 15.214.486 KM, Европску комисију 7.171.377 KM, Савјет европске Развојне банке-СЕВ 2.620.111 KM, EBRD 18.739.735 KM, EIB 42.622.304 KM, IFAD 2.016.654 KM, KFW 2.617.857 KM, ОПЕС 331.878 KM, WB IDA 45.139.466 KM, WB IBRD 25.225.705 KM и владе земаља Аустрије 7.245.197 KM, Кореје 3.528.499 KM, Србије 1.043.109 KM, Пољске 2.173.106 KM, Португала 693.431 KM, Белгије 109.597 KM, Шпаније 176.725 KM и Јапана 9.548.332 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 (4.908.300 KM) и за издатке дванаест мјесечних отплата по основу уговора закљученог између „Porsche leasing“ Сарајево и Министарства унутрашњих послова за набавку услуга изнајмљивања/најма нова 102 путничка моторна возила путем оперативног лизинга (1.430.217 KM).

Издаци за отплату дугова према другим буџетским корисницима исте јединице власти прије елиминације су износили 2.197.712 KM, од тога 2.192.768 KM средстава је враћено Министарству финансија за износ ПДВ-а који је УИО БиХ вратила на рачун ЈУ „Воде Српске“ у оквиру реализације Пројекта хитне помоћи заштите од поплава. Укупан износ је у цијелости елиминисан у поступку консолидације.

6.1.4.3. Остали издаци

Остали издаци су исказани у износу од 85.451.526 KM. У поступку консолидације елиминисан је износ од 571.864 KM и након елиминације износе 84.879.662 KM. На фонду (01) су исказани у износу од 52.696.988 KM, а на фондовима (02-05) у износу од 32.754.538 KM. Односе се на издатке по основу ПДВ-а (8.999.937 KM), депозита и кауција (11.629.717 KM), аванса (7.619.254 KM), осталих издатака (36.493.352 KM) и осталих издатака из трансакција између или унутар јединица власти (20.709.266 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 и 100/08) 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 (11.392.475 KM).

Издаци по основу аванса су највећим дијелом исказани код Министарства здравља и социјалне заштите 6.023.155 KM (по основу уговора о изградњи или модернизација болница у Републици Српској), Министарства унутрашњих послова 507.824 KM (за вишенамјенска оклопна теренска возила „Деспот“) и РУГИПП-у 571.106 KM (аванси дати фирмама Центар за пројектовање, Геоастор д.о.о. Бања Лука, Геопут д.о.о. Бања Лука, Мирковић Геоастор д.о.о. Бања Лука, Радис д.о.о. Бања Лука и „А РАДИО“ д.о.о. Бања Лука).

Издаци по основу аванса су мање исказани у износу од 7.948 KM код Републичког завода за стандардизацију и метрологију, јер је исте погрешно исказао у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и издацима за нематеријалну непроизведену имовину (тачке 6.1.2.10, 6.3.1.4. и 6.3.1.12. извјештаја).

Остали издаци су највећим дијелом исказани по основу:

- отплате неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 21.113.274 KM, које су у 2020. години или ранијим годинама укалкулисане преко обрачунских расхода и за које у буџету 2020. године нису била обезбијеђена средства или услед грешке уопште нису биле евидентиране код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за годишњи борачки додатак, одликовања, отпремнину по члану 182. Закона о раду и трансфера (18.381.733 KM), на осталој буџетској потрошњи, по основу измирења обавеза Фонда ПИО по протоколу закљученим са Републиком

Србијом (2.358.748 КМ), институција правосуђа (723.630 КМ) и код осталих буџетских корисника (210.691 КМ),

- директног преноса девизних грант средстава Републике Србије општинама Костајници, Дрвар (Федерација БиХ), Невесињу и Козарској Дубици (11.770.185 КМ),
- дијела поврата јавних прихода по извршним рјешењима Пореске управе (718.170 КМ),
- доспијећа кредита EBRD 40775 - Постројење за пречишћавање отпадних вода и проширење водоводне и канализационе мреже, Бијељина фаза II у 2021. години у износу од 847.243 КМ (главница и камата), који је директан кредит „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина, а за који је Републике Српска издала гаранцију. С обзиром да ни предузеће ни Град Бијељина нису извршили плаћање, Република је као гарант извршила плаћање кредиту. По истом кредиту Република има инструменте обезбјеђења од Града Бијељина и плаћени дио кредита је наплаћен од Града Бијељина (обустанов дијела јавних прихода који припадају Граду Бијељина) што је евидентирано на осталим примицима из трансакција са јединицама локалне самоуправе у износу од 847.243 КМ,
- плаћене обавезе по гаранцијама датим за „Битекс“ д.о.о. Билећа (ранији назив „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука) код Банке Српске а.д. Бања Лука (679.517 КМ) и
- дијела дисконта на обвезнице емитоване јавном понудом, а који је у ранијим годинама евидентиран у оквиру обрачунских расхода (248.096 КМ).

Код Републичког хидрометеоролошког завода мање су исказани остали издаци, јер су јубиларне награде у бруто износу од 18.644 КМ запосленима признате у 2021. години, а право на награду су остварили у ранијем периоду (тачка 6.1.2.1. извјештаја), што није у складу са чланом 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 93. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 46-51. По наведеном мање је исказан финансијски резултат текуће године за 18.644 КМ (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Остали издаци исказани су мање за износ 1.440.321 КМ, јер расходи камата на обвезнице емитоване по Закону о унутрашњем дугу и Закону о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској нису признати у периоду настанка обавезе (тачка 6.1.2.3. извјештаја). За наведени износ мање је исказан финансијски резултат ранијих година (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Код Агенције за аграрна плаћања су остали издаци исказани мање за износ 6.955.219 КМ, јер субвенције нису признате у периоду настанка обавезе (тачка 6.1.2.4. извјештаја). За наведени износ мање је исказан финансијски резултат ранијих година (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Код Министарства здравља и социјалне заштите мање су исказани остали издаци за 130.250 КМ, јер расходи по основу дознака на име социјалне заштите за суфинансирања трошкова смјештаја корисника нису признати у периоду настанка обавеза (тачка 6.1.2.6. извјештаја). За наведени износ мање је исказан финансијски резултат ранијих година (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

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 (19.504.544 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 4.107.121.884 KM и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 3.985.237.747 KM, исказана је у позитивном износу од 121.884.137 KM, а чине је буџетски дефицит (15.272.998 KM) и нето финансирање (137.157.135 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 позитивну разлику у финансирању у обрасцу ПИБ треба умањити за 13.650.618 KM, те позитивна разлика износи 108.233.519 KM.

Исказану позитивну разлику у финансирању у обрасцу ПИБ у износу од 121.884.137 KM је потребно кориговати на мање за 21.419.571 KM, због више исказаних буџетских прихода у износу од 260.557 KM, мање исказаних буџетских расхода у износу од 15.143.724 KM, примитака од нефинансијске имовине у износу од 240.420 KM, издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.908 KM, осталих примитака у износу од 2.467.580 KM и осталих издатака у износу од 8.552.382 KM.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 4.584.218.874 KM и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 4.372.566.366 KM, исказана је у позитивном износу од 211.652.508 KM, а чине је буџетски дефицит (60.978.769 KM) и нето финансирање (272.631.277 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 позитивну разлику у финансирању у обрасцу ПИФ треба умањити за 13.790.089 KM, те позитивна разлика износи 197.862.419 KM.

Исказану позитивну разлику у финансирању у обрасцу ПИФ у износу од 211.652.508 KM је потребно кориговати на мање за 21.559.042 KM, због више исказаних буџетских прихода у износу од 260.557 KM, мање исказаних буџетских расхода у износу од 15.474.240 KM, примитака од нефинансијске имовине у износу од 240.420 KM, издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.908 KM, осталих примитака у износу од 2.467.580 KM и осталих издатака у износу од 8.552.382 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 3.748.990.913 KM, по основу буџетских прихода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 3.573.405.077 KM (објашњени под тачком 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 175.585.836 KM.

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 175.585.836 KM. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 5.061.195 KM. Односе се на приходе од реализације залиха (5.787.167 KM) највећим дијелом код ПЈ-а КПЗ-а, националних паркова, Угоститељског сервиса за потребе републичких органа и студентских

цента, корекције прихода за промјене вриједности залиха учинака (392.635 KM), приходе од укидања резервисања по основу обавеза (1.517.890 KM), финансијске приходе обрачунског карактера (20.396.286 KM), приходе од усклађивања вриједности имовине (117.838.929 KM), добитке од продаје имовине (2.642.605 KM), помоћи у натури (10.593.626 KM), остале приходе обрачунског карактера (2.893.805 KM), приходе евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (9.528.999 KM) и по основу односа са другим јединицама власти (3.993.894 KM).

Финансијски приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на обрачунате позитивне курсне разлике на обавезе и потраживања (8.309.866 KM), камате на дате зајмове ЈП „Путеви“, ЈП „Аутопутеви“ и домаћим јавним нефинансијским субјектима (10.699.081 KM) и на обрачунату тржишну премију за издату гаранцију МХ „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње (1.240.000 KM).

Приходи од усклађивања вриједности имовине су највећим дијелом исказани по основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године (70.119.132 KM) и Споразума о начину измирења обавеза ЈП „Путеви“ према Влади Републике Српске (47.205.787 KM). Ови приходи и финансијски резултат текуће године су више исказани за 47.205.787 KM због тога што су корекција дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана и корекција потраживања за камате у моменту репрограма истих (претходно наведени Споразум), затворене и евидентирани у оквиру прихода од усклађивања вриједности краткорочних потраживања, што није у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике и Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачке 6.3.1.8. и 6.3.2.13. извјештаја). Кориговани зајмови, тек у моменту наплате се евидентирају у оквиру прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине сходно члану 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Помоћи у натури су највећим дијелом исказане код Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 3.435.460 KM (највећим дијелом се односе на донацију стерилних хируршких одијела вриједности 2.101.339 KM од стране компаније Delmen Forward GmbH Њемачка, медицинске опреме вриједности 885.979 KM од стране Владе Републике Србије, медицинске опреме вриједности 378.347 KM од стране Свјетске здравствене организације у БиХ), Републичке управе за цивилну заштиту (712.295 KM) по основу донације возила и опреме од USAR тима, USEUCOM и JERU пројекта, Министарства унутрашњих послова (753.167 KM) по основу донације рачунарске опреме од Министарства безбједности БиХ, комуникационе опреме и рачунарске опреме од ЈП „Путеви“, Републичке управе за инспекцијске послове (618.531 KM) - донација по Пројекту финансијске подршке Европске уније IPA II за 13 моторних возила „Dacia New Duster“ (334.416 KM) и ИТ опрему (281.561 KM) и Окружног суда Источно Сарајево (1.162.700 KM) на основу закљученог Меморандума између Министарства правде, Општине Источно Ново Сарајево, Владе Норвешке и Окружног суда у Источном Сарајеву из 2009. године.

Окружни суд Источно Сарајево није извршио исправку грешке из претходног периода у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и

грешке, параграф 46 и 47, него је вриједност наведене донације у износу од 1.162.700 КМ која је била евидентирана у оквиру дугорочно разграничених прихода искњижио и евидентирао у оквиру помоћи у природи (тачке 6.3. и 6.3.2.13. извјештаја). Сходно наведеном, више су исказане помоћи у природи и финансијски резултат текуће године за износ 1.162.700 КМ, а мање финансијски резултат ранијих година за исти износ.

Код ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину мање су исказане помоћи у природи за 20.137 КМ, јер је донација пресе евидентирана на грантовима у новцу, умјесто у природи (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа се 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 01.01-31.12.2021. године (по основу пореских и других фискалних прописа 1.394.267 КМ и доприноса за ПИО 8.134.732 КМ).

Приходи по основу пореских и других фискалних прописа су мање исказани за 141.593 КМ код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, јер нису извршена евидентирања појединачних повећања мање извршених задужења пореских потраживања и сумњивих и спорних потраживања “докњижавањем” разлика задужења односно књижењем позитивног износа на дуговној страни тих рачуна као ни евидентирања по појединачним промјенама (настала, наплаћена, отписана, коригована потраживања) сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Наведена усклађивања вршена су пребијањем стања те с тим у вези нису евидентирани обрачунски приходи повезани са наведеним пореским догађајима (тачка 6.3.1.3. извјештаја). По наведеном мање је исказан финансијски резултат текуће године за 141.593 КМ.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти су највећим дијелом исказани код Министарства унутрашњих послова у износу од 2.500.487 КМ по основу преноса имовине без накнаде са општина и „Добровољног ватрогасног друштва“ Лакташи на Министарство унутрашњих послова (2.032.371 КМ) и по основу наплаћених сумњивих и спорних потраживања по основу боловања од фондова обавезног социјалног осигурања (467.401 КМ).

Приходи обрачунског карактера су мање исказани за 223.896 КМ и финансијски резултат текуће године за исти износ, због тога што ЈУ Висока медицинска школа Приједор није евидентирала потраживања по основу школарина, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачке 6.3.1.3. и 6.3.2.13. извјештаја).

6.2.2. Расходи

Расходи у Консолидованом БУ су исказани у износу од 3.829.565.461 КМ по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ) у износу од 3.432.312.170 КМ (објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја) и расхода обрачунског карактера у износу од 397.253.289 КМ.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 397.253.289 КМ. У поступку консолидације елиминисани су у износу од 4.672.617 КМ.

