



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za korisnike
budžeta Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV029-25

Banja Luka, 24.07.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
	LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI	9
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	11
	1. Uvod.....	11
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	12
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	13
	3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola	13
	3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga.....	16
	3.3. Primjena Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske	17
	3.4. Fond solidarnosti Republike Srpske	17
	3.5. Javne investicije	19
	4. Nabavke.....	21
	5. Priprema i donošenje budžeta	21
	6. Finansijski izvještaji	22
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	22
	6.1.1. Prihodi i primici.....	23
	6.1.2. Rashodi i izdaci	28
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	36
	6.1.4. Neto finansiranje.....	37
	6.1.5. Razlika u finansiranju	39
	6.2. Bilans uspjeha	40
	6.2.1. Prihodi	40
	6.2.2. Rashodi.....	40

6.2.3.	Finansijski rezultat.....	41
6.3.	Bilans stanja	42
6.3.1.	Aktiva	42
6.3.2.	Pasiva	51
6.3.3.	Vanbilansna evidencija	58
6.4.	Bilans novčanih tokova	58
6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	58
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	59
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	59

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i 02 i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkama 3.4., 3.5., 6.1.2.2., 6.1.2.9., 6.2.2.1. i 6.3.1.12. izvještaja:

Budžetski deficit tekućeg perioda iskazan u obrascu PIB 01 u iznosu od 84.179.164 KM je potrebno korigovati na više za 11.644 KM, zbog više iskazanih izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 7.847.651 KM u obračunskom periodu 2024. godine a koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine, manje iskazanih transfera između različitih jedinica vlasti i transfera unutar iste jedinice vlasti i tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 5.578.592 KM i manje iskazanih izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.280.703 KM koji su nastali po osnovu javnih investicija a nisu evidentirani u obračunskom periodu 2024. godine.

Budžetski suficit tekućeg perioda iskazan u obrascu PIB 02 u iznosu od 1.427.437 KM je potrebno korigovati na manje za 166.193 KM, po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera u navedenom iznosu.

Takođe, ukupan deficit iskazan u obrascu PIF u iznosu od 191.982.157 KM je potrebno korigovati na više za 226.949 KM, a po osnovu naprijed navedenih više iskazanih izdataka u obrascu PIB 01, manje iskazanih transfera između različitih jedinica vlasti i tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 5.793.897 KM (nakon eliminacija) i manje iskazanih izdataka za nefinansijsku imovinu u naprijed navedenom iznosu iskazanom u u obrascu PIB 01.

Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

Razliku u finansiranju u obrascu PIB 01 je potrebno korigovati na manje za 37.446 KM, a po osnovu manje iskazanih ostalih izdataka u zemlji u iznosu od 25.802 KM i prethodno navedenih razlika u obrascu PIB 01 u iznosu od 11.644 KM.

Razliku u finansiranju u obrascu PIB 02 je potrebno korigovati na manje za 166.193 KM, zbog prethodno navedenih razlika u obrascu PIB 02.

Takođe, razliku u finansiranju u obrascu PIF je potrebno korigovati na manje za 252.751 KM zbog prethodno navedenih razlika u obrascu PIF (226.949 KM) i manje iskazanih ostalih izdataka u zemlji (25.802 KM).

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2024. godine i Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazan finansijski rezultat tekuće godine je potrebno korigovati na više za iznos od 2.564.050 KM, a po osnovu više iskazanih rashoda amortizacije i ostalih rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 2.980.717 KM, iskazanih rashoda za zakup skladišnog prostora koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine u obračunskom periodu 2024. godine u iznosu od 216.026 KM i neiskazanih rashoda za zakup skladišnog prostora u iznosu od 632.692 KM.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine iskazanu vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je potrebno korigovati na više za iznos od 1.987.144 KM i iskazanu vrijednost rezervi na manje za iznos od 993.572 KM, a po osnovu naprijed navedenih više iskazanih rashoda amortizacije. Takođe, obaveze iz poslovanja u zemlji je potrebno korigovati na više za 632.692 KM po osnovu neiskazanih obaveza za zakup skladišnog prostora, a finansijski rezultat ranijih godina je potrebno korigovati na više za 216.026 KM po osnovu iskazanih rashoda za zakup skladišnog prostora koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine u obračunskom periodu 2024. godine.

Naprijed navedene korekcije u PIB-u, PIF-u, BU i BS su nastale zbog evidentiranja koja nisu vršena u skladu sa članom 72. stav (6), 90., 92., 100., 102., 103., 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 41. stav (3), 87. stav (6) i 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a odnose se na iskazane transfere između različitih jedinica vlasti, transfere unutar iste jedinice vlasti i tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava u okviru obračunskih rashoda, neiskazane izdatke za nefinansijsku imovinu, ostale izdatke u zemlji i rashode zakupa skladišnog prostora, iskazane izdatke za nefinansijsku imovinu i rashode za zakup skladišnog prostora koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine u obračunskom periodu 2024. godine i obračunate rashode po osnovu amortizacije i druge obračunske rashode.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike Srpske, za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. godine su objelodanjene informacije vezane za načelo stalnosti poslovanja uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2024. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 24.07.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izveštajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izveštaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2024. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za korisnike budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, ministar finansija, je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izveštajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izveštaju za korisnike budžeta Republike Srpske za 2024. godinu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje korisnika budžeta Republike Srpske.

Banja Luka, 24.07.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

LISTA KORIŠĆENIH SKRAĆENICA

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

Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

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

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se ministru finansija da obezbijedi da se:

- 1) ulaganja po privremenim situacijama na osnovu projekata javnih investicija evidentiraju na izdacima za proizvedenu stalnu imovinu u skladu sa članom 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) finaliziraju aktivnosti u vezi sa evidentiranjem potraživanja i obračunskih prihoda po osnovu nenaplaćenih novčanih kazni i troškova prekršajnog postupka u poreskom knjigovodstvu u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) i ista priznaju u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i donesenim instrukcijama.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) postavljenje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave vrši u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima,
- 2) Odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriternih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija međusobno usklade i uspostave kontrolni mehanizmi praćenja utroška doznačenih sredstava nosiocima projekata u skladu sa članom 9. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučuje se Ministarstvu za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje Republike Srpske da obezbijedi da se:

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

Preporučuje se Univerzitetu u Istočnom Sarajevu da obezbijedi da se:

- 4) stvaranje obaveza po projektima javnih investicija vrši do visine sredstava odobrenih Odlukom o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava.

Preporučuje se JU „Vode Srpske“ da obezbijedi da se:

- 5) sredstva po projektima javnih investicija koriste za povećanje vrijednosti nefinansijske imovine, odnosno za kapitalnu potrošnju na ekonomsku ili socijalnu infrastrukturu u skladu sa članom 2. stav (z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 2. stav (1) Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj.

Preporučuje se Ministarstvu prosvjete i kulture Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 6) nižim budžetskim jedinicama koje su u njegovoj nadležnosti, dostavljaju informacije o iznosu odobrenih sredstava za sve pozicije Rebalansa budžeta u skladu sa članom 35. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu.

KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2024. godinu,
- Dokument okvirnog budžeta (DOB) 2024-2026. godina,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Uredba o načinu i postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske za prevazilaženje posljedica izazvanih zaraznim bolestima životinja,
- Uredba o načinu i postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske za sprovođenje mjera sprečavanja nastanka ili sanacije štetnih posljedica u oblasti vodoprivrede,
- Uredba o postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske u oblasti prerađivačke industrije,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama,
- Zakon o unutrašnjem dugu Republike Srpske,
- Zakon o investiranju javnih sredstava,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 26, 204. i 205,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Zakon o poreskom postupku Republike Srpske, član 122,
- Uredba o uslovima, postupku emisije i elementima primarnog tržišta trezorskih zapisa,
- Uredba o postupku izdavanja garancija u Republici Srpskoj,
- Odluka o usvajanju prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2024-2026. godine,
- Odluka o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2024. godini, sa raspodjelom sredstava,
- Odluka o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava,
- Odluka o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2024. godinu,
- Odluka o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2024. godinu,
- Uredba o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj,
- Uputstvo o prikupljanju podataka i vođenju evidencija o ukupnom dugu i garancijama Republike Srpske,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,

- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

Konsolidovanim izvještajem za 2024. godinu obuhvaćeni su finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji su uključeni u GKT, finansijski izvještaji korisnika budžeta Republike koji finansijske transakcije evidentiraju u svojim glavnim knjigama (ovi korisnici posjeduju vlastite bankovne račune), podaci iz bilansa stanja drugih kontrolisanih entiteta javnog sektora i entiteta javnog sektora nad kojima postoji značajan uticaj. U GKT evidentirane su transakcije koje se odnose na pojedinačne korisnike budžeta Republike, a prema Odluci o usvajanju Rebalansa Budžeta Republike Srpske za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 107/24) iz budžeta su finansirane i transakcije koje se odnose na spoljni i unutrašnji dug Republike Srpske, javne investicije i ostala budžetska potrošnja. Budžetski korisnici koji posjeduju vlastite bankovne račune i vode knjigovodstvo izdvojeno iz GKT su jedinice za implementaciju/koordinaciju ino-projekata (dio), Fond „Partner“, račun prinudne naplate u okviru Poreske uprave, račun posebnih namjena u okviru RUGilPP-a, republičke institucije kulture, predstavništva Republike Srpske u inostranstvu, Akademija nauka i umjetnosti Republike Srpske, JU „Andrićev institut“, JU „Vode Srpske“, Republička direkcija za promet naoružanja i vojne opreme, Turistička organizacija Republike Srpske i drugi budžetski korisnici.

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

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

Priprema, donošenje i izvršenje Budžeta Republike Srpske vrši se u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/23 i 107/24) i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu budžetsko poslovanje.

Zakonom o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15), Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23), Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i drugim podzakonskim aktima, uspostavljen je sistem evidentiranja i izvještavanja u okviru javne uprave.

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

Revizija Konsolidovanog izvještaja obuhvata reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2024. godinu Službe predsjednika Republike Srpske, Narodne skupštine Republike Srpske, Vijeća naroda, Generalnog sekretarijata Vlade Republike Srpske i svih ministarstava i finansijskih izvještaja drugih pojedinačnih korisnika budžeta Republike koji knjigovodstvene evidencije vode u okviru i van GKT.

Budžetski korisnici, javne ustanove i javna preduzeća pominjani u ovom izvještaju koji u svom nazivu sadrže i riječi „Republike Srpske“, pisani su skraćeno odnosno bez navođenja „Republike Srpske“. Nalazi revizije koji su međusobno povezani i navedeni u okviru više tačaka ovog izvještaja prezentovani su kroz navođenje tačaka u tekstu ili zagradi.

Za nalaze iz revizijskih izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske koji su navedeni u ovom izvještaju preporuke su date u pojedinačnim revizijskim izvještajima i nisu navedene u ovom izvještaju, osim preporuke date Ministarstvu prosvjete i kulture u vezi obavještavanja nižih budžetskih jedinica koje su u njegovoj nadležnosti o Rebalansu budžeta i Ministarstvu za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje u vezi donošenja Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, koje su date u ovom izvještaju.

Ministarstvo finansija je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da iste nemaju suštinski uticaj na nalaz, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Ministarstvo finansija je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2023. godine u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14), kao i izvještaj o provedenim preporukama. U navedenom izvještaju dato je devet

preporuka od čega su četiri preporuke date za finansijske izvještaje i pet preporuka za usklađenost.

Od četiri preporuke koje su date za finansijske izvještaje, dvije preporuke su provedene, a dvije preporuke nisu provedene. Preporuka koja se odnosi na evidentiranje privremenih situacija po projektima javnih investicija na izdacima za proizvedenu stalnu imovinu u skladu sa članom 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike (tačka 3.5. izvještaja) i preporuka koja se odnosi na evidentiranje potraživanja i obračunskih prihoda po osnovu nenaplaćenih novčanih kazni i troškova prekršajnog postupka u poreskom knjigovodstvu (tačka 6.3.1.3. izvještaja) nisu provedene.