Расходи обрачуноског карактера се односе на набавну вриједност реализованих залиха (14.964.595 KM), расходе по основу амортизације (127.014.708 KM), резервисања по основу обавеза (1.475.119 KM), финансијске расходе обрачуноског карактера (52.905.049 KM), расходе од усклађивања вриједности имовине (150.977.065 KM), губитке од продаје (307.085 KM), дате помоћи у натури (7.781.709 KM), расходе по основу накнада запосленима у натури (10.735 KM), остале расходе обрачуноског карактера (17.878.875 KM) и расходе обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти (23.938.349 KM).

Код ЈУ Висока медицинска школа Приједор расходи по основу амортизације су мање исказани за износ од 39.020 KM, јер исправка грешке из ранијег периода није извршена у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46 и 47 (детаљније образложено у наредном тексту). Такође, код Архива су расходи по основу амортизације мање исказани за 2.876 KM, јер није обрачуната амортизација на помоћне објекте Архива. По наведеном више је исказан финансијски резултат текуће године за 41.896 KM (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Финансијски расходи обрачуноског карактера највећим дијелом се односе на обрачунате негативне курсне разлике на обавезе по ино кредитима настале као посљедица промјене курса (USD, SDR) на дан билансирања (47.633.282 KM) и негативне курсне разлике на потраживања по репласираним ино кредитима (5.313.716 KM). Код ЈУ Висока медицинска школа Приједор мање су исказани финансијски расходи обрачуноског карактера за 131.372 KM, јер је исправка грешке из ранијег периода извршена на погрешан начин, тако што је уз умањење корекције вриједности пословних објеката, превозних средстава, медицинске и лабораторијске опреме и опреме за образовање, науку и културу умањени и расходи обрачуноског карактера умјесто преко финансијског резултата ранијих година, што није у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46 и 47.

Расходи од усклађивања вриједности имовине се највећим дијелом односе на расходе евидентирани по основу усклађивања ненаплаћених пореских потраживања (109.987.356 KM), а на основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године (по основу пореских и непореских прихода 54.226.084 KM и по основу доприноса за ПИО 55.750.440 KM) и по основу ненаплаћених краткорочних пласмана и потраживања репласираних ино кредита (33.674.190 KM).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су код Генералног секретаријата Владе мање исказани за 2.288.520 KM, а финансијски резултат текуће године више за исти износ, јер на дан билансирања није извршено обезвређење средства у припреми за које је истекао период примјене (Стратегија развоја), односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27 и 54 MPC-JC 21 - Умањење вриједности имовине која не генерише готовину (тачке 6.3.1.12. и 6.3.2.13. извјештаја). Код ЈУ Висока медицинска школа Приједор су ови расходи мање исказани за 19.238 KM, а финансијски резултат текуће године више за исти износ, због тога што није извршено усклађивање вриједности дугорочних зајмова

датих радницима (тачке 6.3.1.2, 6.3.1.8. и 6.3.2.13. извјештаја). Такође, расходи од усклађивања вриједности имовине мање су исказани у износу од 142.000 KM код ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор, јер евидентирање пословних промјена и настанак пореских потраживања није извршено сходно тачки 12. и 18. Упутства о примјени MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Фонд је приликом усклађивања завршног стања редовних пореских потраживања и спорних потраживања са подацима које је доставила Пореска управа, извршио пребијање стања између наведених позиција без признавања припадајућих расхода. Такође, није исказао ни повећања спорних потраживања у току године преко поменутих расхода, што је наведено под тачком 6.3.1.3. извјештаја. По наведеном више је исказан финансијски резултат текуће године за 142.000 KM.

Дате помоћи у натури су највећим дијелом исказане код Министарства здравља и социјалне заштите (5.581.867 KM) по основу преноса имовине над санитетским возилима укупне вриједности (1.369.193 KM) на здравствене установе, путничким моторним возилом вриједности (32.906 KM) на ЈУ Ветеринарски институт Републике Српске „Др Васо Бутозан“ Бања Лука, залихама медицинског материјала, заштитне опреме и средстава за дезинфекцију укупне вриједности (722.411 KM) на установе социјалне заштите, залихама заштитне опреме вриједности (22.945 KM) на ЈУ Ветеринарски институт Републике Српске „Др Васо Бутозан“ Бања Лука, као и расподјеле средстава примљених кроз донације (хируршка одијела, медицинска опрема, тестови и слично) крајњим корисницима у вриједности од 3.434.413 KM и код Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (2.022.267 KM) по основу искњижавања из билансне евиденције откупљених станова.

Остали расходи обрачуног карактера се односе највећим дијелом на расходе по основу укалкулисаних обавеза Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за које није било расположивих средстава у буџету-фонд 01 (13.596.039 KM) и код институција правосуђа (194.050 KM), те по основу пресуда за ратну штету и опште обавезе (1.656.872 KM)

Остали расходи обрачуног карактера на фонду (01) у износу од 13.650.618 KM се односе на текуће расходе Министарства рада и борачко-инвалидске заштите у износу од 13.596.039 KM (тачке 6.1.2.6. и 6.1.2.9. извјештаја) и институција правосуђа (54.579 KM). Сходно наведеном, мање је исказано извршење буџета у обрасцу ПИБ за 2021. годину у износу од 13.650.618 KM. Институције правосуђа су у оквиру фонда (02) текуће расходе исказали на позицијама обрачунских расхода у износу од 139.471 KM, те је у обрасцу ПИФ мање исказано извршење за 13.790.089 KM.

Расходи обрачуног карактера по основу односа са другим јединицама власти највећим дијелом се односе на расходе по основу преноса имовине исказане у ГКТ 16.231.641 KM, од чега по основу преноса имовине на ЈЛС по завршеним пројектима који су финансирани из средстава јавних инвестиција и грант средстава Републике Србије (4.815.984 KM), преноса власништва над ДИ Јадар а.д. Зворник вриједности (1.673.047 KM) на Град Зворник, пренос власништва на непокретности вриједној (2.667.335 KM) са Министарства унутрашњих послова на Општину Лакташи и по основу Пројекта затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем обезбјеђења јавних стамбених јединица, у току 2021. године, пренесена је имовина на градове/општине Требиње, Братунац и Модрича у вриједности од 4.894.844 KM. Код буџетских корисника који послују ван ГКТ ови расходи су исказани у износу од 7.280.488 KM, од чега се на Јединицу за имплементацију пољопривредних пројеката

односи 6.910.798 КМ и то по основу преноса изграђених објеката заштите од поплава и моста на ријеци Јањи у износу од 6.621.770 КМ (пренос извршен на Град Бијељину) и преноса идејног и главног пројекта за уређење Обала Зидинског потока у Општини Ново Горажде, као и улагања која се односе на ревизију пројектне документације, рехабилитацију и уређење обала Зидинског потока и стручно-технички надзор над извођењем радова у укупном износу од 289.028 КМ (пренос на Општину Ново Горажде).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом БУ за период од 01.01-31.12.2021. године исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 80.574.548 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текуће године је потребно кориговати најмање за 52.359.550 КМ, тако да негативан финансијски резултат текуће године износи најмање 132.934.098 КМ.

6.3. Биланс стања

Пословна актива и пасива исказане су у Консолидованом БС за кориснике буџета Републике на дан 31.12.2020. године у вриједности од по 21.645.912.890 КМ. Након извршених корекција за 2020. годину, пословна актива и пасива на дан 01.01.2021. године износе 21.620.286.231 КМ и мање су за 25.626.659 КМ у односу на износе презентоване на дан 31.12.2020. године. У складу са МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке извршена су корективна књижења и по том основу преправљање упоредних износа за претходни презентовани период.

Корекције се односе на слједеће нето ефекте повећања пословне активе и пасиве:

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су смањени за 1.876.879 КМ. Најзначајнија корекција (-900.000 КМ) извршена је код Генералног секретаријата Владе по основу корекције почетног стања за више исказане краткорочно разграничене расходе и обавезе за субвенције, краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти смањена је за 771.394 КМ, од чега се на основне школе односи 452.798 КМ, а на средње школе 207.412 КМ и Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију извршило је корекцију почетног стања у оквиру краткорочне финансијске имовине - прекњижавање 1.098.332 КМ са краткорочно разграничених расхода на остала краткорочна разграничења (аванси за нефинансијску имовину у земљи).

Нефинансијска имовина у текућим средствима је повећана за 209.749 КМ код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по основу погрешно евидентираних набавки нефинансијске имовине у 2020. години.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су повећана за 69.797 КМ. Најзначајнија корекција извршена је код Министарства финансија (организациони код 09230006) по основу корекције почетног стања дугорочних хартија од вриједности (осим акција) након усаглашавања недоспјеле главнице по основу обвезница у власништву Републике Српске са ЦРХОВ (467.313 КМ), Министарства привреде и предузетништва смањени су дугорочни зајмови у износу од 747.169 КМ (реклаификација на потраживања по основу зајмова који доспијевају на наплату до годину дана и корекцију потраживања) и код Фонд ПИО су повећана остала дугорочна потраживања (352.777 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима је смањена за 24.033.787 KM. Најзначајнија корекција од (-23.902.341 KM) извршена је код Министарства финансија (организациони код 09230003) по основу извјештаја ЈП „Путеви“, по основу корекције књижења процјене путева.

Краткорочне обавезе и разграничења су смањене за 1.656.858 KM. Најзначајнија корекција (-900.000 KM) извршена је код Генералног секретаријата Владе по основу корекције почетног стања за више исказане краткорочно разграничене расходе и обавезе за субвенције, Министарства финансија (организациони код 09230006) је извршила корекција почетног стања краткорочних резервисања (-966.749 KM) због дупло извршеног евидентирања, прекњижавања са краткорочних обавеза и разграничења из трансакција са другим јединицама власти на обавезе за грантове (11.482.508 KM), прекњижавања краткорочних резервисања са кода 09230003 на код 09230006 у износу од 4.012.539 KM, док је на коду 09230001 евидентирана корекција на обавезама за камате на ХоВ (128.281 KM) на евро обвезнице емитоване 2018. године.

Дугорочне обавезе и разграничења су повећане за 1.984.450 KM. Корекције су извршене код Министарства финансија (организациони кодови 09230003 и 092300004) по основу укњижавања обрачунате затезне камате из ранијих година на обавезе за ратну штету које су ушле у емисију обвезница у 2021. години (3.259.117 KM) и искњижавања дијела обавеза по основу „старе“ девизне штедње које се односе на разлике између отписаних камата од 1992-1998. године и приписаних камата по стопи од 0,5 % од 1992-2006. године по извјештају АПИФ-а за I квартал 2021. године (-1.274.667 KM).

Трајни извори средстава су повећани за 5.236.182 KM. Корекције је извршило Министарство финансија (на организационом коду 09230003) по основу извјештаја ЈП „Путеви“ (корекција књижења процјене).

Финансијски резултат је смањен за 31.194.894 KM, као нето ефекат извршених укупних корекција, при чему је финансијски резултат ранијих година смањен за 30.433.230 KM, а финансијски резултат текуће године смањен је за 761.664 KM. Највећи утицај на промјену финансијског резултата имале су корекције које је извршило Министарство финансија на заједничким организационим кодовима (0923) којим управља (-29.817.192 KM), од чега се (-29.138.523 KM) односи на корекције по основу извјештаја ЈП „Путеви“ (корекција књижења процјене), искњижавања дијела обавеза „старе“ девизне штедње која се односи на разлику између отписаних камата од 1992-1998. године и приписаних камата по стопи од 0,5 % од 1992-2006. године по извјештају АПИФ-а за I квартал 2021. године (1.274.667 KM), због дупло извршеног евидентирања обавеза и разграничења (966.749 KM), по основу усаглашавања недоспјеле главнице обвезница у власништву Републике Српске са ЦРХОВ (467.313 KM), по основу укњижавања обавеза за затезне камате из ранијих година за ратну штету која су ушла у емисију обвезница у 2021. години (-3.259.117 KM) и по основу корекција обавеза за камате на ХоВ (128.281 KM) на евро обвезнице емитоване 2018. године.

Министарство здравља и социјалне заштите (на позицијама осталих унапријед плаћених расхода - аванси у износу од 6.841.006 KM, обавеза за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 130.250 KM), Окружни суд Источно Сарајево (на позицији дугорочно разграничених прихода у износу од по 1.162.700 KM) и ЈУ Висока медицинска школа Приједор (на појединим позицијама сталне имовине обрачун амортизације у претходне двије године вршен је дупло, а односи се на износ од 170.392 KM) нису

извршили исправку грешке из претходне године 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, односно није извршено преправљање упоредних износа за претходни презентовани период на наведеним позицијама и финансијском резултату ранијих година у укупном износу од 7.703.064 КМ. Исправка грешке није извршена у почетном стању на наведеним билансним позицијама (додатно образложено у тачкама 6.1.1.1, 6.1.2.5, 6.2.1.1, 6.2.2.1. и 6.3.1.4. извјештаја).

Нето пословна актива и пасива исказане су у Консолидованом БС на дан 31.12.2021. године у износу од по 22.289.302.950 КМ.

6.3.1. Актива

Нето пословна актива на дан 31.12.2021. године се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења (851.611.835 КМ), нефинансијску имовину у текућим средствима (4.516.328 КМ), дугорочну финансијску имовину и разграничења (5.822.367.959 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима (15.610.806.829 КМ).

6.3.1.1. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у укупном износу од 546.464.168 КМ, у ГКТ 509.421.931 КМ и изван ГКТ 37.042.237 КМ. Односе се на новчана средства која се налазе у благајнама у износу 237.752 КМ, на банковним рачунима у износу од 545.909.977 КМ, издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 300.324 КМ и осталу готовину и готовинске еквиваленте у износу од 270.740 КМ.

Рачуни за уплату јавних прихода су били отворени код осам банака преко којих је у 2021. години укупно наплаћено 2.540.093.314 КМ, а распоређено са 31.12.2021. године 2.539.720.370 КМ (од чега 63,9% у буџет Републике, 25,3% Фонду здравственог осигурања, 3,8% буџетима општина и градова, 3,4% Фонду за дјечију заштиту, 1,2% ЈУ „Завод за запошљавање“ и 2,4% осталим корисницима). Од преосталих 7.101.357 КМ распоређено је 04.01.2022. године у буџет Републике 4.730.917 КМ и намјенске рачуне за воде 37.905 КМ и шуме 19.573 КМ.

Крајњим корисницима је у току 2021. године дозначено 1.713.800.678 КМ прихода од индиректних пореза (од чега буџету Републике 1.233.936.488 КМ, буџетима општина и градова 411.312.163 КМ и ЈП „Путеви“ 68.552.027 КМ). Од 6.606.801 КМ нераспоређених прихода по основу индиректних пореза на дан 31.12.2021. године буџету Републике је 04.01.2022. године дозначено 4.756.897 КМ, а остатак је расподјељен буџетима општина и градова и ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“.

По основу шест МЛК проведених у 2021. години компензовани су јавни приходи у износу од 15.333.475 КМ, распоређени у сљедећим процентима 70,6% буџету Републике, 23,3% Фонду здравственог осигурања, 3,3% Фонду дјечије заштите, 1,5% буџетима општина и градова, 1,2% ЈУ „Завод за запошљавање“ и 0,1% осталим корисницима.

Стање на рачунима јавних прихода на дан 31.12.2021. године износило је 7.101.357 КМ.

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 31.12.2021. године исказано је у износу од 447.890.880 KM (у домаћој валути) и 44.185.640 KM (девизни рачун).

На посебним escrow рачунима на дан 31.12.2021. године је исказано стање новчаних средстава остварених по основу приватизације државног капитала (662.626 KM) и сукцесије (2.738.936 KM).

У току 2021. године остварени су приливи на escrow рачуне у износу од 2.389.142 KM, а по основу поврата средстава позајмљених ЈУ „Воде Српске“ (2.192.768 KM), поврата ПДВ-а плаћеног за реализацију инвестиционих пројеката (90.293 KM), принудне наплате од Општине Шамац у износу од 105.386 KM (1/12 од укупног потраживања по основу преноса имовине предузећа „Хранапродукт“ а.д. на општину) и по основу поврата неутрошених средстава финансираних из клириншког дуга од Општине Козарска Дубица (695 KM).

Одливи средстава реализовани су по основу плаћања по пројектима који су према одлукама Владе финансирани из средстава клириншког дуга (804.965 KM), плаћања по пројектима из Економско-социјалне компоненте (121.100 KM), плаћања по пројектима реконструкције путева које имплементира ЈП „Путеви“ (173.917 KM), исплате средстава ПДВ-а за реализацију инвестиционих пројеката (91.881 KM) и исплате краткорочног зајма ЈУ „Воде Српске“ за плаћање обавеза ПДВ-а (2.387.011 KM) и плаћања осталих пројеката (100.000 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 Влада појединачним одлукама пролонгира 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 над стечајним дужником 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,
- 17.027.945 KM потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите за средства одобрена за реализацију дијела Уговора за пројектовање, изградњу и опремање Нове болнице у Бијељини. Рок за поврат је пролонгиран до 31.01.2023. године,
- 1.159.247 KM спорних потраживања од Општине Шамац по основу преноса права својине имовине предузећа „Хранапродукт“ (коју је Влада купила у стечају) на Општину Шамац. Одлуком о преносу права својине од 18.07.2012. године дефинисано је да ће Општина Шамац и Влада закључити посебан споразум о регулисању међусобних обавеза у вези поврата средстава и то налажењем стратешког партнера који ће Влади исплатити цјелокупан износ на име купљене имовине, у супротном ће Општина Шамац дуговани износ измирити у 12 једнаких рата и
- 904.361 KM кориштених у циљу реализације дијела уговора који се односе на обавезу плаћања ПДВ-а по пројектима „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“ и „Пројекат хитне помоћи заштите од поплава“. Иста ће бити уплаћена на escrow рачуне по рјешењима УИО.

Готовина и готовински еквиваленти исказани код буџетских корисника изван ГКТ износе 37.042.237 KM. Најзначајнији износи средстава су исказани код Јединице за

имплементацију пољопривредних пројеката (11.563.138 KM), Пореске управе на рачуну принудне наплате (4.684.065 KM), Фонда „Партнер“ (4.112.662 KM), ЈУ Воде Српске (2.575.412 KM) и ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор (3.487.661 KM). ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор за стање новчаних средстава на дан 31.12.2021. године код UniCredit Bank а.д. Бања Лука у износу од 434.800 KM није прибавила екстерну потврду стања приликом вршења пописа.

6.3.1.2. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани су исказани у нето износу од 127.673.129 KM, а односе се на орочена новчана средства до годину дана, краткорочне зајмове и дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана.

Орочена новчана средства до годину дана исказана су у износу од 26.500.000 KM, а односе се на орочена средства код НЛБ банке а.д. Бања Лука (25.000.000 KM) и средства Фонда „Партнер“ (1.500.000 KM). Уговори о ороченом намјенском депозиту закључени су са НЛБ банком а.д. Бања Лука 29.12.2021. године на период од 60 дана на износ од 22.500.000 KM и на период од седам дана на износ 2.500.000 KM. Законом о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 97/04), чланом 2. став 2. дефинисано је да се под расположивим јавним средствима подразумевају новчана средства која тренутно нису потребна за друге намјене нити су ограничена другим намјенама, а чланом 5. је дефинисано да се код једне банке не смије инвестирати више од 25% расположивих, односно инвестираних јавних средстава институције која инвестира. Такође, Правилником о инвестирању јавних средстава за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 38/21), чланом 3. је дефинисано да се инвестирање расположивих новчаних средстава врши уз уважавање принципа сигурности, ликвидности и дисперзије ризика, а под дисперзијом ризика се подразумева активност инвестирања у смислу да се расположива средства морају инвестирати у већи број различитих средстава инвестирања, односно морају се инвестирати у ХоВ више емитената или у орочене депозите код више банака. Чланом 7. наведеног Правилника је такође дефинисано да у орочене депозите код једне банке се инвестира највише до 25% расположивих новчаних средстава. Сходно наведеном, а с обзиром да је Министарство финансија инвестирало у укупном износу од 25.000.000 KM (расположивих средстава) у орочене депозите код једне банке, исто није поступило у складу са чланом 2. став 2. и чланом 5. Закона о инвестирању јавних средстава и није уважавало принцип дисперзије ризика у складу са Правилником о инвестирању јавних средстава за 2021. годину, а на основу којих је требало расположива средства инвестирати у орочене депозите код више банака.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се приликом инвестирања расположивих јавних средстава, односно новчаних средстава која тренутно нису потребна за друге намјене нити су ограничена другим намјенама, поштују одредбе Закона о инвестирању јавних средстава и Правилника о инвестирању јавних средстава за годину у којој се средства инвестирају.

Краткорочни зајмови су исказани у бруто вриједности од 25.772.651 KM, исправке вриједности од 25.686.069 KM и нето вриједности од 86.582 KM.

Најзначајнији дио краткорочних зајмова у бруто 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. У оквиру краткорочних зајмова евидентирана су потраживања од фабрике глинице „Бирач“ Зворник у бруто износу од 10.264.877 КМ по основу уговора о репрограмирању обавеза из 2011. године. Над дужником је покренут стечајни поступак и извршена је исправка вриједности укупних потраживања.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана су исказани у бруто износу од 288.724.367 КМ, исправке вриједности од 187.637.820 КМ и нето вриједности од 101.086.547 КМ, а односе се на зајмове дате:

- ИРБ-и и фондовима под њеном управом (13.993.203 КМ),
- ЈП-има у износу од 212.722.282 КМ, а највећим дијелом од сљедећих корисника ино-кредита МХ „Електропривреда“ а.д. Требиње (7.724.016 КМ), ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (151.127.364 КМ), Рудник и термоелектране Угљевик (13.859.991 КМ), ЈП „Путеви“ (10.946.686 КМ) и ЈП „Аутопутеви“ (20.158.919 КМ). Исправка вриједности наведених зајмова која нису наплаћена дуже од 365 дана највећим дијелом се односи на зајмове дате ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (126.582.215 КМ), „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (1.675.694 КМ) и ЈП Регионална депонија Зворник (64.650 КМ),
- микрокредитним друштвима (2.280.489 КМ), а највећим дијелом од МКД „Синергијаплус“ Бања Лука (2.061.324 КМ), ШКО „Градина“ Србац (88.655 КМ), ШКО „Агроинвест“ Дервента (97.791 КМ), ШКО „Херцеговина“ Берковићи (32.719 КМ) и МКО Микрофин Бања Лука (160.530 КМ). Исправка вриједности ових потраживања износи 2.280.489 КМ,
- јавним предузећима у износу од 3.390.437 КМ (43 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 КМ,
- осталим домаћим нефинансијским субјектима у бруто износу од 27.154.398 КМ, од чега се 9.339.942 КМ односи на нерепрограмиране, а 17.814.456 КМ на репрограмиране кредите. Због ненаплативости, извршена је исправка вриједности у износу од 27.019.625 КМ (нерепрограмиране и репрограмиране кредите) и
- Фонд „Партнер“ је по основу пласираних кредита исказао дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана у бруто вриједности од 27.328.586 КМ, исправке вриједности од 25.011.734 КМ и нето вриједности од 2.316.852 КМ.

У 2020. години у поступку реструктурирања ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој је пријављено потраживање Републике Српске у износу од 334.052.579 КМ Окружном привредном суду у Добоју по основу репласираних ино кредита (главница доспјела и недоспјела, камата и трошкови који су доспјели до 07.09.2020. године, као и затезна камата обрачуната на сва доспјела потраживања до 07.09.2020. године). До краја 2021. године поступак реструктурирања није завршен.

Код ЈУ Висока медицинска школа Приједор није извршено усклађивање по основу обезвређења дугорочних зајмова који доспијевају до годину дана, што није у складу са чланом 67. став (5) и чланом 100. став (6), Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. По наведеном основу, за износ од 2.577 КМ, више је исказана нето вриједност краткорочне финансијске имовине и финансијски резултат текуће године, а мање корекција краткорочних зајмова и расходи обрачуноског карактера по основу усклађивања вриједности краткорочних зајмова (тачке 6.2.2.1. и 6.3.2.13. извјештаја).

6.3.1.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности од 1.149.657.936 КМ, исправке вриједности од 1.013.978.146 КМ и нето вриједности од 135.679.789 КМ, 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 бруто вриједности од 4.845.482 КМ, исправке вриједности од 1.715.437 КМ и нето вриједности од 3.130.045 КМ. Највећим дијелом се односе на потраживања (нето износ) Универзитета у Бањој Луци (407.277 КМ), ЈЗУ Завод за трансфузију (526.371 КМ), ЈЗУ Завод за стоматологију (170.000 КМ), Републичког завода за стандардизацију и метрологију (32.415 КМ) и корисника који посједују властите банковне рачуне (861.002 КМ).

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана су у бруто вриједности од 128.049.700 КМ, исправке вриједности од 114.183.361 КМ и нето вриједности од 13.866.338 КМ, а односе се на потраживања за уговорене камате од корисника ино-кредита у износу од 20.947.475 КМ (највећи дио се односи на потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 20.465.429 КМ), затезне камате обрачунате по ино-дугу у износу од 102.666.723 КМ (највећи дио се односе на потраживања од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 102.086.295 КМ), камате на репрограмиране кредите дате предузећима (753.357 КМ), затезне камате на репрограмиране кредите (123.340 КМ), затезне камате од привредног друштва „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука/„Битекс“ д.о.о. Билећа, по основу активираних гаранције (2.233.878 КМ) и тржишна премија за издату гаранцију за задужење Хидроелектране на Требишњици (1.240.000 КМ).

Са 31.12.2021. године коригована су потраживања по основу камата која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци у износу 114.183.361 КМ од којих се 111.554.010 КМ односи на потраживања по основу камате по ино дугу, а највећи дио се односи на ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој (111.300.400 КМ).

Преостала корекција потраживања односи се на коригована потраживања по основу репрограмираних кредита пласираних из буџета и преузетих вансудским поравнањем у поступку приватизације државног капитала у банкама (876.697 КМ) и потраживања по основу активираних гаранције за предузећа „Никола Тесла“ д.о.о. Бања Лука односно „Битекс“ д.о.о. Билећа (1.740.567 КМ).

Закључком Владе од 18.03.2021. године, отписана су потраживања дужника ЈП „Путеви“ у висини од 35.824.847 КМ по основу затезних камата обрачунатих у временском периоду 2013-2020. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто вриједности од 791.059.277 КМ, исправке вриједности од 721.490.530 КМ и нето вриједности од 69.568.747 КМ. Наведена потраживања су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године.

Потраживања за пореске и непореске приходе према Извјештају Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01.-

31.12.2021. године као и у евиденцијама Фонда исказана су у износу од 153.331 КМ. Усљед погрешно извршеног усклађивања позиције ових потраживања нису евидентирани обрачунски приходи у износу од 126.608 КМ, што није у складу са тачком 18. Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), што је наведено и под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.2.1. извјештаја.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају за наплату у року до годину дана исказана су у бруто вриједности од 129.587.881 КМ, исправке вриједности од 87.312.535 КМ и нето вриједности од 42.275.346 КМ. Евидентирана су по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године.