Od pet preporuka datih za usklađenost, jedna preporuka je provedena, djelimično su provedene dvije preporuke, a dvije preporuke nisu provedene. Dio provedene preporuke koji se odnosio na uspostavljanje pomoćne evidencije za praćenje realizacije javnih investicija u skladu sa članom 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i određivanje nosilaca projekata u skladu sa članom 4. Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj je proveden, a dio preporuke koji se odnosio na usklađivanje odluka Vlade Republike Srpske o određivanju prioriteta projekata sa raspodjelom sredstava sa Prijedlogom programa javnih investicija i uspostavljanje kontrolnih mehanizama praćenja utroška doznačenih sredstava nosiocima projekata u skladu sa članom 9. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije proveden (tačka 3.5. izvještaja).

Dio preporuke koji se odnosio na obavješćavanje nižih budžetskih jedinica koje su u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture o iznosu odobrenih sredstava Rebalansom budžeta je proveden u dijelu koji se odnosi na poziciju rashoda za bruto plate zaposlenih, dok za ostale budžetske pozicije nadležno Ministarstvo nije dostavljalo informaciju o iznosu odobrenih sredstava (tačka 5. izvještaja).

Preporuka data Vladi Republike Srpske koja se odnosi na postavljanje pomoćnika ministara i direktora u organima republičke uprave i preporuka data Ministarstvu za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje koja se odnosi na donošenje Uputstva o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske, nisu provedene (tačka 3.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

3.1. Uspostavljeni sistem internih kontrola

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

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

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

Tokom provođenja finansijske revizije pojedinačnih budžetskih korisnika za 2024. godinu utvrđene su slabosti sistema internih kontrola u dijelu primjene pojedinih zakonskih i podzakonskih akata, donošenja internih akata u skladu sa propisima kojima se uređuje sistem internih finansijskih kontrola, oblasti zapošljavanja, službenih putovanja, popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kontrole knjigovodstvene dokumentacije, a kako slijedi:

- Ministarstvo porodice, omladine i sporta i Ministarstvo za naučnotehnološki razvoj i visoko obrazovanje nisu donijeli strategiju upravljanja rizicima, a u Agenciji za agrarna plaćanja, Poljoprivrednom fakultetu UIS, Mašinskom fakultetu UIS i Pedagoškom fakultetu UIS nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa i nisu identifikovani i procijenjeni rizici, što nije u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- zbog povećanog obima posla vršeno je zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u Ministarstvu uprave i lokalne samouprave, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, Ministarstvu trgovine i turizma, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu unutrašnjih poslova i Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16);
- u Ministarstvu energetike i rudarstva, Ministarstvu porodice, omladine i sporta, Ministarstvu pravde, Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite, Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, Šumarskom fakultetu UNIBL, Poljoprivrednom fakultetu UIS i Mašinskom fakultetu UIS zaključeni su ugovori o djelu za sistematizovane poslove suprotno članu 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24);
- Kod Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta UNIBL putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice (u oba pravca) pa je obračun ino dnevnica vršen od časa polaska na službeno putovanje do časa povratka, a zaposleni nisu sačinjavali izvještaj o službenom putovanju, kod Poljoprivrednog fakulteta UIS za službena putovanja zaposlenih u inostranstvo nisu donesene odluke, a u većem broju slučajeva nisu izdati ni službeni nalozi ni obračunate dnevnice i naknade troškova prevoza kada su zaposleni za službeno putovanje u zemlji koristili vozilo u ličnom vlasništvu, kod JU Gimnazija Gradiška pojedini nalozi za službena putovanja ne sadrže sve propisane podatke (satnica polaska i satnica dolaska sa službenog putovanja niti datum službenog putovanja i dr.), a dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu nisu adekvatno obračunate, kod Prirodno-matematičkog fakulteta UNIBL pojedini nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o naknadi troškova po osnovu dnevnica, kao i datume kada su podneseni na

Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

obračun, a isplata akontacija za troškove službenih putovanja u MUP-u vršena je u gotovini putem blagajne. Navedeno nije u skladu sa odredbama Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21);

- u Ministarstvu energetike i rudarstva, Poljoprivrednom fakultetu UIS i Pedagoškom fakultetu UIS putni nalozi za vozila (PN4 obrazac) nisu popunjavani u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17), jer ne sadrže podatke o vremenu polaska i dolaska, relaciji kretanja, utrošku goriva i pređenim kilometrima;
- u Arhitektonsko-građevinsko-geodetskom fakultetu UNIBL, Pedagoškom fakultetu UIS, Mašinskom fakultetu UIS i JU Gimnazija Gradiška evidencije o prisustvu radnika na radu nisu vođene u propisanoj formi u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16), pa ne sadrže potrebne podatke o prisustvu zaposlenih na radu i odsustva sa rada;
- Ministarstvo energetike i rudarstva nije obračunavalo pripadajući porez i doprinose na naknade članovima komisija, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 7., članom 4. stav (3) i članom 52. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22 i 112/23) i članom 10. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22 i 112/23), Pedagoški fakultet UIS nije vršio formalnu, računsku i suštinsku kontrolu knjigovodstvenih isprava, te iste nisu ovjerene po sistemu dvojnog potpisa od strane odgovornog lica Fakulteta i lica zaduženog za sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, a u JU Gimnazija Gradiška dnevnicu blagajne nisu zaključivani na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni već na kraju svakog mjeseca, što nije u skladu članom 9. stav (3) i 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Ministarstvo za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje nije donijelo Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u ustanovama visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske kojim bi se bliže uredio način obračuna naknade za prevoz zaposlenih na posao i sa posla u oblasti visokog obrazovanja, kako je propisano članom 18. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza na organizacionim kodovima koje Ministarstvo finansija vodi za potrebe sačinjavanja Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2024. godinu kod jednog budžetskog korisnika utvrđene su nepravilnosti kod provođenja popisa imovine i obaveza prema odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza koje su uticale na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, a kod šest budžetskih korisnika kroz preporuke je ukazano na utvrđene nepravilnosti koje nisu uticale na revizijsko mišljenje.

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji Ministarstva uprave i lokalne samouprave, Ministarstva za naučnotehnoški razvoj i visoko obrazovanje, Ministarstva poljoprivrede,

Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

šumarstva i vodoprivrede, Ministarstva trgovine i turizma, Ministarstva za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Ministarstva porodice, omladine i sporta, Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije, Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove i Agencije za agrarna plaćanja skrenuta je pažnja na imenovanje vršioca dužnosti na period duži od propisanog članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima.

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

Na osnovu prethodno navedenog i u daljem tekstu izvještaja, sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje.

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

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

3.2. Odgađanje plaćanja poreskog duga

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 28/21) postupak odgađanja plaćanja poreskog duga se pokreće zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu finansija za iznose poreskog duga iznad 30.000 KM, dok o zahtjevima za odgađanje plaćanja poreskog duga do visine 30.000 KM odlučuje direktor Poreske uprave.

U 2024. godini Ministarstvu finansija je podneseno 169 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 309.979.689 KM, a od toga se 68 zahtjeva odnosi na 2023. godinu za dug u iznosu od najmanje 4.065.127 KM. Pozitivno su riješena 82 zahtjeva na ukupan dug od 341.720.744 KM. U istom periodu donesen je 81 zaključak o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanju postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza u najmanjem iznosu od 7.986.592 KM. Po osnovu 80 aktivnih rješenja Ministarstva finansija o odgodi plaćanja iz 2024. godine naplaćeno je 1.302.112 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 4.718.465 KM. Po osnovu 317 aktivnih rješenja (iz 2024. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 9.652.053 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 6.255.732 KM i ostatak duga iznosi 346.358.767 KM.

Osim toga, Poreska uprava je u toku 2024. godine donijela 17 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 321.501 KM, dok je u istom periodu ukinuto 13 rješenja na iznos duga od 303.978 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 17 aktivnih rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2024. godine naplaćeno je 101.650 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 12.187 KM. U izvještajnom periodu po osnovu 115 aktivnih rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2024. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno 381.921 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 37.864 KM i ostatak duga iznosi 601.492 KM.

Poreska uprava evidentira rješenja u poreskom knjigovodstvu i prati izvršenje rješenja o odgođenom plaćanju koja primi od Ministarstva. Ukoliko se poreski dužnik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja Poreska uprava obavještava Ministarstvo, a ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Pod istim uslovima nepridržavanja ukida se i rješenje koje je donio direktor Poreske uprave. Prema izvještaju Poreske uprave u 2024. godini Ministarstvo finansija je ukinulo 122 rješenja u iznosu od 104.957.867 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja ili zbog zastare ili po zahtjevu poreskog obveznika.

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

Narodna skupština je donijela Odluku o dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za 2024. godinu u maksimalnom iznosu do 951.700.000 KM („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/23) prema kojoj je planiran priliv sredstava u Budžet Republike za 2024. godinu. Odlukom je definisana namjena sredstava od zaduživanja u skladu sa članom 14. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 i 90/21), načini obezbjeđenja sredstava i okvirni uslovi za dugoročno zaduživanje, kao i stanje ukupnog duga i javnog duga Republike Srpske na dan 31.10.2023. godine kao i ukupnog i javnog duga koji podliježe zakonskom ograničenju.

Istovremeno, Narodna skupština je donijela odvojenu Odluku o kratkoročnom zaduživanju Republike Srpske emisijom trezorskih zapisa za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/23), a sredstva će biti potrošena za namjene propisane članom 13. Zakona (privremeno finansiranje deficita proizašlog iz gotovinskog toka, finansiranje prenesenih obaveza i budžetske rezerve). Zaduzivanje po osnovu emitovanih trezorskih zapisa tokom budžetske godine može se vršiti u skladu sa kriterijumima koji se odnose na stanje duga (najviše do 8% redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini), kamatnu stopu za zaduzivanje emisijom trezorskih zapisa koja može biti maksimalno relevantni euribor + 1,5% (ukoliko je relevantni euribor negativan pri utvrđivanju maksimalnog iznosa kamatne stope računaće se da iznosi 0%) i rok dospeljeća trezorskih zapisa koji može biti najduže do godinu dana. U toku 2024. godine izvršeno je 10 emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 240 miliona KM.

Narodna skupština donijela je Odluku kojom se odobrava izdavanje garancija Republike Srpske za kreditna zaduženja u 2024. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/23) do iznosa od 500 miliona KM, s tim da ukupna izloženost Republike Srpske po izdatim garancijama ne može biti veća od 15% BDP-a u 2024. godini. Vlada je u 2024. godini donijela 10 odluka o davanju saglasnosti za izdavanje garancija Republike Srpske, dok je izdato 13 garancija Republike Srpske ukupne vrijednosti od 447,07 miliona KM. Stanje duga po osnovu kreditnih zaduženja za koje je Vlada izdala garancije sa 31.12.2024. godine iznosi 997,25 miliona KM.

Rebalansom budžeta su planirani ukupni primici po osnovu dugoročnog i kratkoročnog zaduživanja (na fondu 01) u iznosu od 908,5 miliona KM. Primici od zaduživanja ostvareni su u 2024. godini u iznosu od 993,7 miliona KM.

3.4. Fond solidarnosti Republike Srpske

Prema Zakonu o fondu solidarnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/23) osnovi cilj Fonda solidarnosti je pružanje pomoći na načelima solidarnosti, a korisnici sredstava su fizička lica (građani), preduzetnici, privredna društva, ostala pravna lica (javne ustanove, udruženja, fondovi, fondacije i slično) i institucije Republike Srpske. Izuzetno, korisnici sredstava pod posebnim uslovima propisanim zakonom mogu biti i jedinice lokalne samouprave. Sredstva za pružanje pomoći radi

Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

ostvarenja cilja Fonda solidarnosti se obezbjeđuju iz budžetskih sredstava Republike Srpske, domaćih i inostranih zajmova ili kredita, domaćih i inostranih donacija, prihoda od igara na sreću, sredstava ostvarenih prodajom imovine stečene izvršenjem krivičnih djela, posebnog doprinosa za solidarnost (u skladu sa posebnim propisom) i drugih sredstava u skladu sa posebnim propisima, a dodjeljuju se za naknadu štete i pružanje direktne podrške korisnicima sredstava. Uslovi, način dodjele, korisnici, obim, kriterijumi i druga pitanja od značaja za provođenje postupka direktne podrške propisani su članom 7., 9., 10. i 12. navedenog Zakona.