Потраживања по основу ПДВ-а исказана су у износу од 3.274.803 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања евидентирана код Јединице за координацију пољопривредних пројеката (388.533 КМ), Угоститељског сервиса (882.347 КМ), Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију (426.064 КМ), ЈУ Воде Српске (872.389 КМ) и РУГИИПП-а (310.939 КМ).

Остала краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности од 92.633.911 КМ, исправке вриједности од 89.247.777 КМ и нето вриједности од 3.386.134 КМ. Остала потраживања у нето износу се највећим дијелом односе на потраживања за камату на одобрена, а неповучена средства од Хидроелектране на Требишњици (14.669 КМ), ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу датих средстава по Пројекту Жељезнице БиХ II (350.000 КМ), по основу регресних поступака Фонда ПИО (733.857 КМ), потраживања за депозите у арбитражном поступку – Крајина осигурање а.д. Бања Лука (586.749 КМ).

Спорна остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 89.247.777 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу новчаних средстава код Банке Српске а.д. у стечају Бања Лука у износу од 24.784.902 КМ, од Бобар банке а.д. у стечају Бијељина за намирење из ликвидационе масе по пројектима који се реализују уз помоћ грант средстава Владе Јапана (8.772.222 КМ), SIDE (140.961 КМ) и по трезорским рачунима (900.274 КМ), по гаранцији за кредитно задужење „Никола Тесла“ д.о.о. главница (2.952.358 КМ) и камата (1.134.922 КМ), од ЈП „Топлана“ а.д. Приједор по основу споразума од 21.06.2017. године (3.942.271 КМ), од ЈП „Топлана“ а.д. Бања Лука по основу споразума од 20.06.2017. године (24.017.450 КМ), од ЈП „Путеви“ по основу МЛК (2.226.818 КМ), од ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој по основу камата (1.932.815 КМ), бившег Министарства одбране (2.137.782 КМ), бивше Републичке управе царина (209.554 КМ), Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (706.701 КМ), Пореске управе-рачун принудне наплате по основу депонованих средстава код Бобар банке а.д. у ликвидацији (1.501.469 КМ) и Банке Српске а.д. у стечају (2.268.265 КМ) и РУГИИПП-а по основу депонованих средстава код Бобар банке у ликвидацији (1.714.856 КМ), Банке Српске а.д. у стечају (27.522 КМ).

Краткорочна потраживања, приходи обрачунског карактера и финансијски резултат текућег периода су мање исказани за 223.896 КМ, због тога што ЈУ Висока медицинска школа Приједор није евидентирала потраживања по основу школарина, што није у складу са чланом 71. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачке 6.2.1.1. и 6.3.2.13. извјештаја).

6.3.1.4. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења исказана су у нето износу од 16.592.108 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. Најзначајнији износи евидентирани су по основу:

- неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања (3.657.111 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (исказана у оквиру ГКТ),
- аванса за нефинансијску имовину у иностранству Министарства здравља и социјалне заштите дат извођачу радова China Sinopharm International Corporation за изградњу Болнице Добој (4.943.545 KM),
- аванса за нефинансијску имовину у земљи Министарства здравља и социјалне заштите по основу Уговору о реализацији пројекта Модернизација ЈЗУ Универзитетске болнице у Фочи (909.310 KM), Министарства унутрашњих послова за набавку специјалних полицијских возила добављачу „Технички ремонт“ Братунац (513.601 KM), Републичког девизног инспектората по основу пројекта одржавања и надоградње Инспекцијског информационог система (357.273 KM) и
- у оквиру осталих разграничења, Републички секретаријат за расељена лица и миграције по основу повучених а неутрошених средстава кредита по Пројекту затварања колективних центара и алтернативног смјештаја путем осигурања јавних стамбених рјешења-LD 1789-CEB II (3.461.190 KM).

У оквиру Механизма за глобални приступ вакцине за спречавање Covid-19 (Covax), Република Српска је у уговореном року (2020. године) уплатила средства за набавку вакцина у износу од 6.841.006 KM на рачун Министарства финансија и трезора БиХ и то од донаторских средства Владе Републике Србије (1.058.636 KM) и средстава буџета Министарства здравља и социјалне заштите (5.782.370 KM).

Према Извјештају о реализацији набавке вакцина за Covid-19, кроз Механизам за глобални приступ вакцине за спречавање Covid-19 (Covax) од 01.12.2021. године од стране Министарства цивилних послова БиХ у коме је наведено да је од укупно уплаћеног износа (4.220.000 USD), испоручено укупно 109.820 доза вакцина (Astra Zeneca 37.280 доза, Pfizer BioNTec 72.540 доза и растварача за вакцине 12.239 доза) у укупној вриједности од 2.467.580 KM без ефеката курсних разлика, те да стање неискоришћеног аванса износи 4.373.427 KM (2.541.212,89 USD, према званичном курсу на дан 01.12.2021. године 1 USD=1,721 KM, који је ревизија преузела, јер у извјештају нису наведени износи у KM). ЈУ Институт за јавно здравство је преузео наведене количине вакцина до 26.08.2021. године. Према рачуноводственим политикама за буџетске кориснике настали пословни догађај који се односи на пријем и уступање вакцина Институту за јавно здравство, подразумијева евидентирање у пословним књигама, што Министарство здравља и социјалне заштите није учинило.

Министарство здравља и социјалне заштите није извршило евидентирање оправданог дијела аванса у износу од од 2.467.580 KM и нису исказани импутирани примици по основу оправданих аванса у 2021. години и грантови у земљи за исти износ (тачке 6.1.1.1. и 6.1.2.5. извјештаја). На крају извјештајног периода мање је исказана позиција осталих унапријед плаћених расхода (аванса) за 4.373.426 KM.

Код Републичког завода за стандардизацију и метрологију мање су исказана остала краткорочна разграничења по основу датих аванса у иностранству за 7.948 KM, јер је набавка нових стандарда који су на основу предрачуна авансно плаћени у децембру 2021. године, а рачун је достављен и стандарди су запримљени у јануару 2022. године погрешно класификована у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (тачке 6.1.2.10. и 6.3.1.12. извјештаја).

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 исказана су у бруто вриједности од 29.215.738 KM, исправке вриједности од 4.013.098 KM и нето вриједности од 25.202.640 KM. Приликом консолидације елиминисан је износ од 9.723.452 KM.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом се односи на:

- потраживања од ЈЛС по основу репласираних зајмова из ино кредита, а који доспијевају на наплату до годину дана (5.194.509 KM),
- зајам пласиран Јавном фонду дјечије заштите по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе по Одлуци Народне скупштине од 23.09.2011. године и од 21.03.2013. године („Службени гласник Републике Српске“, број 99/11 и 26/13) у износу од 500.000 KM,
- потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса (6.068.655 KM), исправка вриједности ових потраживања износи 263.333 KM,
- потраживања од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима у ГКТ (882.005 KM), исправка вриједности ових потраживања износи 553.981 KM,
- потраживања по основу нераспоређене накнаде за путарине наплаћене на нивоу БиХ у 2021. години (12.297.670 KM) и
- потраживања Министарства финансија од Општине Шамац по основу преноса права својине имовине предузећа „Хранапродукт“ (коју је Влада купила у стечају), на Општину Шамац, а по основу Одлуке Владе Републике Српске о преносу права својине од 18.07.2012. године (1.159.247 KM) и по основу промјене намјене објекта војне касарне у услужно-смјештајни и спортско-рекреативни центар у Новом Граду (122.015 KM) по Одлуци Савјета за развој Републике Српске од 12.05.2009. године. Вриједност ових потраживања је исправљена у износу од 1.281.162 KM.

6.3.1.6. Нефинансијска имовина у текућим средствима

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 4.516.328 KM и односи се на вриједност сталне имовине намијењене продаји и обустављена пословања (1.396.260 KM), залихе материјала, учинака и роба (2.307.261 KM) и ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (812.806 KM).

Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања исказана је код СЦ Пале (669.867 KM), ЈУ Музеј Републике Српске (266.390 KM), институција основног образовања (182.755 KM), Пореске управе (241.223 KM) и др.

Најзначајније вриједности залиха материјала, учинака и роба су исказали КПЗ са ПЈ (897.505 KM), Угоститељски сервис (269.913 KM), ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину (435.170 KM), ЈЗУ Завод за стоматологију (110.171 KM), ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор (214.111 KM) и др.

Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа обућа и слично највећим дијелом су исказани код Министарства унутрашњих послова (221.532 KM).

По налазу ревизије више су исказане бруто вриједности ситног инвентара у складишту за износ од 92.637 KM и корекција залиха за исти износ, јер је ЈУ Завод за трансфузијску медицину приликом стављања залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће и слично у употребу евидентирао корекцију вриједности залиха умјесто да је умањео залихе ситног инвентара, одјеће и обуће и слично, што није у складу са чланом 59. став (7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.7. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето вриједности од 21.433.174.788 KM. Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина и разграничења (пласмани, потраживања, разграничења, остала имовина и финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена и непроизведена стална имовина, драгоцености и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама и постројењима).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења у Консолидованом БС на дан 31.12.2021. године исказана је у бруто износу 5.846.248.566 KM, исправке вриједности 23.880.607 KM и нето вриједности 5.822.367.959 KM.

6.3.1.8. Дугорочни пласмани

Дугорочне ХоВ (осим акција) исказане су у износу од 44.428.292 KM и односе се на обвезнице у земљи којима су измирене пореске обавезе и које су враћене Републици Српској. То су обвезнице Републике Српске које су емитоване за измирење обавеза по основу ратне штете (43.991.286 KM) и за измирење општих обавеза (437.006 KM). Измирење пореских обавеза путем обвезница проводи 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 31.12.2021. године, искњижене су из ГКТ као и обавезе које је Република Српска имала као емитент по истим.

Акције и учешћа у капиталу су исказани у бруто износу од 3.120.476.458 KM, исправке вриједности од 22.950.724 KM и нето вриједности од 3.097.525.734 KM. У ГКТ евидентиран је износ од 1.522.980.569 KM, а 3.082.784.661 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 1.508.263.486 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-а по основу оснивачког улога уплаћеног 2006. и 2007. године и евидентираних код Министарства финансија (5.000.000 KM), фондова у надлежности ИРБ-а - Акцијског фонда (108.043.139 KM), Фонда за реституцију (37.111.061 KM), Фонда за развој и запошљавање (350.675.431 KM), Фонда за развој источног дијела Републике Српске (110.691.000 KM), Фонда становања (243.879.784 KM), Фонда за управљање некретнинама (469.367 KM),

Гарантног фонда (30.000.000 KM), Пензијског резервног фонда а.д. Бања Лука чији оснивач је Фонд ПИО (278.608.988 KM). Поред наведеног, односе се још и на акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима, која нису приватизована, а највећим дијелом код „Електропренос БиХ“ а.д. Бања Лука 310.751.746 KM (Република Српска посједује 41,11% акција), ЈП „Радио и телевизија Републике Српске-РТРС“ 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“ и оснивања новог привредног друштва и „Андрићград“ д.о.о. Вишеград (4.682.450 KM).

Влада је 27.02.2020. године донијела Одлуку о улагању додатног улога у привредно друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград у износу од 2.500.000 KM. Истом Одлуком задужила је представника Владе у Скупштини „Андрићград“ д.о.о. Вишеград да предузме активности на верификацији свих досадашњих улагања Владе у „Андрићград“ д.о.о. Вишеград ради повећања капитала Друштва. Такође, у 2021. години на основу Одлуке Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 65/21 и 112/21) уплаћен је додатни улог у новцу у износу од 2.180.000 KM. У току је израда и доношење одлука које су потребне за судску регистрацију повећања капитала, а до сада проведеним активностима измијењено је процентуално учешће Владе у уплаћеном капиталу од 10.000 KM у привредно друштво „Андрићград“ д.о.о. Вишеград са 24,50% на 63%.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци од 08.12.2021. године покренут је стечајни поступак над Поштанском штедионицом гдје Република Српска посједује 78,28% акција, а Фонд ПИО 21,72%. Вриједност капитала у ГКТ је сведена на нулу, а Фонд ПИО је за остатак капитала признао дугорочне пласмане у износу од 661.423 KM. Обзиром да је покретање стечајног поступка извршено крајем 2021. године, у наредном периоду биће извршена корекција вриједности дугорочних пласмана у ГКТ.

Влада је донијела Одлуку о престанку рада ЈУ Институт за урбанизам, грађевинарство и екологију од 09.09.2021. године, јер не постоје услови за обављање дјелатности. Дана 04.02.2022. године, код Окружног привредног суда покренут је ликвидациони поступак, те је на основу свега наведеног у ГКТ вриједност капитала сведена на нулу. У 2021. години, извршено је укључивање акција „СРНА“ а.д. Бијељина у портфељ Акцијског фонда Републике Српске чиме је вриједност капитала у ГКТ сведена на нулу.