Fond solidarnosti ima svojstvo pravnog lica sa javnim ovlašćenjima, kao i račun otvoren kod poslovne banke. Organ upravljanja Fonda solidarnosti je Upravni odbor. Administrativno – tehničke poslove za potrebe Fonda solidarnosti obavlja koordinator upravnog odbora Fonda solidarnosti u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade i uz podršku resornih ministarstava.

Fond solidarnosti Republike Srpske je posebna organizaciona jedinica u budžetu Republike, a poslovne transakcije se evidentiraju u okviru računovodstvenog fonda (05). Transakcije su u cjelosti u GKT, a finansijsko poslovanje se obavlja preko JRT.

Ukupno izvršenje računovodstvenog fonda (05) odnosno Fonda solidarnosti u toku 2024. godine iznosi 17.639.494 KM, a najvećim dijelom se odnosi na subvencije subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva kao sredstva direktne podrške za prevazilaženje posljedica izazvanih zaraznim bolestima životinja - afrička kuga svinja i saniranje poremećaja na tržištu i obnovu svinjskog fonda u skladu sa Uredbom o načinu i postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske za prevazilaženje posljedica izazvanih zaraznim bolestima životinja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/23 i 17/24) u iznosu od 9.155.270 KM, subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti prerađivačke industrije za prevazilaženje posljedica požara i drugih okolnosti u skladu sa Uredbom o postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske u oblasti prerađivačke industrije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/24) u iznosu od 4.000.000 KM, transfere unutar iste jedinice vlasti JU „Vode Srpske“ kao sredstvo direktne podrške za hitnu sanaciju vodoprivrednih objekata odbrane od poplava, u skladu sa Uredbom o načinu i postupku dodjele sredstava direktne podrške Fonda solidarnosti Republike Srpske za sprovođenje mjera sprečavanja nastanka ili sanacije štetnih posljedica u oblasti vodoprivrede („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 107/23) u iznosu od 2.450.000 KM i transfere jedinicama lokalne samouprave za prevazilaženje posljedica usljed elementarnih nepogoda u iznosu od 1.200.000 KM.

Revizijom je utvrđeno da fakture u iznosu od 632.692 KM (fond 05) koje se odnose na zakup prostora za skladištenje robnih rezervi nisu priznate u okviru rashoda za zakup skladišnog prostora i obaveza obračunskog perioda, a fakture po istom osnovu u iznosu od 216.026 KM (fond 05) koje pripadaju obračunskom periodu 2023. godine, evidentirane su u obračunskom periodu 2024. godine, što nije u skladu sa članom 72. stav (6) i 90. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Do završetka revizije, izvršeno je priznavanje i evidentiranje faktura po osnovu zakupa prostora za skladištenje robnih rezervi i shodno tome nije data preporuka.

Zbog prethodno navedenih efekata, izvršenje budžeta Fonda solidarnosti Republike Srpske i budžetski deficit iskazani su manje za 416.666 KM (tačka 6.1.3. izvještaja), finansijski rezultat tekuće godine iskazan je više za 216.026 KM, za koliko je finansijski rezultat ranijih godina iskazan manje.

3.5. Javne investicije

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, javne investicije su dio planiranih sredstava budžeta koji se ne raspoređuje unaprijed, već na osnovu posebnih odluka Vlade, a podrazumijevaju ulaganja u značajno povećanje vrijednosti nefinansijske imovine kroz sticanje infrastrukture opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta i opreme. Odlukom o usvajanju budžeta za 2024. godinu odobren je budžetski okvir za javne investicije u iznosu od 62.351.000 KM, a Rebalansom Budžeta odobren je budžetski okvir u iznosu od 98.771.000 KM. Vlada je donijela Odluku o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2024. godini sa raspodjelom sredstava i 13 izmjena navedene odluke, a posljednjom Odlukom od 23.01.2025. godine, dodjeljuju se sredstva u iznosu od 100.945.953 KM za finansiranje 29 projekata. Komisija za utvrđivanje prioriteta javnih investicija je formirala Jedinstvenu listu prioritetnih projekata (ministarstava/institucija) koja je sastavni dio Prijedloga programa javnih investicija Republike Srpske za period 2024-2026. godine. Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2024. godini sa raspodjelom sredstava nije usklađena sa usvojenim Prijedlogom programa javnih investicija Republike Srpske za period 2024-2026. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 10/24). Dio projekata određenih odlukom nije obuhvaćen navedenim programom, a određeni nosioci projekata nisu predlagači projekata kako je propisano članom 4. Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/16). Krajem 2024. godine donesena je Uredba o izmjeni Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 108/24) kojom je omogućeno da predlagači projekata budu i ostale institucije i shodno tome nije data preporuka.

Projekti su realizovani kroz direktna plaćanja izabranim dobavljačima/izvođačima radova ili prenosom sredstava na račune nosilaca projekata uz obavezu dostavljanja izvještaja/pravdanja o utrošku sredstava. Pomoćna evidencija o javnim investicijama koja je vođena u „excel“ tabelama nije obezbijedila potpunu kontrolu i ispravnost unesenih podataka i njihovo adekvatno korišćenje, jer je otežano praćenje realizacije javnih investicija, što nije u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Do završetka revizije, uspostavljen je softver koji obezbjeđuje adekvatno praćenje realizacije javnih investicija, kontrolu i ispravnost unesenih podataka i njihovo adekvatno korišćenje i shodno tome nije data preporuka.

Za sredstva koja se doznavačavaju nosiocima projekata nisu u dovoljnoj mjeri uspostavljeni kontrolni mehanizmi praćenja namjenskog utroška sredstava, pa u 2024. godini za određene finansirane projekte nije dostavljena dokumentacija o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Za direktna plaćanja izabranim dobavljačima/izvođačima radova evidentiran je iznos od 32,9 miliona KM, a rezervisana su sredstva u iznosu od 3,2 miliona KM. Na račune nosilaca projekata preneseno je 56,4 miliona KM, dok je 8,6 miliona KM ukalkulisano za korišćenje u 2025. godini. U toku godine dostavljena je dokumentacija o utrošku sredstava u ukupnom iznosu od 58 miliona KM (od kojih se 24,6 miliona KM odnosi na sredstva koja su doznačena nosiocima projekata), dok za ostatak sredstava za koji nije dostavljena dokumentacija o utrošku sredstava, Ministarstvo finansija redovno dostavlja urgencije nosiocima projekata. Izvršenje budžeta javnih investicija na dan 31.12.2024. godine iznosi 101.137.067 KM i veće je u odnosu na odobreni budžetski okvir u Rebalansu budžeta i

isto je pokriveno dozvoljenim realokacijama budžetskih sredstava u iznosu od 2.408.000 KM.

Revizijom je utvrđeno da je dio iznosa fakture po osnovu projekta iz javnih investicija „Uspostavljanje sistema za upravljanje fiskalizacijom u RS“ u iznosu od 7.847.651 KM, koji pripada obračunskom periodu 2023. godine, evidentiran u obračunskom periodu 2024. godine na izdacima za nematerijalnu proizvedenu imovinu, što nije u skladu sa članom 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za navedeni iznos više je iskazano izvršenje budžeta javnih investicija i budžetski deficit (tačka 6.1.3. izvještaja). Pored toga, dio fakture u iznosu od 1.120.056 KM i faktura u iznosu od 1.160.647 KM po osnovu projekta iz javnih investicija „Rekonstrukcija objekta Rektorata UIS i Muzičke akademije UIS – druga faza“ nije iskazana na izdacima za proizvedenu stalnu imovinu, odnosno u obračunskom periodu 2024. godine, što nije u skladu sa članom 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu Univerzitet u Istočnom Sarajevu je evidentirao obaveze koje su veće za 2.280.703 KM u odnosu na ukupni iznos finansiranja odobren Odlukom o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2024. godini sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 11/24). Za navedeni iznos manje je iskazano izvršenje budžeta javnih investicija i budžetski deficit (tačka 6.1.3. izvještaja).

Odobrena sredstva za javne investicije u iznosu od 9.284.970 KM po projektu „Nastavak radova na uređenju i sanaciji vodoprivrednih objekata na teritoriji sliva Save“ čiji je nosilac JU „Vode Srpske“, utrošena su i priznata u poslovnim knjigama nosioca projekta kao tekući trošak, odnosno ista ne predstavljaju ulaganja u povećanje vrijednosti nefinansijske imovine ili kapitalnu potrošnju na ekonomsku ili socijalnu infrastrukturu, već se odnose na tekuće održavanje vodoprivrednih objekata, što nije u skladu sa članom 2. stav (z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 2. stav (1) Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj.

Preporučuje se Vladi Republike Srpske da obezbijedi da se Odluka Vlade o određivanju prioritetnih projekata sa raspodjelom sredstava i Prijedlog programa javnih investicija međusobno usklade i uspostave kontrolni mehanizmi praćenja utroška doznačenih sredstava nosiocima projekata u skladu sa članom 9. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da obezbijedi da se ulaganja po privremenim situacijama na osnovu projekata javnih investicija evidentiraju na izdacima za nefinansijsku imovinu u skladu sa članom 104. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se Univerzitetu u Istočnom Sarajevu da obezbijedi da se stvaranje obaveza po projektima javnih investicija vrši do visine sredstava odobrenih Odlukom o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava.

Preporučuje se JU „Vode Srpske“ da obezbijedi da se sredstva po projektima javnih investicija koriste za povećanje vrijednosti nefinansijske imovine, odnosno za kapitalnu potrošnju na ekonomsku ili socijalnu infrastrukturu u skladu sa članom 2. stav (z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 2. stav (1) Uredbe o pravilima za odabir, ocjenu i utvrđivanje prioriteta projekata javnih investicija u Republici Srpskoj.

4. Nabavke

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji pojedinačnih budžetskih korisnika za 2024. godinu kod sedam budžetskih korisnika (Ministarstvo porodice, omladine i sporta, Pedagoški fakultet UIS, Poljoprivredni fakultet UIS, Prirodno-matematički fakultet UNIBL, Šumarski fakultet UNIBL, Arhitektonsko-građevinsko-geodetski fakultet UNIBL i JU Građevinska škola Banja Luka) su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama koje su uticale na dato mišljenje o usklađenosti.

U izvještajima o provedenoj finansijskoj reviziji kod sedam budžetskih korisnika kroz preporuke je ukazano na određene nedostatke koje nisu uticale na revizijsko mišljenje.

5. Priprema i donošenje budžeta

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

Budžetskom instrukcijom broj 2 data su uputstva za pripremu zahtjeva budžetskih korisnika, koji predstavljaju procjenu redovnih stavki i prijedloge nove visokoprioritetne potrošnje u skladu sa DOB-om.

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/23) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci na fondu 01 iznose 5.735.000.000 KM i 297.235.200 KM na fondu 02. Zahtjevi budžetskih korisnika iznosili su 6.398.579.500 KM i viši su za 1.044.579.500 KM u odnosu na početna budžetska ograničenja.

Odlukom o usvajanju Rebalansa Budžeta za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 107/24) planirana budžetska sredstva i budžetski rashodi i izdaci na fondu 01 iznose 5.810.000.000 KM, a na fondu 02 iznose 309.432.600 KM. Planirani su budžetski prihodi u iznosu od 4.728.405.000 KM na fondu 01 i 194.480.100 KM na fondu 02, primici od nefinansijske imovine 44.561.600 KM na fondu 01 i 5.841.800 KM na fondu 02, primici od finansijske imovine 85.174.800 KM na fondu 01 i 226.300 KM na fondu 02, primici od zaduživanja 908.517.000 KM na fondu 01 i ostali primici 43.341.600 KM na fondu 01 i 60.060.600 KM na fondu 02 i raspodjela suficita iz ranijeg perioda na fondu 02 (48.823.800 KM). Planirani su budžetski rashodi u iznosu od 4.711.829.900 KM na fondu 01 i 193.758.100 KM na fondu 02, izdaci za nefinansijsku imovinu 167.698.000 KM na fondu 01 i 25.753.300 KM na fondu 02, izdaci za finansijsku imovinu 26.680.900 KM na fondu 01, izdaci za otplatu dugova 826.626.800 KM na fondu 01 i 10.000 KM na fondu 02 i ostali izdaci 77.164.400 KM na fondu 01 i 89.911.500 KM na fondu 02.