У ГКТ у оквиру акција и учешћа у капиталу у великом броју предузећа чије су акције пренесене у портфељ Акцијског фонда, евидентирано је улагање у капитал ИРБ-е и фондове у њеној надлежности у укупном износу од 855.869.782 KM (номинална вриједност капитала по рјешењу о регистрацији код суда). За предузећа која нису приватизована и не воде се у портфељу Акцијског фонда, извршено је појединачно евидентирање државног капитала у тим предузећима у висини номиналне вриједности уписане у регистру суда као и за регулаторна тијела и институције које су успостављене законским прописима Републике Српске, а не могу се окарактерисати као буџетски корисник, те новооснована једночлана привредна друштва на основу купљене имовине предузећа у стечају. Укупна номинална вриједност акција и учешћа у капиталу у осталим субјектима која је евидентирана у

ГКТ и ван ГКТ износи 652.393.704 КМ. У складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, након иницијалног признавања акције и учешћа у капиталу других ентитета који нису буџетски корисници, вреднују се по номиналној вриједности припадајућег основног капитала уписаног у регистар суда. У складу са чланом 123. поменутог правилника вриједности нето имовине/капитала других ентитета јавног сектора, над којим постоји контрола или значајан утицај, а који нису буџетски корисници, додаје се кроз консолидацију у биланс стања уз елиминацију учешћа исказаног у ГКТ.

Дугорочни зајмови су исказани у укупном износу од 1.036.495.132 КМ, а највећи дио се односи на пласиране зајмове из ино-кредита (1.028.659.684 КМ) које је узела Република Српска ради имплементације инвестиционих и развојних пројеката. Односе се на зајмове дате ИРБ-у и фондовима под њеном управом (108.093.063 КМ), ЈП-има (324.427.801 КМ), ЈП „Путеви“ (104.398.150 КМ), ЈП „Аутопутеви“ (491.573.538 КМ), банкама и микрокредитним организацијама (167.133 КМ) и Фонду „Партнер“ (7.765.466 КМ).

У априлу 2021. године закључен је Споразум о начину измирења обавеза ЈП „Путеви“ према Влади Републике Српске по основу Пројекта „Рехабилитација путева у Републици Српској“ код ЕИВ-а, Пројекта „Реконструкције путева“ код ЕБРД-а и Пројекта „Путна инфраструктура и безбједност код WB IDA (у даљем тексту: Споразум). Споразумом је констатован износ дуга ЈП „Путеви“ према Влади у износу од 60.192.986 КМ (главница 54.513.179 КМ и камата 5.679.807 КМ) који је настао у периоду од 2013-2020. године по претходно наведеним пројектима односно кредитима. Дефинисан је рок отплате од 10 година са урачунатим грејс периодом од двије године. Чланом 5. Споразума је дефинисано да ако дужник закасни са плаћањем три узастопне мјесечне рате, повјерилац може раскинути Споразум и прогласити укупан износ неплаћеног дуга доспјелим даном раскида Споразума, а о чему ће обавијестити дужника без одлагања. Повјерилац може покренути поступак принудног извршења за износ неплаћеног дуга путем директне наплате из дијела прихода који у складу са законским прописима припадају дужнику. Споразум престаје да важи испуњењем уговорених обавеза и једностарним раскидом у случају да дужник закасни са плаћањем (како је претходно наведено).

По наведеном Споразуму у ГКТ је 54.513.179 КМ (главница) пренесено са дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана на дугорочне зајмове, а износ од 5.679.807 КМ је пренесен са краткорочних потраживања за камате на дугорочне зајмове, док је корекција дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана и корекција потраживања за камате у укупном износу од 47.205.787 КМ затворена и евидентирана у оквиру прихода од усклађивања вриједности краткорочних потраживања. Затварање наведених корекција и евидентирање у оквиру прихода од усклађивања вриједности краткорочних потраживања није у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (Прилог 2) и чланом 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Кориговани пласмани се евидентирају у корист прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине тек у моменту наплате. Сходно наведеном, мање је исказана корекција дугорочних зајмова за 47.205.787 КМ, а више нето вриједност дугорочних зајмова, приходи обрачунског карактера и финансијски резултат текуће године за исти износ (тачке 6.2.1.1. и 6.3.2.13. извјештаја).

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се репрограмирани краткорочни пласмани (заједно са репрограмираном каматом) који су претходно кориговани због ненаплативости, евидентирају у главној књизи трезора у оквиру дугорочних зајмова и корекције дугорочних зајмова, а приликом наплате истих да се изврши евиденција у оквиру прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине, сходно одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Код ЈУ Висока медицинска школа Приједор исказан је дугорочни зајам дат запосленом лицу, за рјешавање стамбеног питања у износу од 16.661 КМ. Наведени зајам се односи на ранији период и за исти није извршено усклађивање вриједности имовине по основу обезвређивања финансијске имовине, што није у складу са чланом 61. став (6) и чланом 100. став (6), Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За наведени износ више је исказана нето вриједност дугорочних зајмова и финансијски резултат текуће године, а мање корекција дугорочних зајмова, као и расходи обрачунског карактера по основу усклађивања вриједности дугорочних зајмова (тачке 6.2.2.1. и 6.3.2.13. извјештаја).

6.3.1.9. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања на дан 31.12.2021. године исказана су у нето вриједности 16.926.290 КМ. У ГКТ је исказано 33.908.019 КМ дугорочних потраживања, код буџетских корисника изван ГКТ 46.216 КМ, док је приликом консолидације извршена елиминација 17.027.945 КМ.

Најзначајнији дио дугорочних потраживања у износу од 15.448.322 КМ се односи на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања и која не доспијевају на наплату у 2021. години. Подаци су преузети из пореског књиговодства на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године који води Пореска управа.

Фонд ПИО је исказао остала дугорочна потраживања у износу од 1.205.174 КМ по основу регресних поступака за преплате пензија корисницима права. У оквиру осталих дугорочних потраживања, у ГКТ исказан је износ од 17.027.945 КМ који се односи на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите, по основу Одлуке о одобрењу средстава са рачуна посебних намјена од 17.03.2011. године. Влада је донијела Одлуку о измјени одлуке о коришћењу средстава са рачуна посебних намјена 25.11.2021. године („Службени гласник Републике Српске“, број 110/21) којом се рок поврата ових средстава пролонгира до 31.01.2023. године. Овај износ је елиминисан приликом консолидације.

6.3.1.10. Остала дугорочна финансијска имовина

Остала дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.511.868.164 КМ, а евидентирана је у ГКТ позивајући се на Закон о приватизацији државног капитала у банкама и Закон 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) – тачка 6.3.2.10. извјештаја.

Стара девизна штедња је унутрашњи јавни дуг који су наслиједиле све државе настале распадом бивше СФРЈ. Насљеднице су преузеле овај дуг као јавни, преузимајући га од комерцијалних банака регистрованих на њиховој територији. У Републици Српској је ова активност проведена на основу претходно поменутих два закона (период 2000-2002. година). Питање измирења обавеза „старе“ девизне штедње институционално се рјешавало доношењем Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга Републике Српске (Пречишћен текст „Службени гласник Републике Српске“, број 7/10) у јулу 2004. године, Закона о измирењу обавеза по основу рачуна старе девизне штедње на нивоу Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 28/06, 76/06, 72/07, 97/11 и 100/13) 2006. године и коначно доношењем Закона о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 1/08) 2007. године по којем се ова обавеза и данас измирује, те Законом о унутрашњем дугу Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 1/12, 28/13, 59/13 и 44/14) из 2012. године. Власници „старе“ девизне штедње су у складу са важећим законским прописима исту користили за куповину државног капитала у предузећима и за куповину државних станова. Поред измирења у складу са законским прописима, дуг по основу „старе“ девизне штедње измириван је и путем исплата по пресудама Европског суда за људска права и Уставног суда БиХ. Чланом 6. Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у банкама преузета је само обавеза по основу девизне штедње грађана са стањем 31.12.1991. године, те је због наведеног потребно утврдити стварно стање дугорочне финансијске имовине која је евидентирана у ГКТ.

Препоручује се министру финансија да обезбиједи да се утврди стварно стање дугорочне финансијске имовине и дугорочних разграничења која се односе на „депонована средства старе девизне штедње“.

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 износу од 114.828.513 КМ. У ГКТ је исказано 278.017.802 КМ, али је при консолидацији извршена елиминација износа од 163.086.289 КМ.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења између јединица власти односе се на главницу дугорочних зајмова датих ЈЛС по основу нових инвестиционих пројеката сервисираних из ино-кредита који се рефундирају од крајњег корисника кредита (110.138.068 КМ), пласмане по намјенским кредитима по пројектима водоснабдијевања општина, а чији ануитети још нису доспјели за наплату (3.898.778 КМ) код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и дугорочне зајмове дате фондовима по основу индиректног задужења Републике Српске, а који се у цијелости односи на Јавни фонд за дјечију заштиту (791.666 КМ).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења унутар јединица власти су исказани у износу од 163.086.289 КМ по основу повучених (нерепласираних) кредитних средстава преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката до 31.12.2021. године.

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 31.12.2021. године исказана је у износу 17.856.371.414 КМ бруто вриједности, 2.245.564.585 КМ исправке вриједности и 15.610.806.829 КМ нето вриједности.

У току 2021. године повећана је садашња вриједност путева и аутопутева у припреми и у употреби за 27.894.380 КМ и повећана је вриједност шума за 156.773.021 КМ (по подацима преузетим из ванбилансне евиденције ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац).

Произведена стална имовина је исказана у нето износу од 6.242.753.332 КМ. У односу на почетно стање, ова позиција је већа за 26.174.121 КМ, а односи се на укњижене путеве и аутопутеве.

Зграде и објекти су исказани у нето износу 5.934.302.218 КМ. Вриједност путева и аутопутева у употреби је смањена током 2021. године за 22.373.686 КМ (код ЈП „Аутопутеви“ није било активирања из припреме, док је по основу амортизације увећана корекција вриједности за 13.184.435 КМ, а код ЈП „Путеви“ је извршено повећање набавне вриједности саобраћајних објеката у износу од 29.419.500 КМ и специјалне опреме за 722.374 КМ, док је по основу амортизације увећана корекција вриједности за 39.331.124 КМ). Осим повећања вриједности путева и аутопутева, повећању вриједности објеката и опреме током 2021. године допринијела је реализација пројеката и активности код буџетских корисника (тачка 6.1.2.10. извјештаја). ЈП „Путеви“ су ангажовали „Економски институт“ д.о.о. Бања Лука да изврше процјену вриједности некретнина, постројења и опреме са 31.12.2019. године. Сходно наведеној процјени, у 2020. години, у ГКТ је на основу евиденција добијених од ЈП „Путеви“ увећана набавна вриједност саобраћајних објеката за 244.367.064 КМ и умањена њихова корекција вриједности за 47.138.724 КМ, те увећана набавна вриједност специјалне опреме за 39.324.017 КМ и умањена њена корекција вриједности за 3.347.049 КМ у корист финансијског резултата претходне године. На основу информација добијених од Министарства финансија и ЈП „Путеви“ за потребе ревизије, у 2021. години урађене су корекције наведене процјене (детаљније образложено под тачком 6.3. извјештаја). Приликом преузимања вриједности путева из евиденција ЈП „Путеви“ у ГКТ (у 2011. години) нису књижене ревалоризационе резерве, а које су у пословним књигама ЈП „Путеви“ са 31.12.2021. године исказане у износу од 2.735.352.213 КМ. У складу са наведеним, ефекти процјене у ГКТ нису књижени у оквиру ревалоризационих резерви, расхода/прихода од усклађивања вриједности произведене сталне имовине, него директно у оквиру финансијског резултата, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Евиденције су извршене у складу са посебним процедурама Министарства финансија из 2011. године (члан 124. поменутог Правилника).

Препоручује се министру финансија да обезбједи да се ефекти процјене нефинансијске имовине евидентирају у главној књизи трезора сходно члану 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Код ЈЗУ Завод за судску медицину и ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину књиговодствена евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима одступа

од стварног стања имовине са којом исти располажу, због тога што није вреднована у складу са чланом 26. став (2) и чланом 33. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 27) и другим релевантним стандардима и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање. По преносу имовине од стране УКЦ Бања Лука 2008. године, књиговодствено није евидентирана и призната почетна вриједност зграде и земљишта које су стечене без накнаде, већ само вриједност улагања извршених након стицања имовине (зграда и земљиште).

Мање је исказана корекција вриједности зграда и објеката у најмањем износу за 37.388 КМ и расходи обрачунског карактера за 2.876 КМ, јер није вршен обрачун амортизације на помоћне објекте Архива, што није у складу са чланом 26. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. По наведеном основу, више је исказан финансијски резултат текуће године за 2.876 КМ, а мање финансијски резултат ранијих година за 34.512 КМ. На земљишту које припада Архиву налази се и подземни објект (према изјави надлежног лица ради се о бетонском објекту који је изграђен у току Другог свјетског рата за војне потребе, приближне површине од 30 м²) који није евидентиран у пословним књигама Архива (статус и карактер објекта није дефинисан).

Постројења и опрема су исказани у нето износу од 282.431.069 КМ. Најзначајније повећање вриједности постројења и опреме исказано је код Министарства унутрашњих послова по основу набавке хеликоптера (5.027.283 КМ), моторних возила (5.547.974 КМ) и полицијске опреме (2.540.348 КМ), по пројектима из јавних инвестиција 5.613.227 КМ (наставак финансирања адаптације, санације и опремања хотела Рајска долина на Јахорини - 2.207.164 КМ, опремање новог објекта Полицијске академије у Бањој Луци – 1.000.000 КМ, набавка возила за прикупљање и превоз чврстог отпада у општини Чајниче - 350.000 КМ и др.), Службе за заједничке послове 2.339.940 КМ (плаћање 12 рата за набавку рачунарско-мрежне опреме), Генералног секретаријата Владе 621.430 КМ (за набавку возила, постројења и опреме), институција правосуђа 989.733 КМ, институција просвјете и културе 1.545.494 КМ, институција високог образовања 2.188.198 КМ (за набавку лабораторијске опреме, рачунарске опреме), РУГиИПП 709.583 КМ (за набавку моторних возила, канцеларијске опреме, алата и инвентара, комуникационе опреме, опреме за гријање, вентилацију и хлађење, службених возила и др.), Пореске управе 5.468.276 КМ (за набавку канцеларијског намјештаја, рачунарске опреме, рачунарске мрежне опреме и телефонске опреме) и др.