Nakon usvojenog Rebalansa budžeta za 2024. godinu, Ministarstvo prosvjete i kulture je obavijestilo niže budžetske jedinice koje su u njegovoj nadležnosti o iznosu odobrenih sredstava na poziciji rashoda za bruto plate zaposlenih, dok za ostale budžetske pozicije nije dostavilo informacije, što nije u skladu sa članom 35. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu.

U toku 2024. godine izvršeno je 1096 dozvoljenih realokacija u iznosu od 286.027.924 KM, od kojih 318 u iznosu od 55.170.759 KM nakon Rebalansa budžeta.

Preporučuje se Ministarstvu prosvjete i kulture da obezbijedi da se nižim budžetskim jedinicama koje su u njegovoj nadležnosti, dostavljaju informacije o

iznosu odobrenih sredstava za sve pozicije Rebalansa budžeta u skladu sa članom 35. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu.

6. Finansijski izvještaji

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

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

Prema članu 27. i 49. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika sačinjeni su obrasci Konsolidovanog izvještaja Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i fondu 02 (obrazac PIB 01 i PIB 02), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac PIF), Bilans stanja (obrazac BS), Bilans uspjeha (obrazac BU), Bilans novčanih tokova (obrazac BNT), Izvještaj o promjenama neto imovine i Napomene uz finansijski izvještaj. Ministarstvo finansija je izvršilo ispravke materijalno značajnih grešaka u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 46. i 47. Izvršene su korekcije uporednih podataka u koloni „prethodna godina“ u obrascu PIB, PIF, BS i BU. Neto efekat korekcija usljed ispravke materijalno značajnih grešaka na prihode i primitke prethodne godine je 31.063 KM i na rashode i izdatke 1.202.279 KM (obrazac PIF). Ukupni efekat izvršenih korekcija uporednih podataka u BU je povećanje finansijskog rezultata prethodne (2023. godine) za 1.801.620 KM. Neto efekat korekcija prethodnog prezentovanog perioda u BS naveden je u tački 6.3. ovog izvještaja. Ministarstvo finansija je ispravke materijalno značajnih grešaka, u skladu sa paragrafom 54 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške objelodanilo u Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine. Vlada je u skladu sa članom 46. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske podnijela pomenuti izvještaj Narodnoj skupštini. U izvještaju koji je dostavljen Narodnoj skupštini na usvajanje prezentovani su korigovani podaci za prethodni period.

Narodna skupština je 09.07.2025. godine usvojila Konsolidovani izvještaj o izvršenju Budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine iskazano je u obrascima PIB 01, PIB 02 i PIF.

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

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

U PIB-u (fond 01) su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 5.951.481.194 KM, što je za 2% više u odnosu na Rebalans budžeta. Najznačajnija odstupanja na više u odnosu na Rebalans budžeta odnose se uglavnom na prihode od zakupa i rente za 21%, primitke od izdavanja hartija od vrijednosti za 27% i ostale primitke 85%, a odstupanja na niže se odnose na prihode za zemljište za 3%.

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 5.790.502.818 KM i u okviru su odobrenih Rebalansom budžeta. Najznačajnija odstupanja na pojedinim pozicijama u odnosu na Rebalans budžeta na više odnose se na rashode za materijal za posebne namjene 37% i rashode po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva 31%, a niži su izdaci za otplatu ostalih dugova (38%) izdaci po osnovu depozita i kaucija (49%) i ostali izdaci (20%).

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

U PIB-u (fond 02) su iskazani ukupni prihodi i primici u iznosu od 215.637.395 KM, što je za 17% niže u odnosu na Rebalans budžeta. Najznačajnija odstupanja na više u odnosu na Rebalans budžeta odnose se uglavnom na prihode od zakupa i rente za 45% i primitke od finansijske imovine 15%, a odstupanja na niže se odnose na primitke po osnovu depozita i kaucija za 78% i primitke od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično za 18%.

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 223.279.548 KM i za 28% su niži od odobrenih Rebalansom budžeta. Najznačajnija odstupanja u odnosu na Rebalans budžeta na niže odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih 24%, po osnovu korišćenja roba i usluga 25%, izdataka za nefinansijsku imovinu 53% i ostalih izdataka 74%.

Po nalazu revizije izvršenje budžetskih rashoda i izdataka u obrascu PIB 01 iskazano je manje za 11.644 KM, a u PIB 02 za 166.193 KM (tačke 3.4., 3.5., 6.1.2.2., 6.1.2.9. i 6.2.2.1. izvještaja).

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

Po nalazu revizije izvršenje rashoda i izdataka u obrascu PIF iskazano je manje za 252.751 KM (tačke 3.4., 3.5., 6.1.2.2., 6.1.2.9. i 6.2.2.1. izvještaja).

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

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u su iskazani u iznosu od 6.663.288.095 KM.

Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

Prihodi su iskazani u iznosu 5.144.543.120 KM i primici u iznosu od 1.518.744.975 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 210.374.523 KM, pa prihodi i primici nakon eliminacije iznose 6.452.913.572 KM (prihodi 5.018.233.321 KM i primici 1.434.680.251 KM).

6.1.1.1. Budžetski prihodi i primici na fondu (01)

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 4.747.750.719 KM. Odnose na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 4.417.205.606 KM, a odnose se na poreze na dohodak i dobit (501.741.087 KM), doprinose za socijalno osiguranje (1.534.769.548 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (263.181.092 KM), poreze na imovinu (20.123.372 KM), poreze na promet proizvoda i usluga (185.850 KM), carine i uvozne dažbine (2.739 KM), indirektno poreze prikupljene od UIO BiH (2.097.170.976 KM) i ostale poreske prihode (30.942 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 323.621.440 KM, a odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika, naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga, novčane kazne, prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i ostale neporeske prihode.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika su iskazani u iznosu od 39.416.737 KM, a odnose se na prihode od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (16.121.430 KM), zakupa i rente (1.021.023 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (56.920 KM), prihode od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata (15.619 KM), kamata i ostalih naknada za date zajmove (21.855.378 KM) i realizovanih pozitivnih kursnih razlika iz poslovnih i investicionih aktivnosti (346.367 KM).

Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava su ostvareni u najvećem iznosu po osnovu uplate dividende od Penzijskog rezervnog fonda (5.000.000 KM), od Fonda za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka (4.142.314 KM), od Fonda stanovanja Republike Srpske a.d. Banja Luka (3.237.453 KM), davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa, patenata i autorskih prava (3.037.651 KM) i od "GAS-RES" d.o.o. Banja Luka (700.000 KM).

Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove se najvećim dijelom odnose na prihod od kamata i drugih naknada na date zajmove JP „Putevi RS“ i JP „Autoputevi RS“ (15.797.566 KM), domaćim javnim preduzećima (3.264.099 KM) i IRB-i i fondovima pod njenom upravom (1.513.497 KM).

Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga predstavljaju prihode koje budžetski korisnici ostvaruju vršenjem svoje redovne i dopunske djelatnosti, definisani kao prihodi koji pripadaju budžetu Republike, ukoliko Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2024. godinu nije drugačije određeno. Iste su iskazane u iznosu od 241.871.259 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade po raznim osnovama (179.324.915 KM). Naknade po raznim osnovama se najvećim dijelom odnose na naknade od priređivanja igara na sreću u iznosu od 132.666.538 KM, prihode definisane Zakonom o vodama i Zakonom o šumama u iznosu od 40.103.320 KM i prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 33.819.524 KM.

Administrativne naknade i takse su iskazane u iznosu od 13.668.649 KM, a najvećim dijelom se odnose na republičke administrativne takse (12.856.032 KM).

Novčane kazne iskazane su u iznosu od 36.108.744 KM, a odnose se na novčane kazne za prekršaje i troškove prekršajnog postupka i za krivična djela.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 2.802.107 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (2.774.834 KM).

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 3.422.593 KM.

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 6.923.202 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (757.286 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (6.165.916 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti se odnose najvećim dijelom na povrate i prenos sredstava po programu socijalnog zbrinjavanja radnika koji su procesom privatizacije ostali bez posla ili su stekli uslove za starosnu penziju kod Fonda PIO (6.000.000 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 1.203.730.475 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (43.374.527 KM), od finansijske imovine (86.385.629 KM), od zaduživanja (993.681.548 KM) i ostale primitke (80.288.771 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na primitke Ministarstva trgovine i turizma po osnovu prodaje nepokretnosti koje je bilo u vlasništvu Republike Srpske (41.602.751 KM) i primitke Ugostiteljskog servisa (1.322.590 KM), po osnovu pruženih usluga u restoranu hotela „Rajska dolina“ i „Rajska dolina“ Luks, te primitke od zaliha robe u maloprodaji i zaliha materijala, učinaka i robe unutar i između jedinica vlasti (177.096 KM).

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 86.385.629 KM, a najveći dio se odnosi na naplatu glavnice duga od krajnjih korisnika replasiranih ino-kredita IRB-u i fondovima pod njenom upravom (7.779.144 KM), JP „Putevi RS“ i JP „Autoputevi RS“ (51.667.589 KM), ostalim JP (19.613.841 KM), JLS (4.224.979 KM) i primitke po osnovu naplaćenog potraživanja po Sporazumima o izmirenju duga od "Poslovna zona" i "Industrijske plantaže" (659.339 KM).

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 993.681.548 KM, a odnose se na primitke od zaduživanja (976.281.548 KM) i primitke od zaduživanja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (17.400.000 KM).

Primici od zaduživanja se odnose na primitke od izdavanja hartija od vrijednosti (405.100.687 KM) i primitke od uzetih zajmova (571.180.861 KM). Primici od izdavanja hartija od vrijednosti se odnose na primitke od devet emisija obveznica javnom ponudom u zemlji 2024. godine i pet emisija trezorskih zapisa. Primici od uzetih zajmova se odnose na dva dugoročna kreditna zaduženja Republike Srpske u 2024. godini i zajma uzetog od stranih finansijskih institucija po Projektu hitne pomoći preduzećima WB IBRD 9183.

Primici od zaduživanja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 17.400.000 KM i u cjelosti se odnose na prenos novčanih sredstava na Jedinstveni račun trezora sa ciljem izmirenja dospjelih budžetskih obaveza, u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske od 04.07.2024. godine i od 11.07.2024. godine, sa obavezom povrata na escrow račune do 31.12.2025. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 108/24). Ovi primici su u postupku konsolidacije u cjelosti eliminisani.

Ostali primici su iskazani u iznosu od 80.288.771 KM, a odnose se na ostale primitke (6.665.865 KM) i ostale primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (73.622.906 KM) koji se odnose na primitke od fondova socijalne sigurnosti po osnovu refundacija porodijskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja i ostale primitke iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti.

6.1.1.2. Prihodi i primici na fondu (02)

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

U okviru fonda (02) kod korisnika koji su u GKT i van GKT iskazani su prihodi (311.916.206 KM) i primici (27.019.884 KM).

Prihodi se odnose na poreske prihode (169.677.307 KM), neporeske prihode (62.846.812 KM), grantove (272.258 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (79.119.829 KM).

Poreski prihodi se odnose na indirektne poreze prikupljene od UIO BiH po osnovu putarine koja se plaća na naftne derivate (160.552.289 KM) i doprinose za socijalno osiguranje JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (9.125.018 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od finansisjke i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (1.638.519 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (60.351.571 KM), novčane kazne (9.040 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (404.287 KM) i ostale neporeske prihode (443.395 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika se najvećim dijelom odnose na prihode od zakupa i rente (institucije osnovnog obrazovanja, pravosuđa, kulture i ostali budžetski korisnici).

Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (60.351.571 KM) se najvećim dijelom odnose na naknade po raznim osnovama (24.464.678 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (35.410.865 KM).

Naknade po raznim osnovama (24.464.678 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti i drugih poslova kod RUGilPP-a (20.068.272 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga (35.410.865 KM) najvećim dijelom se odnose na vlastite prihode institucija visokog obrazovanja (21.507.152 KM), prihode ostvarene kod Poreske uprave, račun - prinudne naplate (8.320.790 KM) i prihode institucija iz nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (3.554.293 KM).

Grantovi se odnose na grantove iz zemlje (46.005 KM) i grantove iz inostranstva (226.253 KM, od čega je 214.299 KM iskazano kod Inovacionog centra Banja Luka i 11.954 KM kod JU „Vode Srpske“).

Transferi se odnose na transfere od JLS (940.157 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (78.179.672 KM) po osnovu doznačenih sredstava iz GKT na vlastite bankovne račune budžetskih korisnika, koji su predmet eliminacije pri konsolidaciji.

Primici se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (7.499.447 KM), od finansijske imovine (3.158.833 KM), od zaduživanja (595.246 KM) i ostale primitke (15.766.358 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se najvećim dijelom odnose na primitke od zaliha materijala, učinaka i robe (6.580.380 KM od čega su 3.785.014 KM ostvarile PJ pri KPZ i 2.495.814 KM nacionalni parkovi) i na primitke za nefinansijsku imovinu iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (650.584 KM).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke po osnovu naplate zajmova 3.158.833 KM (od čega najvećim dijelom po osnovu naplate plasiranih kredita „Fonda Partner“ u iznosu od 2.899.565 KM).

Primici od zaduživanja po osnovu uzetih zajmova najvećim dijelom su iskazani kod JU NP „Sutjeska“ Tjentište (320.000 KM) i Inovacionog centra Banja Luka (100.000 KM) .

Ostali primici su ostvareni najvećim dijelom po osnovu povrata PDV-a (1.940.856 KM), uplaćenih depozita i kaucija u iznosu od (12.569.283 KM od čega je 12.544.566 KM uplaćeno na depozitne račune osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova) i ostalih primitaka iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (726.371 KM).

6.1.1.3. Prihodi i primici na fondu (03)

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

U okviru fonda (03) iskazani su prihodi (41.613.927 KM) i primici (672.074 KM).

Prihodi se odnose na neporeske prihode (87.754 KM), grantove (36.215.854 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (5.310.319 KM).

Grantovi se odnose na grantove iz inostranstva (30.766.744 KM) i grantove iz zemlje (5.449.110 KM). Grantovi iz inostranstva najvećim dijelom se odnose na grantove iskazane kod UNIBL (6.992.778 KM), UIS (1.020.506 KM), donacije Republike Srbije u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa između Republike Srpske i Republike Srbije (19.558.300 KM) i JZU Zavoda za transfuzijsku medicinu Republike Srpske (1.955.830 KM), dok se grantovi iz zemlje najvećim dijelom odnose na grantove evidentirane kod UNIBL (365.055 KM), grantove Vladi RS (3.000.000 KM) i UIS (330.922 KM).

Kod Poljoprivrednog fakulteta UIS grantovi iz zemlje su iskazani u većem iznosu za 38.718 KM, za koliko su neporeski prihodi iskazani manje, jer su prihodi po osnovu izvršenih usluga priznati kao grantovi, što nije u skladu sa članom 131. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kod Mašinskog fakulteta UIS grantovi iz zemlje su iskazani u većem iznosu za 19.961 KM, za koliko su transferi između različitih jedinica vlasti iskazani manje, jer su sredstva doznačena od Grada Istočno Sarajevo za projektne aktivnosti priznata kao grant, što nije u skladu sa članom 107. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani najvećim dijelom kod UNIBL (2.403.482 KM), institucija osnovnog obrazovanja (1.727.352 KM), UIS (629.780 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (319.100 KM).

Primici se najvećim dijelom odnose na ostale primitke (670.374 KM), od čega se najznačajniji iznosi odnose na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost u Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (470.107 KM) i primitke iz inostranstva u UIS po osnovu doznačenih sredstava za potrebe projekta „Problems“ čiji je nosilac UIS (92.266 KM).

6.1.1.4. Prihodi i primici (fond 04)

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

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

U okviru fonda (04) iskazani su primici u iznosu od 32.946.802 KM, a najvećim dijelom se odnose na primitke po osnovu povrata zajma datog A.D. OC „Jahorina“ Pale (11.400.000 KM) i primitke po osnovu naplate potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sredstva odobrena za realizaciju dijela Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini (17.027.945 KM).

6.1.1.5. Prihodi i primici na fondu (05)

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

U okviru fonda (05) iskazani su prihodi (43.262.268 KM) i primici (254.375.740 KM).

Prihodi se najvećim dijelom odnose na grantove (4.775.484 KM) i transfere između ili unutar jedinica vlasti (38.406.002 KM).

Grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove iz inostranstva Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (3.578.734 KM), tekuće grantove doznačene od strane Evropskog zajedničkog fonda za Zapadni Balkan (814.603 KM) i grantove Jedinici za koordinaciju poljoprivrednih projekata (371.584 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani po osnovu transfera Fondu solidarnosti (20.250.000 KM) i transfera evidentiranih kod budžetskih korisnika izvan GKT (18.156.002 KM), od kojih se najveći iznos odnosi na transfer JU „Vode Srpske“ (17.235.901 KM).

Primici se odnose na primitke od zaduživanja (218.864.919 KM) i ostale primitke (35.510.821 KM).

Primici od zaduživanja se najvećim dijelom odnose na primitke od zaduživanja kod Svjetske banke (72.209.244 KM) po osnovu Projekta programskog finansiranja razvojnih politika u zdravstvenom sistemu, po Projektu koridor Vc-obilaznica Doboj (33.113.627 KM), Projektu mjere zaštite od poplava u Republici Srpskoj (13.690.810 KM), Projektu Vodovod i kanalizacija Republike Srpske (24.252.292 KM), Projektu restrukturiranja JP „Željeznice“ a.d. Doboj (9.332.732 KM) i po projektima u poljoprivredi koji se implementiraju preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (26.889.003 KM).

Primici od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika iste jedinice vlasti u iznosu od 2.690.000 KM, su iskazani kod JU „Vode Srpske“ i odnose se na pozajmljena sredstva od Ministarstva finansija za izmirivanje obaveza za PDV prema izvođačima radova, po Projektu Mjere zaštite od poplava.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na sredstva doznačena po osnovu Sporazuma o raspolaganju sredstvima Evropskog fonda za BiH (22.434.950 KM), primitke po osnovu PDV-a (9.013.341 KM) i primitke po osnovu avansa (4.025.031 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u su iskazani u iznosu od 6.495.098.838 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 209.636.276 KM, pa rashodi i izdaci nakon eliminacije iznose 6.285.462.581 KM (rashodi 5.019.459.678 KM i izdaci 1.266.002.883 KM).

Rashode čine tekući rashodi (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 4.708.522.235 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti (310.937.443 KM). Izdatke čine izdaci za nefinansijsku imovinu (241.970.298 KM), finansijsku imovinu (98.098.168 KM), otplatu dugova (805.291.190 KM) i ostali izdaci (120.643.227 KM).

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u 01 su iskazani u ukupnom iznosu od 5.790.502.818 KM, što je 99,7% u odnosu na Rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 4.320.410.653 KM, transfere između i unutar jedinica vlasti (397.506.844 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (156.906.377 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (480.536 KM), izdatke za finansijsku imovinu (26.311.511 KM), izdatke za otplatu dugova (821.819.958 KM) i ostale izdatke (67.066.939 KM).

Budžetski rashodi i izdaci u PIB-u 02 su iskazani u ukupnom iznosu od 223.279.548 KM, što je 72% u odnosu na Rebalans budžeta. Odnose se na tekuće rashode (osim rashoda obračunskog karaktera) u iznosu od 187.497.708 KM, transfere između i unutar jedinica vlasti (45.102 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (12.045.898 KM) i ostale izdatke (23.690.840 KM). U okviru budžetskih rashoda i izdataka iskazani su rashodi u okviru pojedinačnih budžetskih korisnika i opšti rashodi Republike po osnovu ličnih primanja, grantova, subvencija, doznaka, transfera, izdataka za nefinansijsku i finansijsku imovinu, izdataka za otplatu dugova i ostalih izdataka, kao i ostala budžetska potrošnja po osnovu otplate dugova, javnih investicija i ostalih rashoda i izdataka.

U periodu od 01.01-31.12.2024. godine po osnovu rješenja Vlade (31), predsjednika Vlade (131) i ministra finansija (12) odobreno je korišćenje budžetske rezerve u iznosu od 12.352.198 KM. Na osnovu navedenih rješenja vršene su realokacije budžetskim korisnicima za podršku u realizaciji investicija, organizaciji manifestacija i aktivnosti u skladu sa njihovim nadležnostima i sredstva dodijeljenja udruženjima građana.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani na fondu (01) u iznosu od 1.147.615.461 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 34.903.071 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.104.784.750 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (41.375.539 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (23.674.589 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 12.683.654 KM.

U strukturi rashoda za lična primanja najveće učešće imaju institucije u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (uključujući i Ministarstvo) 40%, Ministarstvo unutrašnjih poslova 21%, institucije pravosuđa (uključujući Ministarstvo) 11% i visokog obrazovanja i studentskih centara 9%.

Kod Ministarstva energetike i rudarstva rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u većem iznosu za 69.034 KM, za koliko su ostali neklasifikovani rashodi iskazani manje, jer su bruto naknade lica van radnog odnosa priznate kao rashodi za bruto plate zaposlenih, što nije u skladu sa članom 91. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Filozofski fakultet UNIBL, Fakultet fizičkog vaspitanja i sporta UNIBL, Arhitektonsko-građevinsko-geodetski fakultet UNIBL i Poljoprivredni fakultet UIS su obračunavali i isplaćivali naknade zaposlenima koje nisu propisane, a Pedagoški fakultet UIS je obračunao i isplatio naknade zaposlenima po osnovu uvećanog obima posla i rada poslije radnog vremena kao i naknade zaposlenima po osnovu zaključenih ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, što nije u skladu sa članom 15., 17. i 18. Zakona o platama zaposlenih u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske i

Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti visokog obrazovanja i studentskog standarda Republike Srpske.