Републички педагошки завод, Републички секретаријат за законодавство и Завод за образовање одраслих нису примијенили ревалоризациони модел вредновања на опрему чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Код Републичког хидрометеоролошког завода опрема, мјерни контролни инструменти и уређаји повећана је за метеоролошке станице, које су по одлуци Управног одбора ЈУ „Воде Српске“ од 24.09.2020. године пренесене Заводу без накнаде садашње вриједности 13.763 КМ на дан расходовања 31.12.2018. године. Комисија именована од стране директора је извршила процјену фер вриједности пренесених метеоролошких станица у износу од 17.500 КМ, по којој вриједности је извршено признавање 01.02.2021. године, прије датума преузимања. Почетно

вредновање аутоматских метеоролошких станица на које је пренесено право власништва без накнаде по утврђеној фер вриједности без утврђивања акумулиране амортизације и резидуалне вриједности, није у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 54.

Код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите су у оквиру расхода за текуће одржавање превозних средстава исказани расходи који имају карактер издатака за инвестиционо одржавање превозних средстава, што није у складу са параграфом 17 MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, као и чланом 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. По наведеном основу расходи за текуће одржавање превозних средстава су више исказани за 13.479 KM, а вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијски резултат текуће године, као и издаци за инвестиционо одржавање моторних возила су мање исказани за исти износ (тачке 6.1.2.2, 6.1.2.10. и 6.3.2.13. извјештаја).

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

Од укупно исказане нето вриједности инвестиционе имовине у Консолидованом БС (5.142.278 KM) највећи дио (2.424.033 KM) је евидентиран на организационом коду-Унутрашњи дуг и углавном се односи на дио купљене имовине „ФАМ Јелшинград“ Бањалука која се односи на земљиште у вриједности 16.400 KM, инвестициону имовину дату под оперативни закуп (евидентирано земљиште и грађевински објекти у износу од 943.186 KM) у појасу граничног прелаза Брод, 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 и некретнине „Центра за унапређење пољопривреде у брдско-планинском подручју“ а.д. Соколац - у стечају, купљене на основу одлуке Владе из 2013. године у износу од 882.423 KM. Некретнине ДИ „Јадар“ Зворник - у стечају, купљене 2009. године ради формирања пословно-развојне зоне (1.673.047 KM) су на основу Одлуке Владе Републике Српске од 10.12.2020. године и Рјешења РУГиИПП-а од 22.01.2021. године пренесене на Град Зворник.

Инвестициона имовина исказана је још код Министарства здравља и социјалне заштите (1.243.755 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 (658.764 KM), Фонда ПИО (197.573 KM) и других.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 20.512.341 KM, а односи се на рачунарске програме, оригинална забавна, књижевна и умјетничка дјела и осталу нематеријалну произведену имовину. Евидентирана је највећим дијелом код Пореске управе (2.825.872 KM), Министарства финансија (559.522 KM), Фонда ПИО (823.316 KM), Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво (2.855.522 KM), РУГиИПП-а (1.720.337 KM) и других.

Код Архива су више исказани нематеријална произведена имовина (нето вриједност) и издаци за нематеријалну произведену имовину за износ од 1.031 KM,

а мање исказани расходи за стручне услуге за наведени износ, јер трошкови одржавања лиценци нису евидентирани у складу са чланом 92. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. По наведеном више је исказан финансијски резултат текуће године за 1.031 КМ (тачке 6.1.2.2, 6.1.2.10. и 6.3.2.13. извјештаја). Такође, више су исказане бруто и исправка вриједности нематеријалне произведене имовине за 4.124 КМ, а мање бруто и исправка вриједности нематеријалне непроизведене имовине за наведени износ, јер Oracle лиценце нису евидентирани у складу са чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Драгоцјености су исказане у нето износу од 7.717.705 КМ и највећим дијелом се односе на вриједност исказану код ЈУ „Музеј савремене умјетности“ (6.294.009 КМ).

Непроизведена стална имовина обухвата материјалну имовину која настаје природним путем (земљиште, шуме, воде, национални паркови и остала природна добра) и нематеријалну непроизведену имовину (лиценце, патенти, концесије и сл.) исказану у нето износу од 8.732.324.732 КМ.

Вриједност шума и шумских путева је преузета из ванбилансне евиденције ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац у износу од 7.207.044.515 КМ (повећање вриједности 156.772.182 КМ). У евиденцијама бившег Министарства одбране исказана је вриједност шума у износу од 43.937.437 КМ и код националних паркова у износу од 154.461.110 КМ.

Вриједност земљишта исказана је у износу од 1.319.370.211 КМ, а највећим дијелом код бившег Министарства одбране (957.771.994 КМ), националних паркова (141.765.821 КМ), Универзитета у Бањој Луци (55.291.966 КМ), Министарства унутрашњих послова (22.273.305 КМ), Народне скупштине (8.730.720 КМ) и др.

Архив је исказао вриједност непроизведене сталне имовине у износу од 568.955 КМ по основу осталог грађевинског земљишта (површина земљишта је 5.989 м²). Вриједност земљишта је укњижена на основу процјене сталног вјештака грађевинске струке која је извршена у 2004. години. У односу на извршену процјену вриједности земљишта од 95 КМ/м², дошло је до значајних промјена вриједности земљишта, јер према актуелном Прегледу тржишних вриједности непокретности по зонама за градове и општине у Републици Српској објављеног на сајту Пореске управе, грађевинско земљиште које је у посједу Архива спада у прву зону чија је тржишна вриједност већа од 300 КМ/м². Након процјене вриједности земљишта из 2004. године, Архив није вршио накнадну процјену фер вриједности земљишта, што није у складу са чланом 33. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 45 МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину и ЈЗУ Завод за судску медицину нису исказали земљиште у пословним књигама на основу Посједовног листа – препис број 4442/0 од РУГиИПП-а из 2009. године. У Посједовном листу као супосједници над земљиштем и зградом су наведени ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину и ЈЗУ Завод за судску медицину са дијелом посједа 1/2.

Нематеријална непроизведена имовина исказана је у нето износу од 7.503.656 КМ, а евидентирана је у највећим износима код Министарства финансија (522.667 КМ), Генералног секретаријата Владе (1.339.230 КМ) и код институција у надлежности Министарства просвјете и културе (4.205.961 КМ).

Републички завод за стандардизацију и метрологију није примијенио ревалоризациони модел вредновања на нематеријалну непроизведену имовину, иако је књиговодствена вриједност Oracle лиценце сведена на нулу, што представља обавезу према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Такође, Oracle лиценца није класификована као нематеријална непроизведена имовина у складу са чланом 35. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Након што је књиговодствена вриједност Oracle лиценце сведена на нулу (као и цијела група нематеријалне непроизведене имовине), Архив није поступио у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и Извјештајем комисије за процјену вриједности Oracle лиценци (комисија је именована рјешењем министра финансија од 11.02.2019. године) од 14.02.2019. године и извршио процјену вриједности наведене лиценце (комисија је процјенила да је вриједност једне појединачне Oracle лиценце са потпуним приступом 4.700 KM, а њен корисни вијек је неограничен и иста се не амортизује).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 621.126.512 KM. У односу на почетно стање, нефинансијска имовина у сталним средствима је већа за 136.032.636 KM. Повећање је највећим дијелом резултат улагања у саобраћајне објекте, али и у пословне објекте, превозна средства, медицинску и лабораторијску опрему, специјалну опрему. Подаци преузети из извјештаја ЈП „Путеви“ и ЈП „Аутопутеви“ се односе на саобраћајне објекте у припреми (86.812.975 KM) и улагања у изградњу мреже аутопутева (278.917.241 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је код Министарства здравља и социјалне заштите 101.507.489 KM (завршетак изградње и опремање преосталог простора у објекту Јужно крило - Поликлиника ЈЗУ УКЦ, Болница Фоча, Болница Добој, Болница Зворник, УКЦ гаража), ЈУ „Воде Српске“ 60.843.891 KM, Министарства унутрашњих послова 16.931.555 KM (изградња новог објекта интерната за Полицијску академију у комплексу Центра за обуку у Залужанима, радови на изградњи ПС Лауш, адаптација објекта ПУ Градишка, комуникациона, рачунарска и специјална опрема у припреми), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције 15.636.940 KM (извођење радова у оквиру СЕВ II пројекта на изградњи вишепородичних стамбених објеката у градовима/општинама - укупно 350), Јединице за координацију пољопривредних пројеката 1.150.147 KM, у оквиру јавних улагања исказан је износ од 3.705.358 KM по основу улагања у нову нефинансијску имовину, Министарства рада и борачко-инвалидске заштите 2.921.000 KM - објекат Дома пензионера у Љубињу финансиран из средстава јавних инвестиција у 2018. години, КПЗ Бијељина 2.373.029 KM - улагање у нову локацију затвора, Уставног суда 6.276.039 KM по основу улагања у изградњу зграде, Генералног секретаријата Владе 2.288.520 KM по основу улагања у Стратегију развоја Републике Српске 2014-2018, Министарства просвјете и културе 4.039.149 KM по основу реализације пројекта „Опремање васпитно-образовних установа у Републици Српској рачунарском опремом и софтвером и других.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми која се односи на Стратегију развоја Републике Српске за период 2014-2018. године више је исказана

у износу од 2.288.520 KM, за колико су мање исказани расходи обрачунског карактера, јер на дан билансирања није извршено обезвређење средства у припреми за које је истекао период примјене односно није извршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности сходно члану 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфу 27 и 54 MPC-JC 21- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину (тачка 6.2.2.1. извјештаја). За наведени износ више је исказан и финансијски резултат текуће године (тачка 6.3.2.13. извјештаја).

Републички завод за стандардизацију и метрологију исказао је нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми у износу од 7.948 KM, а односи се на набавку нових стандарда који су на основу предрачуна авансно плаћени у децембру 2021. године, а рачун је достављен и стандарди су запримљени у јануару 2022. године. Авансно плаћање стандарда није класификовано у складу са чланом 79. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, те су нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и издаци за нематеријалну непроизведену имовину више исказани за износ 7.948 KM, а остала краткорочна разграничења по основу датих аванса у иностранству и остали издаци по основу датих аванса у иностранству мање исказани за исти износ (тачке 6.1.2.10. и 6.3.1.4. извјештаја).

Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми исказана су у износу од 6.884.548 KM. Исказани су код институција културе 1.351.323 KM, студентских домова 1.346.664 KM, Министарства унутрашњих послова 1.237.554 KM, Окружног јавног тужилаштва Источно Сарајево 1.095.859 KM, Универзитета у Бањој Луци 645.212 KM, ЈЗУ Завод за трансфузијску медицину 347.106 KM и др.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2021. године се односи на обавезе и разграничења (7.828.878.533 KM) и властите изворе (14.460.424.417 KM). Обавезе и разграничења се односе на краткорочне обавезе и разграничења (998.002.690 KM) и дугорочне обавезе и разграничења (6.830.875.843 KM). Властити извори се односе на трајне изворе средстава (15.338.585.887 KM), резерве (312.244.426 KM) и финансијски резултат (-1.190.405.895 KM).

6.3.2.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 459.151.855 KM. Највећим дијелом се односе на обавезе по основу ХоВ (183.366.362 KM), дугорочних зајмова који доспијевају до годину дана (275.343.578 KM) и краткорочних зајмова (436.968).

Обавезе по основу ХоВ се односе на обавезе по основу главнице дијела дугорочних обвезница у земљи који доспијева на наплату до годину дана (125.000.000 KM) емитованих јавном понудом и припадајућа корекција (-179.738 KM) за дио обавезе за главницу која доспијева у 2022. години по основу премије и дисконта и обавезе по основу дијела дугорочних обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза по Закону о унутрашњем дугу Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 1/12, 28/13, 59/13 и 44/14) и Закону о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна старе девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 1/08) које доспијевају на исплату у 2022. години у износу од 58.178.154 KM.

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.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана се односе на зајмове из иностранства (220.115.711 KM) и од банака у земљи (51.407.143 KM). Детаљније образложење о структури наведених зајмова дато је у тачки 6.3.2.9. извјештаја.