Arhitektonsko-građevinsko-geodetski fakultet UNIBL je sa tri profesora zaključio ugovore o autorskom radu za poslove koji po svojoj prirodi ne predstavljaju autorsko djelo, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima, ugovore o radu na određeno vrijeme zaključio je sa dva izvršioca za poslove čije trajanje nije unaprijed određeno objektivnim razlozima koji su opravdani rokom i izvršenjem tačno određenog posla, što nije u skladu sa članom 39. stav (1) Zakona o radu, a rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su iskazani u većem iznosu za 18.385 KM, za koliko su grantovi u zemlji iskazani manje, jer su nagrade studentima za projekte i stipendije iskazane u okviru navedenih rashoda, što nije u skladu sa članom 91. stav (3), odnosno članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Šumarski fakultet UNIBL je sa tri zaposlena zaključio ugovore o autorskom radu za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na UNIBL, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnikom o uslovima i postupku ostvarivanja prava na isplatu novčanih naknada nenastavnom osoblju i članom 4. Zakona o autorskom i srodnim pravima.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu (01) su iskazani u iznosu od 211.656.842 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 77.548.714 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 74.170 KM. Odnose se na rashode po osnovu zakupa poslovnih objekata i prostora, kancelarijske i komunikacione opreme, prevoznih sredstava i dr. (5.788.181 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (trošak električne energije, centralno grijanje, trošak uglja i drveta, usluge vodovoda, kanalizacije i odvoza smeća, usluge korišćenja interneta, fiksnih i mobilnih telefona, za poštanske usluge i dr.) u iznosu od 47.442.911 KM, režijskog materijala (kompjuterski materijal, obrasci i papir, registratori, fascikle i omoti, materijal za održavanje čistoće, službena glasila, knjige i ostali kancelarijski i režijski materijal) u iznosu od 15.688.047 KM, materijala za posebne namjene (medicinski i laboratorijski materijal, materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, specijalni materijal i ostali materijal za posebne namjene) u iznosu od 13.202.916 KM, tekućeg održavanja zgrada i opreme u iznosu od 25.482.349 KM, putovanja i smještaja (smještaj i hrana na službenim putovanjima zaposlenih, smještaj narodnih poslanika za vrijeme trajanja sjednica, utrošak benzina, nafte i mlaznog goriva, javni prevoz i prevoz ličnim vozilom) u iznosu od 13.996.007 KM, stručnih usluga (finansijskog posredovanja, osiguranja, informisanosti i medija, pravne i administrativne usluge, usluge vještačenja i procjene, kompjuterske i ostale stručne usluge) u iznosu od 71.796.742 KM, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 739.676 KM i ostale neklasifikovane rashode (bruto naknade za rad van radnog odnosa – ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi, bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima, članovima komisija, odbora i radnih grupa, zatim rashodi po osnovu reprezentacije, poreske i neporeske naknade na teret poslodavca, rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih i ostali nepomenuti rashodi) u iznosu od 95.068.727 KM. Isti su zbog pogrešne ekonomske klasifikacije iskazani u manjem iznosu za 1.754.643 KM (tačka 6.1.2.4. izvještaja).

U strukturi rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga najveće učešće imaju institucije osnovnog, srednjeg, specijalnog i umjetničkog obrazovanja, đački domovi, institucije kulture i drugi korisnici u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture 13%, institucije

visokog obrazovanja i studentskih centara 10%, institucije pravosuđa 6% i Ministarstvo unutrašnjih poslova 10%.

Kod Poljoprivrednog fakulteta UIS, rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani u većem iznosu za 16.029 KM, za koliko su izdaci za biološku imovinu i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazani manje, jer su ulaganja u pribavljanje višegodišnjih zasada priznata kao rashod, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kod Pedagoškog fakulteta UIS, rashodi materijala za sportske i rekreativne aktivnosti iskazani su u većem iznosu za 17.500 KM, za koliko su izdaci za nabavku sportske opreme i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazani manje, jer su ulaganja u sportsku opremu priznata kao rashod, a obaveze iz poslovanja i izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina iskazani su u manjem iznosu za 25.802 KM, jer rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga nisu priznati u periodu kojem pripadaju, što nije u skladu sa članom 27., 96. stav (1, 2, 3 i 4) i 105. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kod Mašinskog fakulteta UIS, ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u većem iznosu za 10.577 KM, za koliko su rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti iskazani manje, jer su rashodi po osnovu usluga od strane Ugostiteljskog servisa Vlade evidentirani u okviru ostalih neklasifikovanih rashoda, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 240.175.502 KM. Na fondu (01) isti su iskazani u iznosu od 239.429.863 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 745.639 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu kamata na HoV (111.351.897 KM), kamata na primljene zajmove u zemlji (2.346.142 KM), kamata na primljene zajmove iz inostranstva (105.989.064 KM) i troškove servisiranja primljenih zajmova (19.390.631 KM).

Rashodi po osnovu kamata na HoV se odnose na rashode po osnovu kamata na obveznice u zemlji emitovane javnom ponudom (73.670.835 KM), kamata na obveznice emitovane po Zakonu o unutrašnjem dugu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/12, 28/13, 59/13 i 44/14) u iznosu od 1.688.204 KM, kamata na obveznice u inostranstvu (29.245.871 KM) i kamata po osnovu trezorskih zapisa (6.746.987 KM).

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji najvećim dijelom se odnose na kamate po osnovu prvog dugoročnog kreditnog zaduživanja Republike Srpske u 2019. godini (946.401 KM) i prvog dugoročnog kreditnog zaduživanja Republike Srpske u 2020. godini (1.162.778 KM).

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva se odnose na rashode kamata po kreditima koji su primljeni od stranih vlada (16.049.456 KM), međunarodnih organizacija (9.638.319 KM) i stranih finansijskih institucija u iznosu od 80.301.289 KM (EIB 26.871.861 KM, EBRD 4.686.789 KM, WB IDA 4.547.040 KM, IFAD 763.069 KM, CEB 553.040 KM, KFW 71.683 KM, OPEC 84.797 KM i WB IBRD 18.051.994 KM).

U okviru troškova servisiranja primljenih zajmova iskazana je plaćena komisiona provizija na odobrena, a nepovučena kreditna sredstva u 2024. godini (1.710.228 KM) i ostali servisni troškovi za zajmove primljene iz inostranstva od čega je najznačajniji iznos od 13.267.202 KM i odnosi se na Međunarodni monetarni fond.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 277.407.990 KM. Na fondu (01) iskazane su u iznosu od 246.456.022 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 30.951.968 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.601.524 KM.

Najvećim dijelom su iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (171.445.715 KM), Fonda solidarnosti (13.655.270 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (23.437.388 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (13.951.786 KM, od čega 10.800.000 KM za JP „Željeznice“ a.d. Doboj), Generalnog sekretarijata Vlade (10.600.000 KM), Fonda „Partner“ (7.018.260 KM), Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida Prijedor (7.278.438 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (2.798.287 KM), Ministarstva porodice, omladine i sporta (2.359.867 KM), Ministarstva trgovine i turizma (7.050.000 KM) i na organizacionom kodu ostala budžetska potrošnja (15.511.275 KM).

Kod Agencije za agrarna plaćanja više su iskazane subvencije za iznos od 12.469.095 KM, za koliko su u manjem iznosu iskazani grantovi (7.622.868 KM), transferi (3.091.584 KM) kao i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (1.754.643 KM) po osnovu dodjele sredstava namijenjenih podsticanju razvoja poljoprivrede i sela koja nemaju karakter subvencija, već gore navedenih manje iskazanih pozicija, što nije u skladu sa članom 92., 94., 95., 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi su iskazani u iznosu od 403.149.542 KM. Na fondu (01) isti su iskazani u iznosu od 157.410.444 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 245.739.098 KM, dok je u procesu konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 275.333 KM. Zbog pogrešne ekonomske klasifikacije, grantovi su iskazani u manjem iznosu za 7.568.768 KM (tačka 6.1.2.4. i 6.1.2.5. izvještaja).

Grantovi dati u inostranstvo su iskazani u iznosu od 3.509.834 KM, a najvećim dijelom su evidentirani kod UNIBL (3.425.834 KM).

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu 399.639.708 KM, a od toga je na fondu (01) iskazano 157.340.819 KM i najvećim dijelom se odnose na Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 82.712.627 KM (od čega je najznačajni grant UKC-u 60.000.000 KM za obezbjeđenje kontinuiranog poslovanja i neometanog pružanja zdravstvene zaštite stanovništvu i grant za javne zdravstvene ustanove u iznosu od 10.500.000 KM), Ministarstvo porodice, omladine i sporta u iznosu od 5.909.466 KM (od čega 2.651.422 KM čini grant za vrhunski sport), grantove na kodu javnih investicija u iznosu od 36.457.116 KM, Ministarstvo privrede i preduzetništva u iznosu od 10.918.145 KM (od čega 9.731.638 KM po osnovu podrške razvoju privrede i poboljšanja efikasnosti poslovanja i uvođenja novih tehnologija), Ministarstvo uprave i lokalne samouprave u iznosu od 5.225.900 KM, i Ministarstvo za evropske integracije u iznosu od 3.958.000 KM.

Kod Rudarskog fakulteta UNIBL, grantovi u zemlji iskazani su u većem iznosu za 54.100 KM, za koliko su ostali nepomenuti rashodi iskazani manje, jer su rashodi finansiranja smještaja studenata iz drugih opština u smještajnim kapacitetima u Prijedoru iskazani kao grantovi u zemlji, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Grantovi u okviru fonda (02) su iskazani u iznosu od 162.762.118 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane na ostaloj budžetskoj potrošnji u iznosu od

160.552.289 KM (odnosi se na prenos sredstava od putarina JP „Autoputevi RS“ i JP „Putevi RS“).

Grantovi u okviru fonda (03) su iskazani u iznosu od 23.496.609 KM, od čega se najveći dio odnosi na sredstva data JP „Autoputevi RS“ iz granta Republike Srbije (19.558.300 KM).

Grantovi u okviru fonda (05) su iskazani u iznosu od 59.480.371 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove evidentirane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 51.011.069 KM.

6.1.2.6. Doznake

Doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u ukupnom iznosu od 2.310.810.275 KM, od čega na fondu (01) u iznosu od 2.310.515.481 KM i na fondu 03 u iznosu od 294.794 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 120.000 KM. Doznake se odnose na doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (514.397.637 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (1.796.292.638 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova se odnose na doznake građanima (501.900.370 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (12.617.267 KM).

Doznake građanima su najvećim dijelom iskazane kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 432.914.430 KM (najvećim dijelom odnose se na tekuće invalidnine u iznosu od 192.306.295 KM, tekuće pomoći u iznosu od 1.087.200 KM i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, osim ustanova socijalne zaštite u iznosu od 234.475.513 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike se odnose na sredstva doznačena socijalnim institucijama po osnovu implementacije Zakona o socijalnoj zaštiti u iznosu od 6.902.131 KM, doznake iskazane kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 470.969 KM, doznake pružaocima socijalne zaštite učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture u iznosu od 4.721.135 KM i doznake iskazane kod Ministarstva porodice, omladine i sporta u iznosu od 523.033 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja su iskazane u iznosu od 1.796.292.638 KM, a odnose se na doznake po osnovu penzijskog osiguranja.

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

Rashodi iz transakcija razmjene između ili unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 437.266 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 340.044 KM i rashodi iz transakcija razmjene nakon eliminacija iznose 97.222 KM

Rashodi iz transakcija razmjene između jedinica vlasti su iskazani su na fondu (01) u iznosu od 238.258 KM, fondu (02) u iznosu od 175.843 KM i fondu (03) u iznosu od 23.165 KM.

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti su iskazani u iznosu od 340.044 KM koji su u postupku konsolidacije eliminisani.

6.1.2.8. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 7.228.643 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima, kamata, advokatskih i

pravnih usluga i ostale rashode po sudskim rješenjima. Najznačajniji iznosi su iskazani na organizacionim kodovima ostala budžetska potrošnja (5.893.398 KM), unutrašnji dug (299.257 KM) i Fond PIO (758.209 KM).

6.1.2.9. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 434.626.360 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 397.506.844 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 37.119.516 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 123.688.917 KM. Isti su zbog pogrešne ekonomske klasifikacije iskazani u manjem iznosu za 3.459.138 KM (tačka 6.1.2.4. i 6.1.2.9. izvještaja).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 310.937.443 KM, a odnose se na transfere nivou BiH (297.071 KM), transfere JLS (102.805.704 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (207.834.668 KM).

Transferi JLS najvećim dijelom se odnose na transfere iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 63.650.521 KM (po osnovu implementacije Zakona o socijalnoj zaštiti u iznosu od 46.813.336 KM i po osnovu prava na ličnu invalidninu u iznosu od 16.311.675 KM), Službe predsjednika (6.481.385 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave (7.955.300 KM od čega 3.000.000 KM po osnovu pomoći nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama) i Javnih investicija po projektima utvrđenim Odlukom o određivanju prioriteta projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta sa raspodjelom sredstava (17.501.906 KM, od čega na izgradnju sportske dvorane u Doboju 3.000.000 KM, sanaciju objekta JU OŠ „Nikola Tesla“ Derventa 5.272.000 KM i nabavku objekta za smještaj Arhiva RS u Doboju 3.177.299 KM).

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja se najvećim dijelom odnose na transfere prema JU Javnom fondu za dječiju zaštitu (46.061.521 KM), Fondu zdravstvenog osiguranja (135.980.832 KM, od čega 45.075.000 KM za pokriće obaveza po osnovu prava na zdravstvenu zaštitu lica po Zakonu o zdravstvenom osiguranju, 62.725.000 KM za poseban program lijekova za rijetke bolesti, 12.536.195 KM za zdravstveno osiguranje boraca, ratnih vojnih invalida, porodica palih boraca i civilnih žrtava rata i 9.030.363 KM po osnovu Protokola o izmirenju duga Fonda zdravstvenog osiguranja prema Zdravstvenoj ustanovi „Fresenius Medical Care“ za usluge dijalize) i Zavodu za zapošljavanje (25.021.448 KM) koji se najvećim dijelom odnose na transfere date od Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 24.973.101 KM.

Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite je umjesto stvarno nastalih rashoda koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava po osnovu ukalkulisanih obaveza za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje za demobilisane borce prema Fondu PIO u iznosu od 367.554 KM i obaveze za zdravstvenu zaštitu boraca, vojnih invalida, PPB i CŽR u iznosu od 4.497.407 KM prema Fondu za zdravstveno osiguranje iskazalo ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 367.554 KM i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 4.497.407 KM. Navedeni rashodi predstavljaju transfere koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to propisano članom 100, 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Iz prethodno navedenog proizilazi da su ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani više za 367.554 KM, kao i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti više za 4.497.407 KM, za koliko je manje iskazano izvršenje budžeta za 2024. godinu, tj. za koliko su manje iskazani transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 4.497.407 KM i transferi unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 367.554 KM (tačka 6.1.3. izvještaja).

6.1.2.10. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 241.970.298 KM, od čega je na fondu (01) iskazan iznos od 156.906.377 KM, a na fondovima (02-05) iskazano je 85.063.921 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (141.576.830 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (9.170.500 KM), nabavku postrojenja i opreme (44.631.846 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (21.675.500 KM), nematerijalnu neproizvedenu imovinu (2.859.082 KM) i za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (18.460.794 KM).

Na organizacionom kodu Javnih investicija, izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine iskazani su u obračunskom periodu 2024. godine u iznosu od 7.847.651 KM, a izdaci za proizvedenu stalnu imovinu nisu iskazani u iznosu od 2.280.703 KM (šire objašnjeno u tački 3.5. ovog Izvještaja).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (83.773.824 KM) po osnovu uplata rata po ugovorima izvođačima radova u sklopu projekata izgradnje bolnica i izgradnje i pribavljanja objekata i jedinica za posebne socijalne grupe po projektu EIB, JU „Vode Srpske“ 15.066.363 KM po Projektu Mjere zaštite od poplava, Jedinice za implementaciju projekata u poljoprivredi (17.648.473 KM, od čega se 2.716.933 KM odnosi na izgradnju sistema za navodnjavanje u Bijeljini), na organizacionom kodu javnih investicija iz sredstava budžeta (18.840.071 KM, od čega 4.000.000 KM po osnovu izgradnje objekta za potrebe Policijske uprave Istočno Sarajevo i 8.554.405 KM po osnovu rekonstrukcije i adaptacije objekta „Dom Partizan“ na Jahorini) i kod MUP-a (3.506.400 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu javnih investicija (5.546.642 KM) od čega se najveći dio odnosi na rekonstrukciju objekta Rektorata i Muzičke akademije Univerziteta u Istočnom Sarajevu 5.348.780 KM i kod Ministarstva unutrašnjih poslova (1.063.060 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su najvećim dijelom iskazani kod MUP-a u iznosu od 13.877.483 KM (najveći dio se odnosi na izdatke za nabavku vazduhoplovnih vozila 8.246.192 KM i izdatke za nabavku policijske opreme 4.693.292 KM), Ministarstva prosvjete i kulture i institucija obrazovanja i kulture 4.367.541 KM, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 4.014.586 KM, RUGiPP 3.859.849 KM i kod Republičke uprave civilne zaštite 4.292.001 KM.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su najvećim dijelom iskazani na kodu Javnih investicija (9.599.987 KM) po osnovu realizacije projekta uspostavljanja Sistema za upravljanje fiskalizacijom u RS – ulaganja u softver koji je u nadležnosti Poreske uprave i kod Ministarstva finansija (9.303.571 KM) po osnovu izdataka za računarski program za nadzor nad priređivanjem igara na sreću).

Izdaci za pribavljanje zemljišta najvećim dijelom se odnose na nabavku gradskog građevinskog zemljišta kod RUGiPP (2.300.000 KM).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva prosvjete 750.000 KM (za nabavku licenci), Službe za zajedničke poslove (877.500 KM) za produženje trajnosti vremenskih licenci i proizvođačke podrške za aktivnu mrežnu opremu i sistema slabe struje i kod MUP-a 729.963 KM (za nabavku licenci).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. najvećim dijelom su iskazani kod zdravstvenih ustanova 3.899.836 KM, od čega u JZU Zavod za transfuzijsku

medicinu 3.407.181 KM, studentskih centara 2.807.625 KM, kazneno-popravnih zavoda 5.028.114 KM, Ugostiteljskog servisa Vlade 2.319.464 KM i MUP-a 1.334.775 KM.

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

Izdaci za nefinansijsku imovinu iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 480.536 KM, na fondu (01). Isti su evidentirani na organizacionim kodovima KPZ po osnovu odnosa (transakcija) sa njihovim PJ, te su u cjelosti eliminisani prilikom konsolidacije.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIB 01 (budžet u užem smislu – fond 01) iskazan je budžetski deficit u iznosu od 84.179.164 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 29.833.222 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanu u negativnom iznosu od 114.012.386 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (4.747.750.719 KM) i budžetskih rashoda (4.717.917.497 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u naprijed navedenom negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (43.374.527 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (157.386.913 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog deficita u obrascu PIB 01 treba uvećati za 5.212.122 KM po osnovu ukalkuliranih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

Po nalazu revizije budžetski deficit u obrascu PIB 01 je potrebno korigovati na više za 11.644 KM, zbog više iskazanih izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 7.847.651 KM u obračunskom periodu 2024. godine, a koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine, manje iskazanih transfera između različitih jedinica vlasti i transfera unutar iste jedinice vlasti i tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera (5.578.592 KM) i manje iskazanih izdataka za nefinansijsku imovinu (2.280.703 KM). Za navedeno obrazloženja su data u tačkama 3.4., 3.5., 6.1.2.9. i 6.2.2.1. ovog izvještaja.

U obrascu PIB 02 (fond 02) iskazan je budžetski suficit u iznosu od 1.427.437 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 8.581.446 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 7.154.009 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (196.124.256 KM) i budžetskih rashoda (187.542.810 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (4.891.889 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (12.045.898 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da iznos iskazanog suficita u obrascu PIB 02 treba umanjiti za 166.193 KM po osnovu ukalkuliranih obaveza evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera. Za navedeno obrazloženja su data i u tačkama 3.4., 3.5., 6.1.2.9. i 6.2.2.1. ovog izvještaja.

Suficit korisnika fonda 02, koji posluju van GKT i za koje se ne vrši zvanično usvajanje planiranog budžeta, u 2024. godini iznosio je 26.482.838 KM.

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 191.982.157 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog deficita u iznosu od 1.226.357 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 190.755.800 KM. Iskazani bruto budžetski deficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (5.018.233.321 KM) i budžetskih rashoda (5.019.459.678 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u

negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (51.214.498 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (241.970.298 KM).

U Napomenama uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj objelodanjeno je da nakon korekcija po osnovu ukalkuliranih obaveza (što je prethodno navedeno) evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera na fondu 01 i 02, budžetski deficit iznosi 197.360.473 KM.

Po nalazu revizije budžetski deficit u obrascu PIF je potrebno korigovati na više za 226.949 KM, po osnovu više iskazanih izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 7.847.651 KM u obračunskom periodu 2024. godine, a koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine, manje iskazanih transfera između različitih jedinica vlasti i tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera (5.793.897 KM) i manje iskazanih izdataka za nefinansijsku imovinu (2.280.703 KM). Za navedeno obrazloženja su data u tačkama 3.4., 3.5., 6.1.2.2., 6.1.2.9. i 6.2.2.1. ovog izvještaja.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIB 01 je iskazano u iznosu od 245.157.540 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (86.385.629 KM), zaduživanja (993.681.548 KM) i ostalih primitaka (80.288.771 KM) umanjen po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (26.311.511 KM), izdataka za otplatu dugova (821.819.958 KM) i ostalih izdataka (67.066.939 KM). Po nalazu revizije, neto finansiranje je iskazano više za 25.802 KM (objašnjenje u tački 6.1.2.2. izvještaja).

Neto finansiranje u obrascu PIB 02 je iskazano u iznosu od 10.618.056 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (259.268 KM), ostalih primitaka (14.361.982 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (19.687.646 KM) umanjen po osnovu ostalih izdataka (23.690.840 KM).

Neto finansiranje u obrascu PIF je iskazano u iznosu od 379.120.814 KM, a predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (100.944.462 KM), zaduživanja (1.193.053.413 KM), ostalih primitaka (89.467.878 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (19.687.646 KM) umanjen po osnovu izdataka za finansijsku imovinu (98.098.168 KM), za otplatu dugova (805.291.190 KM) i ostalih izdataka (120.643.227 KM). Po nalazu revizije, neto finansiranje je iskazano više za 25.802 KM (objašnjenje u tački 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.4.1. Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu su iskazani u ukupnom iznosu od 118.188.168 KM, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 20.090.000 KM, pa izdaci za finansijsku imovinu nakon konsolidacije iznose 98.098.168 KM. Na fondu (01) iskazan je iznos od 26.311.511 KM, a na fondovima (02-05) iznos od 91.876.657 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za akcije i učešća u kapitalu (26.295.478 KM), date zajmove (57.464.519 KM) i finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti (34.428.171 KM).

Izdaci za akcije i učešća u kapitalu se najvećim dijelom odnose na izdatke iskazane kod Ministarstva trgovine i turizma (26.293.437 KM) po osnovu dokapitalizacije A.D. OC „Jahorina“ Pale.

Izdaci za date zajmove najvećim dijelom se odnose na zajmove date javnim preduzećima iz ino-kreditnih sredstava od čega 33.113.628 KM JP „Autoputevi RS“ iz kredita EBRD-a po projektu koridor-obilaznica Vc Doboj, 11.599.598 KM JP „Željeznice“ a.d. Doboj iz

kredita WB IBRD po projektu restrukturiranja željeznica i zajam dat A.D. OC „Jahorina“ Pale u iznosu od 11.400.000 KM sa escrow računa za realizaciju tekućih aktivnosti.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s drugim jedinicama vlasti se odnose na izdatke po osnovu zajmova datih JLS (14.322.138 KM) po Projektu Vodovod i kanalizacija Republike Srpske i Projektu Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj II EIB od čega se najveći dio odnosi na Grad Zvornik 4.345.589 KM i Grad Gradiška 2.691.766 KM.

Izdaci za finansijsku imovinu iz transakcija s budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 20.090.000 KM, a odnose se na sredstva utrošena za izmirenje dospjelih budžetskih obaveza u iznosu od 17.400.000 KM i na pozajmljena sredstva JU „Vode Srpske“ u iznosu od 2.690.000 KM po Projektu Mjere zaštite od poplava.

6.1.4.2. Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 825.382.210 KM. U postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 20.091.020 KM i nakon eliminacije isti iznose 805.291.190 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice po HoV (393.275.546 KM), otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (23.143.820 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva (382.886.435 KM), otplatu ostalih dugova (5.985.389 KM) i za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (20.091.020 KM).