6.3.2.2. Обавезе за лична примања

Обавезе за лична примања на дан 31.12.2021. године су исказане у износу од 103.478.469 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених (80.934.989 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (22.543.480 KM). У оквиру исказаних обавеза највећи дио се односи на неисплаћене плате за мјесец децембар 2021. године, а 22,3% од исказаног износа се односи 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 128.933.347 KM. Односе се на обавезе из пословања у земљи (128.686.390 KM) и иностранству (246.957 KM).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом су исказане код:

- Министарства здравља и социјалне заштите (36.425.189 KM) по основу пројектовања, изградње и опремања нове ЈЗУ Болница Источно Сарајево (18.167.367 KM), изградње и опремања простора у објекту јужно крило УКЦ-а (10.371.299 KM), изградња и опремање новог објекта и реконструкција постојећег објекта ЈЗУ Болница Зворник (1.603.997 KM) и изградње објекта за стационарани саобраћај и комерцијалне садржаје предвиђене важећим регулационим планом (6.072.043 KM),
- институција правосуђа (36.723.384 KM), од чега се 31.485.943 KM односи на обавезе основних, окружних и привредних судова по основу примљених депозита,
- Министарства рада и борачко-инвалидске заштите (4.078.167 KM), од чега износ 3.754.772 KM се односи на обавезе према Фонду здравственог осигурања за уплату доприноса за здравствену заштиту бораца, ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и цивилних жртава рата,
- Министарства трговине и туризма (2.380.522 KM), од чега износ од 2.300.000 KM се односи на обавезе према фондовима (Акцијском фонду, Фонду за реституцију и ПРЕФ-у) сразмјерно њиховом акцијском учешћу у вишку ликвидационе масе „Енергоинвест“ а.д. у ликвидацији Источно Сарајево и по том основу извршене уплате (тачка 6.1.1.1. извјештаја). У вези са наведеним и добијеном информацијом за потребе ове ревизије, Министарство трговине и туризма је кроз свој буџетски захтјев за израду ДОБ-а за период 2023-2025. година, тражило средства на позицији издаци за измирење обавеза из ранијих година у износу од 2.300.000 KM за измирење ове обавезе, што је истим одобрено,
- јавних инвестиција (1.342.219 KM), од чега из буџетских средстава (1.251.496 KM) и из донаторских средстава Владе Републике Србије (90.723 KM), те из средстава приватизације и сукцесије - escrow рачун (118.164 KM) и
- бившег Министарства одбране (13.511.104 KM), институција просвјете и културе (4.647.417 KM), Министарства унутрашњих послова (3.140.758 KM), РУГИИПП-а (2.382.647 KM) и других буџетских корисника. Према информацији Министарства

финансија, због недостатка адекватне књиговодствене документације о настанку пословног догађаја, није извршена анализа исказаних обавеза бившег Министарства одбране.

Код Пореске управе мање су исказане обавезе из пословања за 77.885 КМ које су предмет судског спора и очекује се да ће тужиоцу бити правоснажно досуђен утужени износ, односно обавезе нису евидентирани у складу са начелом настанка пословног догађаја и чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. По наведеном основу, мање је исказан финансијски резултат ранијих година за 77.885 КМ.

Код ЈЗУ Завод за судску медицину обавезе из пословања су више исказане у износу од најмање 19.138 КМ, јер нису признате и вредноване у номиналном износу који чини фер вриједност услуге и не проистичу из догађаја који представља економску корист или услужни потенцијал за Завод (уговорене обавезе ЈЗУ Болница „Свети Апостол Лука“ Добој није испунила, а Завод не користи простор за вршење услуга и нема обавезу плаћања према уговору), што није у складу са чланом 82. став (2) и (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. По наведеном основу, више је исказан финансијски резултат ранијих година за 19.138 КМ.

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 38.929.363 КМ. Највећим дијелом се односе на обавезе за камате на ХОВ (38.185.315 КМ) и обрачунате камате по зајмовима примљеним од домаћих банака (743.918 КМ). Обавезе за камате на обвезнице у земљи мање су исказане за 1.266.594 КМ, а финансијски резултат текуће године више за исти износ (тачке 6.1.2.3. и 6.3.2.13. извјештаја).

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 211.730.270 у ГКТ. Приликом консолидације извршена је елиминација у износу 499.654 КМ и обавезе за субвенције, грантове и дознаке износе 211.230.616 КМ.

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 25.832.357 КМ, а односе се на обавезе исказане код Агенције за аграрна плаћања (18.521.677 КМ) за подстицаје за развој пољопривреде и села, Министарства саобраћаја и веза (за субвенције ЈП „Жељезнице“ а.д. Добој 1.666.667 КМ и ЈП „Аеродроми“ 158.333 КМ), Генералног секретаријата Владе за субвенције медијима (886.674 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (4.192.066 КМ) за исплату средстава посебних намјена за шуме и других буџетских корисника. Износ од 36.896 КМ је елиминисан при консолидацији. Мање су исказане субвенције и обавезе за субвенције са 31.12.2021. године за 6.470.514 КМ код Агенције за аграрна плаћања и више финансијски резултат текуће године за исти износ, јер исте нису евидентирани у складу са начелом настанка пословног догађаја (тачке 6.1.2.4. и 6.3.2.13. извјештаја).

Обавезе за грантове исказане су у износу од 21.241.515 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе исказане код Министарства породице, омладине и спорта (837.951 КМ), Министарства трговине и туризма (797.625 КМ), Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (440.000 КМ), Министарства здравља и

социјалне заштите (996.043 KM), Министарства за научнотехнолошки развој, високо образовање и информационо друштво (491.640 KM), по основу пројеката из јавних инвестиција (1.148.050 KM) и по основу преноса средстава из путарина прикупљених за 2021. годину ЈП „Путеви“ (2.459.534 KM) и ЈП „Аутопутеви“ у износу од 9.838.136 KM (тачке 2. и 6.1.2.5. извјештаја).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 46.111.157 KM, а највећим дијелом у износу од 44.807.189 KM исказане су код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите по основу укалкулисаних накнада одликованим борцима за 2021. годину (3.751.135 KM), инвалиднина за децембар 2021. године (11.156.520 KM), мјесечног борачког додатка за децембар 2021. године (5.241.488 KM), укалкулисаних обавеза за годишњи борачки додаток за 2021. годину (7.927.228 KM), укалкулисаних обавеза по члану 152. Закона о раду (14.746.047 KM) и осталих давања. Приликом консолидације елиминисан је износ 93.695 KM.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 118.045.587 KM, а евидентирани су код Фонда ПИО за неисплаћене пензије за децембар 2021. године (97.233.829 KM), за одштетне захтјеве (16.320.243 KM), обуставе на пензије (3.120.782 KM), чланарине (470.215 KM) и др.

6.3.2.6. Краткорочна резервисања и разграничења

Краткорочна резервисања и разграничења на дан 31.12.2021. године исказана су у износу од 13.007.503 KM. Односе се на краткорочна разграничења (322.691 KM), краткорочна резервисања (4.719.828 KM) и остала краткорочна разграничења (7.964.984 KM).

Краткорочна резервисања се највећим дијелом односе на резервисања по основу судског спора Фонда ПИО против ПИО/МИО ФБиХ (1.676.915 KM) и резервисања по судским рјешењима (3.035.260 KM).

Остала краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на разграничења евидентирана 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 (4.157.766 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 6.802.065 KM. Највећим дијелом се односе на обавезе по основу судских извршних рјешења, акциони план, нематеријална штета (218.853 KM), укалкулисане обавезе по основу „старе“ девизне штедње (60.041 KM), обавезе по судском извршном рјешењу (966.749 KM) тражиоца ОДЈКП „Водовод“ а.д. Бања Лука, обавезе по основу намирања пореских прихода ЈП „Путеви“ (4.665.893 KM), друга расподјела (373.960 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 45.684.081 KM, при чему је 44.746.462 KM исказано

у ГКТ и 937.619 КМ код буџетских корисника изван ГКТ, а приликом консолидације извршена је елиминација у износу од 9.214.608 КМ.

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 (4.684.674 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања (3.782.094 КМ), по основу трансфера ЈЛС (16.010.002 КМ), фондовима обавезног социјалног осигурања (10.156.866 КМ) и осталим јединицама власти (1.434.760 КМ).

Обавезе по основу трансфера ЈЛС у износу од 16.010.002 КМ исказане су највећим дијелом по основу пројеката из средстава јавних инвестиција (11.624.322 КМ), код Министарства здравља и социјалне заштите (3.199.828 КМ) по основу туђе његе, помоћи и личних инвалиднина, Министарства управе и локалне самоуправе по основу трансфера изразито неразвијеним ЈЛС (750.000 КМ).

У оквиру обавеза за трансфере према осталим јединицама власти најзначајнији износ од 1.431.560 КМ је евидентиран код Министарства рада и борачко-инвалидске заштите према Заводу за запошљавање по основу провођења стратегије запошљавања.

Дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из претходног периода у износу од 13,9 милиона КМ достављен Фискалном савјету односи се на обавезе за које није било средстава у буџету за 2021. годину и одштетне захтјеве по основу пензија-Протокол са Републиком Србијом. У наведене обавезе нису уврштене обавезе по основу одштетних захтјева по основу пензија према Хрватском заводу за мировинско осигурање у износу од 15,9 милиона КМ, јер није потписан протокол о динамици и начину измирења обавеза.

Народна скупштина је донијела Одлуку о одобравању привременог одступања консолидованог буџетског дефицита од фискалних правила („Службени гласник Републике Српске“, број 122/20) којом је задужила Владу Републике Српске да припреми Програм фискалне консолидације, са мишљењем Фискалног савјета, којим ће дефинисати мјере и период за повратак у оквиру правила који су прописани Законом о фискалној одговорности у Републици Српској. Народна скупштина је 07.10.2021. године донијела Одлуку о усвајању програма фискалне консолидације („Службени гласник Републике Српске“, број 94/21).

6.3.2.9. Дугорочне финансијске обавезе

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 5.149.790.369 КМ. Односе се на дугорочне обавезе по основу ХоВ (1.971.776.327 КМ) и зајмова (3.178.014.042 КМ).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи су исказане у износу од 874.509.000 КМ и односе се на главницу емитованих обвезница Републике Српске јавном понудом по одлукама Народне скупштине у периоду 2015-2021. године. Одлуком о дугорочном задуживању за 2021. годину утврђен је максималан рок отплате до 15 година, а максимална каматна стопа до 4% годишње. На основу наведене одлуке Народне скупштине, Влада је донијела двије одлуке о емисији обвезница јавном понудом (44-45 емисије) номиналне вриједности 44,86 милиона КМ, са роком доспијећа седам односно 10 година, грејс периодом шест односно девет година и каматном стопом од 2,7% до 3% на годишњем нивоу.

Дугорочне обавезе по основу обвезница у земљи емитованих за измирење обавеза Републике Српске по основу Закона о унутрашњем дугу Републике Српске и Закона

о условима и начину измирења обавеза по основу рачуна „старе“ девизне штедње емисијом обвезница у Републици Српској исказане су у износу од 180.325.070 KM, 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 (162.686.383 KM), главнице на емитоване обвезнице Републике Српске за измирење општих обавеза по извршним судским одлукама (290.805 KM) и према добављачима (54.229 KM) и за главницу по основу емисије обвезница за измирење обавеза по основу „старе“ девизне штедње (17.293.653 KM).

Корекција дугорочних обавеза по основу ХоВ у земљи исказана је у износу од 7.347.279 KM, по основу премије или дисконта на обвезнице емитоване јавном понудом (без премије или дисконта који се признаје у наредној години).

Дугорочне обавезе по основу обвезница у иностранству исказане су у износу од 915.328.440 KM по основу емитованих обвезница Републике Српске на међународном финансијском тржишту. У току 2021. године Република Српска се на основу Одлуке Народне скупштине о дугорочном задужењу Републике Српске за 2021. годину и Одлуке Владе о прихватању задужења Републике Српске емисијом обвезница на међународном финансијском тржишту („Службени гласник Републике Српске“, број 36/21) задужила емисијом обвезница на Лондонској берзи у вриједности од 300 милиона евра под сљедећим условима, рок отплате пет година, грејс период четири године урачунат у рок отплате (једнократна отплата) и каматна стопа 4,75%.

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 3.178.014.042 KM, а односе се на зајмове примљене од банака у земљи (у складу са Одлукама Народне скупштине и Владе) у износу од 142.745.402 KM и зајмове из иностранства у износу од 3.035.268.639 KM.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака у земљи највећим дијелом се односе на реализоване кредите по основу индиректног задуживања Републике Српске за рачун фондова обавезног социјалног осигурања и УКЦ (13.062.499 KM), синдицирани кредит по Уговору о синдицираном кредиту од 22.05.2017. године између Владе и Нове банке а.д. Бања Лука, UniCredit Bank а.д. Бања Лука и Комерцијалне банке а.д. Бања Лука (5.000.000 KM), дугорочно кредитно задужење за санацију, адаптацију, реконструкцију и изградњу комплекса Касарне „Крајишких бригада“ у Залужанима по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 25.09.2017. године закљученог између Владе и НЛБ банке а.д. Бања Лука (2.166.667 KM), други дугорочни кредит по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 02.10.2017. године између Владе и Комерцијалне банке а.д. Београд (10.000.000 KM), дугорочно кредитно задужење за набавку хеликоптера за потребе Хеликоптерског сервиса, по Уговору о дугорочном кредитном задужењу од 28.08.2017. године закљученог између Владе и НЛБ банке а.д. Бања Лука (3.133.333 KM), 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 (61.071.429 KM), синдицирани кредит по Уговору о синдицираном кредиту од 13.10.2020. године између Владе и UniCredit Bank д.д. Мостар, UniCredit Bank а.д. Бања Лука и НЛБ банке а.д. Бања Лука (40.000.000 KM), зајмове примљене од лизинг друштва по Уговору од 04.09.2019. године за набавку 102 моторна возила за потребе Министарства унутрашњих послова (1.215.986 KM) и дугорочно задужење за набавку опреме за унапређење безбједности саобраћаја употребом

радарских уређаја и примјеном савремених технологија за евидентирање прекршаја (5.996.250 KM).

Дугорочне обавезе по ино зајмовима највећим дијелом се односе на обавезе према EBRD-у (32.931.403 KM), EIB-у (982.701.740 KM), KFW-у (9.865.055 KM), IFAD-у (36.490.709 KM), WB IDA (493.801.948 KM), CEB-у (46.454.110 KM), WB IBRD (415.528.773 KM), ММФ-у (321.700.862 KM), Паришком клубу повјерилаца (162.602.198 KM), Влади Јапана (161.996.425 KM) и Руској федерацији (14.985.481 KM).

6.3.2.10. Дугорочна резервисања и разграничења

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 1.513.947.274 KM, а највећим дијелом се односе на протустав евидентирања остале дугорочне финансијске имовине за депонована средства „старе“ девизне штедње по почетним билансима стања банака у износу од 1.511.868.164 KM (тачка 6.3.1.10. извјештаја). Поред наведених евиденција за „стару“ девизну штедњу, обавезе по основу „старе“ девизне штедње евидентирани су и на кодовима 09230003 (унутрашњи дуг) и 09230004 („стара“ девизна штедња). У оквиру организационог кода 09230003 евидентирани су обавезе по емитованим обвезницама за измирење обавеза „старе“ девизне штедње у износу од 30.227.897 KM (тачке 6.3.2.1. и 6.3.2.9. извјештаја), а на организационом коду 09230004 евидентирани су обавезе по основу „старе“ девизне штедње (неверификовани дио) по подацима из евиденција АПИФ-а у износу од 131.776.480 KM (тачка 6.3.2.11. извјештаја). Сходно претходно наведеном и образложењима из тачке 6.3.1.10. извјештаја, а како би се избјегла дупла евиденција по обавезама за „стару“ девизну штедњу, дата је препорука у смислу да се утврди стварно стање дугорочне финансијске имовине и дугорочних разграничења која се односе на „депонована средства старе девизне штедње“.

6.3.2.11. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 167.083.097 KM. Односе се највећим дијелом на дугорочне обавезе по основу судских извршних рјешења и пресуда за измирење општих обавеза које су дефинисане Законом о унутрашњем дугу Републике Српске (689.091 KM), судских извршних рјешења и вансудских поравнања за ратну материјалну и нематеријалну штету (34.535.075 KM), „старе“ девизне штедње (131.776.480 KM), а према подацима из евиденције АПИФ-а и осталих дугорочних обавеза које се односе на обавезу Министарства здравља и социјалне заштите по основу поврата средстава на escrow рачун у износу од 17.027.945 KM.

Приликом консолидације, по основу међусобних односа између корисника буџета Републике Српске извршена је елиминација износа од 17.027.945 KM који се односи на обавезу Министарства здравља и социјалне заштите.

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, од чега је прије елиминације у ГКТ исказан износ од 1.361.906 KM, а 163.186.290 KM код буџетских корисника изван ГКТ, а износ од 164.493.093 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 (163.086.290 KM).

6.3.2.13. Властити извори

Властити извори су на дан 31.12.2021. године исказани у износу од 14.460.424.417 KM, а односе се на трајне изворе средстава (15.338.585.887 KM), резерве (312.244.426 KM) и финансијски резултат (-1.190.405.895 KM).

Трајни извори средстава су у ГКТ исказани у износу од 13.650.933.944 KM, код буџетских корисника изван ГКТ у износу од 113.130.768 KM, а износ од 3.082.784.661 KM је придружен приликом консолидације ИРБ-е и фондова у њеној надлежности и државног капитала у предузећима, агенцијама, комисијама, установама и слично који нису укључени у портфељ Акцијског фонда. Износ од 1.508.263.486 KM је елиминисан приликом консолидације.

У складу са чланом 86, 86а. и 89. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, трајни извори се формирају преузимањем салда трајних извора утврђених на крају претходног извјештајног периода, из иницијалних средстава (оснивачког улога) обезбијеђених за оснивање буџетског корисника у складу са одлуком управе, из расподијељеног финансијског резултата ранијих година и у осталим случајевима дозвољеним MPC-JC (догађајима и стањима) за које не постоји посебан MPC-JC.

Трајни извори су повећани по основу укњижавања промјена вриједности шума и шумског земљишта (156.772.182 KM) и повећања вриједности путева, неамортизујући дио (7.070.731 KM), према подацима ЈПШ „Шуме“ а.д. Соколац и ЈП „Путеви“.

Приликом израде Консолидованог БС, а у циљу потпуног обухватања капитала у билансне позиције у складу са MPC-JC 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 31.12.2021. године у укупном износу од 3.082.784.661 KM. Истовремено, како би се избјегло двоструко исказивање власништва над имовином по истом основу, приликом консолидације са дугорочних улагања извршена је елиминација износа од 1.508.263.486 KM, 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 (271.903.439 KM), ревалоризације финансијске имовине (40.099.068 KM), резерве из резултата (210.107 KM) и остале резерве (31.812 KM). Резерве су повећане по основу ревалоризације нефинансијске имовине (5.708.853 KM) и смањене по основу ревалоризације финансијске имовине (53.658 KM).

На дан 31.12.2021. године исказан је негативан финансијски резултат у износу од 1.190.405.895 КМ, а резултат је негативног финансијског резултата исказаног у ГКТ у износу од 1.544.963.371 КМ и позитивног финансијског резултата у износу од 353.241.982 КМ код буџетских корисника изван ГКТ и елиминација приликом консолидације у корист финансијског резултата у износу од 1.315.494 КМ. Финансијски резултат текућег периода у Консолидованом БУ исказан је у негативном износу од 80.574.548 КМ.

По налазу ревизије финансијски резултат текућег периода је потребно кориговати најмање за 52.359.550 КМ, тако да негативан финансијски резултат текућег периода износи најмање 132.934.098 КМ (тачке 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1.1. и 6.2.2.1. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година

Финансијски резултат ранијих година у ГКТ на дан 31.12.2020. године - губитак износио је 1.217.028.539 КМ.

Почетно стање финансијског резултата ранијих година кориговано је у износу од 31.107.834 КМ и на дан 01.01.2021. године износи 1.248.136.373 КМ.

На крају 2021. године негативан финансијски резултат ранијих година (губитак) износио је 1.249.269.358 КМ, као посљедица евидентирања која су имали ефекте на финансијски резултат ранијих година, а најзначајнија повећања (на терет финансијског резултата) настала су по основу активирања неамортизујућег дијела путева у припреми (459.597 КМ) и поврата више или погрешно уплаћених јавних прихода (671.313 КМ) и смањења (у корист финансијског резултата) по основу осталих директних књижења (2.075 КМ).

Финансијски резултат из ранијих година по налазу ревизије је потребно кориговати најмање за 624.805 КМ (тачке 6.1.2, 6.1.4.3, 6.3.1. и 6.3.2. извјештаја), тако да негативан финансијски резултат ранијих година, износи најмање 1.249.894.163 КМ.

Финансијски резултат текућег периода

У БС исказан је позитиван финансијски резултат текућег периода у износу од 58.863.463 КМ. По налазу ревизије финансијски резултат текућег периода је више исказан за најмање 52.359.550 КМ.

У БУ исказан је негативан финансијски резултат у износу од 80.574.548 КМ.

Финансијски резултат текуће године утврђен као разлика прихода и расхода исказан је у негативном износу (80.574.548 КМ), односно исказан је губитак. У току 2021. године вршена су директна књижења у корист резултата, а односе се на евидентирања увећања вриједности путева и аутопутева (136.875.678 КМ), по основу укидања ревалоризационих резерви (1.992.759 КМ) и евидентирања корекција приликом консолидације (569.574 КМ).

Након свих извршених књижења у 2021. години финансијски резултат текуће године на дан 31.12.2021. године исказан је у позитивном износу од 58.863.463 КМ (добитак).

Како је наведено под тачкама 6.1.1, 6.2.1, 6.2.1.1. и 6.2.2.1. извјештаја исказани укупни приходи захтијевају корекцију на ниже за 48.243.418 КМ, а расходи корекцију на више за 4.116.132 КМ, те је позитиван финансијски резултат текуће године на дан 31.12.2021. године у Консолидованом БС више исказан најмање за 52.359.550 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве у Консолидованом БС исказане су у износу по 4.146.040.933 KM, од чега је у ГКТ исказан износ од 4.097.061.145 KM, код буџетских корисника изван ГКТ износ од 50.711.965 KM, а приликом консолидације извршена је елиминација износа од 1.732.177 KM. У ГКТ евидентирана су стална средства у закупу (32.410.557 KM), ХОВ ван промета (9.070.684 KM), гаранције (1.315.021.599 KM), одобрени а неповучени кредити (462.378.885 KM) и остала ванбилансна евиденција (2.278.179.421 KM).

Ванбилансна евиденција гаранција се у највећем износу односи на дате гаранције Републике Српске за кредитно задужење ЈП „Аутопутеви“ код EBRD по пројекту изградња ауто-пута Бања Лука-Добој (фаза I) у износу од 183.637.790 KM, преостали неотплаћени износ по гаранцији и по одобреном пројекту 49053-Коридор Vc дио I (127.810.941 KM), по пројекту финансирања и изградње објеката Хидроелектране „Дабар“ – СЕХИМ банка (370.451.808 KM), „Топлана“ а.д. Приједор по пројекту „Централно гријање Приједор“ (9.127.207 KM), „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (3.299.966 KM), неотплаћени износ по гаранцији, „Битекс“ а.д. Билећа (1.449.817 KM), општине Билећа (2.190.428 KM), ЈЗУ Болница Невесиње (1.265.011 KM), ЈЗУ Болница Фоча (3.347.831 KM), ЈЗУ Болница „Свети Врачеви“ Бијељина (2.637.222 KM), ЈЗУ Болница „Др Младен Стојановић“ Приједор (2.930.092 KM), ЈЗУ „Свети апостол Лука“ Добој (4.311.532 KM), Фонда здравственог осигурања (181.574.251 KM), УКЦ (42.318.501 KM), ЗП „РиТЕ“ Гацко (11.156.780 KM), Олимпијски центар „Јахорина“ Пале (76.314.292 KM), ЈП „Путеви“ (95.000.000 KM), ЈПШ „Шуме“ (12.000.000 KM) и примљене гаранције за поврат аванса за добро извршење посла и гарантни период код Министарства здравља и социјалне заштите (7.577.778 KM), за потписане уговоре по додијељеним концесијама за изградњу малих хидроелектрана и извршење инвестиција из уговора код Министарства енергетике и рударства (17.735.572 KM), код Републичке управе за игре на срећу (11.990.000 KM) и остале гаранције.

Остала ванбилансна евиденција односи се на примљене мјенице и гаранције од крајњих корисника ино средстава у висини неотплаћених ино-кредита и одобрених грантова (1.567.443.204 KM), фондова обавезног социјалног осигурања, УКЦ и других ЈЗУ, ЈП-а, општина и градова по основу кредитних задужења (478.959.359 KM), пореских дужника као средство обезбјеђења плаћања по рјешењима о одгођеном плаћању Пореске управе и Министарства финансија (161.950.656 KM), општина и градова Републике Српске и Федерације БиХ по основу расподијељених донаторских средстава Владе Републике Србије (2.346.996 KM), банака и пошта исплатилаца пензија по уговорима о исплати (6.800.059 KM) и других.

Остала ванбилансна евиденција у износу од 33.111.332 KM односи се на потенцијалне обавезе Министарства здравља и социјалне заштите по основу преосталог дијела дуга Фонда здравственог осигурања према добављачима за извршене специјализоване услуге по закључку Владе и потписаним споразумом и протоколом.

У ревизијама појединачних буџетских корисника утврђене су неправилности у вези примјене члана 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике код Републичког завода за законодавство (нису евидентирана основна средства у закупу - два мултифункционална уређаја), Републички завод за стандардизацију и метрологију (нису евидентирани примљене мјенице и основна средства узета у закуп), Министарства трговине и туризма (нису искњижене мјенице корисника гранта у

износу од 500.000 КМ које су престала бити инструмент обезбјеђења након извршења уговорне обавезе), Генералног секретаријата Владе (за један стан је утврђено да је физичко лице са 1/1 дијелом уписано као власник стана, а исти није искњижен из ванбилансне евиденције), ЈЗУ Завод за стоматологију Бања Лука (није евидентирана гаранција за уредно извршење уговора у износу 1.825 КМ), ЈУ Завод за трансфузијску медицину (нису евидентирани мјенице достављене као гаранција за добро извршење уговора у износу од 123.637 КМ) и ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида Приједор (нису искњижене мјенице у износу од 2.093.708 КМ по основу уговора за које је истекао период трајања, а уговорне обавезе корисника новчаног стимуланса и економске подршке су испоштоване).

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова за период 01.01-31.12.2021. године исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 3.637.777.324 КМ, приливи из инвестиционих активности у износу од 80.140.060 КМ и приливи из активности финансирања у износу од 907.103.892 КМ.

Одливи готовине су исказани по основу одлива из пословних активности у износу од 3.511.762.594 КМ, одлива из инвестиционих активности у износу од 206.950.381 КМ и одлива из активности финансирања 674.248.217 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената износи 232.060.084 КМ по основу оствареног позитивног тока готовине из пословних активности у износу од 126.014.730 КМ, негативног новчаног тока из активности инвестирања у износу од 126.810.321 КМ и позитивног новчаног тока из активности финансирања у износу од 232.855.675 КМ. Стање готовине на почетку периода износи 314.544.498 КМ, а на крају периода 546.464.168 КМ.

Биланс новчаних токова састављен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидовани извјештај за 2021. годину је дато образложење у вези сталности пословања у складу са параграфом 15 ц) и 38 MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

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 2021. 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 01.01-31.12.2021. године, Билансу стања на дан 31.12.2021. године, Билансу новчаних токова, Извјештају о промјенама нето имовине и опште податке о рачуноводственој основи и примјенењим 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

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.