Izdaci za otplatu glavnice po HoV se odnose na otplatu glavnice po obveznicama emitovanim u zemlji javnom ponudom (215.444.674 KM), trezorskih zapisa (152.527.718 KM), obveznica emitovanih za izmirenje obaveza po osnovu ratne štete (21.991.293 KM), stare devizne štednje (3.261.757 KM) i obaveza prema dobavljačima (50.103 KM).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu indirektnog zaduživanja Republike Srpske za račun Fonda PIO, Fonda zdravstvenog osiguranja, UKC i JU Javnog fonda za dječiju zaštitu (4.812.500 KM), prvog dugoročnog kreditnog zaduženja za 2019. godinu (12.857.143 KM) i ugovora o sindiciranom kreditu (5.000.000 KM).

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva se odnose na otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih vlada (59.784.195 KM), otplatu glavnice zajmova primljenih od međunarodnih organizacija (136.037.110 KM) i otplatu glavnice zajmova primljenih od stranih finansijskih institucija (187.065.130 KM).

Izdaci za otplatu ostalih dugova najvećim dijelom se odnose na gotovinske isplate za izmirenje obaveza verifikovanih u skladu sa Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (3.313.000 KM) i za izdatke dvanaest mjesečnih otplata po ugovoru o operativnom lizingu za nabavku usluga iznajmljivanja/najma putničkih motornih vozila kod MUP-a (2.647.389 KM).

Izdaci za otplatu dugova prema drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti prije eliminacije su iznosili 20.091.020 KM, a najveći dio se odnosi na izdatke po osnovu povrata sredstava na escrow račun od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu Ugovora za projektovanje, izgradnju i opremanje Nove bolnice u Bijeljini u iznosu od 17.027.944 KM i JU „Vode Srpske“ po osnovu plaćanja PDV-a po Projektu hitne pomoći zaštite od poplava u iznosu od 2.913.075 KM.

6.1.4.3. Ostali izdaci

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 163.517.960 KM, a u postupku konsolidacije eliminisan je iznos od 42.874.733 KM i nakon eliminacije isti iznose 120.643.227 KM. Na fondu (01) su iskazani u iznosu od 67.066.939 KM, a na fondovima (02-05) u iznosu od 96.451.021 KM. Odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (16.681.787 KM), depozita i

kaucija (22.049.113 KM), avansa (24.031.456 KM), ostalih izdataka (23.942.959 KM) i ostalih izdataka iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (33.937.912 KM).

Izdaci po osnovu PDV-a su evidentirani po osnovu PDV-a po isplaćenim ulaznim fakturama dobavljača za koje na osnovu Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ broj 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23 i 80/23) postoji pravo na povrat, uključujući i pravo povrata iz međunarodnih ugovora.

Izdaci po osnovu depozita i kaucija se najvećim dijelom odnose na sredstva isplaćena sa depozitnih računa osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova (18.942.812 KM).

Izdaci po osnovu avansa su najvećim dijelom iskazani kod Agencije za razvoj informacionih tehnologija RS po osnovu nabavke stalnih sredstava (9.095.038 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.674.811 KM) i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (2.442.242 KM).

Ostali izdaci su najvećim dijelom iskazani po osnovu otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 21.453.423 KM, koje su u 2023. godini ili ranijim godinama ukalkulisane preko obračunskih rashoda i za koje u budžetu 2023. godine nisu bila obezbijeđena sredstva, a odnose se na izdatke kod Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite u iznosu od 13.282.335 KM, kod Ministarstva unutrašnjih poslova (5.759.824 KM), institucija pravosuđa (704.087 KM) i ostalih budžetskih korisnika (1.707.177 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na izdatke za naknadu plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (28.951.503 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIB 01, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 5.951.481.194 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 5.790.502.818 KM, iskazana je u iznosu od 160.978.376 KM, a čine je budžetski deficit (84.179.164 KM) i neto finansiranje (245.157.540 KM).

U skladu sa paragrafom 33 MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u Napomenama uz Konsolidovani izvještaj je objelodanjeno da iskazanu razliku u finansiranju u obrascu PIB 01 treba umanjiti za 5.212.122 KM po osnovu ukalkuliranih obaveza za transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 4.498.491 KM i za tekuće rashode 713.631 KM, te negativna razlika iznosi 155.766.254 KM.

Iskazanu razliku u finansiranju u obrascu PIB 01 u iznosu od 160.978.376 KM je potrebno korigovati na manje za 37.446 KM, zbog više iskazanih izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 7.847.651 KM u obračunskom periodu 2024. godine, a koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine, manje iskazanih transfera između različitih jedinica vlasti i transfera unutar iste jedinice vlasti i tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera (5.578.592 KM) i manje iskazanih izdataka za nefinansijsku imovinu (2.280.703 KM) i ostalih izdataka u zemlji (25.802 KM).

Razlika u finansiranju u obrascu PIB 02, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka na fondu 02 u okviru GKT u iznosu od 215.637.395 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka na fondu 02 u okviru GKT u iznosu od 223.279.548 KM, uvećana za raspodjelu budžetskog suficita iz ranijih perioda u iznosu od 19.687.646 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 12.045.494 KM.

Razliku u finansiranju u obrascu PIB 02 je potrebno korigovati na manje za 166.193 KM po osnovu manje iskazanih tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera u navedenom iznosu.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 6.452.913.572 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 6.285.462.561 KM, uvećana za raspodjelu suficita iz ranijih perioda u iznosu od 19.687.646 KM iskazana je u iznosu od 187.138.657 KM, a čine je budžetski deficit (191.982.157 KM) i neto finansiranje (379.120.814 KM).

Razliku u finansiranju u obrascu PIF je potrebno korigovati na manje za 252.751 KM po osnovu više iskazanih izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 7.847.651 KM u obračunskom periodu 2024. godine, a koji pripadaju obračunskom periodu 2023. godine, manje iskazanih transfera između različitih jedinica vlasti i tekućih rashoda koji su evidentirani u okviru rashoda obračunskog karaktera (5.793.897 KM), manje iskazanih izdataka za nefinansijsku imovinu (2.280.703 KM) i po osnovu manje iskazanih ostalih izdataka u zemlji (25.802 KM).

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 5.546.895.030 KM, po osnovu budžetskih prihoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB 01, PIB 02 i PIF) u iznosu od 5.018.233.321 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 528.661.709 KM.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 528.661.709 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 11.824.527 KM. Odnose se najvećim dijelom na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (322.072.648 KM), finansijske prihode obračunskog karaktera (94.503.573 KM), dobitke od prodaje imovine 41.797.635 KM i prihode evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (20.517.128 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su najvećim dijelom iskazani po osnovu ukidanja ispravke vrijednosti ranije korigovanih kratkoročnih plasmana i potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj u iznosu od 260.973.143 KM.

Finansijski prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na obračunate pozitivne kursne razlike na obaveze i potraživanja (66.580.139 KM) i obračunatu kamatu na sva dospjela nenaplaćena potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj (2.898.356 KM).

Dobici od prodaje imovine su najvećim dijelom iskazani kod Ministarstva trgovine i turizma (41.529.851 KM) po osnovu prodatih nepokretnosti u vlasništvu Republike Srpske.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa se najvećim dijelom odnose na obračunske prihode po osnovu poreskih potraživanja koji su evidentirani po osnovu izvještaja iz Jedinstvene poreske evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u iznosu od 20.213.982 KM.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom BU su iskazani u iznosu od 5.518.125.030 KM po osnovu budžetskih rashoda koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF) u iznosu od 5.019.459.678 KM (objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja) i rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 498.665.352 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 498.665.352 KM. U postupku konsolidacije eliminisani su u iznosu od 11.269.371 KM. Odnose se najvećim dijelom na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (18.455.923 KM), rashode po osnovu amortizacije (162.827.727 KM), finansijske rashode obračunskog karaktera (89.570.086 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (91.534.685 KM), date pomoći u naturi (111.882.419 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (3.988.494 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su više za 2.980.717 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.12.).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha najvećim dijelom je iskazana kod KPZ sa PJ (5.514.849 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu (3.452.209 KM) i Ugostiteljskog servisa (2.283.431 KM).

Finansijski rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na obračunate negativne kursne razlike na novčana sredstva (65.149.305 KM), na obaveze po ino kreditima nastale kao posljedica promjene kursa na dan bilansiranja (18.096.075 KM) i obračunate negativne kursne razlike na dospelja i ukupna potraživanja za replasirane ino kredite (6.294.700 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode evidentirane po osnovu usklađivanja nenaplaćenih poreskih potraživanja (78.299.638 KM), a na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine i po osnovu korekcije dospeljih nenaplaćenih plasmana potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj (12.439.330 KM).

Date pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (108.372.336 KM) po osnovu prenosa imovine na javne zdravstvene ustanove (JZU Bolnica Doboj 104.504.197 KM i drugima 3.868.139 KM) i kod Ministarstva trgovine i turizma (1.440.672 KM) po osnovu robnih rezervi datih centrima za socijalni rad i organizacijama Crvenog krsta.

Ostali rashodi obračunskog karaktera su najvećim dijelom iskazani na organizacionom kodu unutrašnjeg duga od čega se najznačajniji iznos od 1.405.200 KM odnosi na evidentiranje zateznih kamata iz 2024. godine na ime sudskih izvršnih rješenja za ratnu štetu i kod institucija pravosuđa od čega se najznačajniji iznos od 879.824 KM (713.631 KM fond 01, i 166.193 KM fond 02) odnosi na evidentiranje tekućih rashoda koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava u okviru rashoda obračunskog karaktera suprotno članu 90., 92. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i za navedeni iznos manje je iskazano izvršenje budžeta, odnosno budžetski deficit (tačka 6.1.3. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu prenosa imovine na JLS po završenim projektima koji su finansirani iz sredstava javnih investicija (7.676.491 KM), po osnovu odnosa budžetskih korisnika i fondova obaveznog socijalnog osiguranja (4.650.638 KM) i prenosa imovine na JLS od strane Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (1.589.640 KM) po projektu zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom BU za period od 01.01-31.12.2024. godine iskazan je finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 28.770.001 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je potrebno korigovati na više za 2.564.050 KM. Za navedeno obrazloženja su data u tačkama 3.4. i 6.3.1.12. ovog izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS za korisnike budžeta Republike na dan 31.12.2023. godine u vrijednosti od po 23.944.828.610 KM. Nakon izvršenih korekcija za 2023. godinu, poslovna aktiva i pasiva na dan 01.01.2024. godine iznose po 23.944.776.915 KM i veće su za 51.694 KM u odnosu na iznose prezentovane na dan 31.12.2023. godine. U skladu sa MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršena su korektivna knjiženja i po tom osnovu prepravljanja uporednih iznosa za prethodni prezentovani period.

Neto poslovna aktiva i pasiva iskazane su u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2024. godine u iznosu od po 24.910.788.413 KM.

6.3.1. Aktiva

Neto poslovna aktiva na dan 31.12.2024. godine se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (747.301.164 KM), nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (16.105.880 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (7.304.681.059 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (16.842.700.310 KM).

6.3.1.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u ukupnom iznosu od 498.249.569 KM, u GKT 446.473.094 KM i izvan GKT 51.776.475 KM. Odnose se na novčana sredstva koja se nalaze u blagajnama u iznosu 240.218 KM, na bankovnim računima u iznosu od 497.867.865 KM, izdvojena novčana sredstva i akreditive i ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 141.486 KM.

Računi za uplatu javnih prihoda su bili otvoreni kod osam banaka preko kojih je u 2024. godini ukupno naplaćeno 3.795.353.657 KM, a raspoređeno sa 31.12.2024. godine 3.795.341.808 KM (od čega 68% u budžet Republike, 21,5% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,87% budžetima opština i gradova, 3,3% Fondu za dječiju zaštitu, 1,2% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 2,1% ostalim korisnicima). Od preostalih 12.045.832 KM raspoređeno je 03.01.2025. godine u budžet Republike 8.465.539 KM i namjenske račune za vode 21.381 KM i šume 34.247 KM.

Krajnjim korisnicima je u toku 2024. godine doznačeno 2.318.258.995 KM prihoda od indirektnih poreza (od čega budžetu Republike 1.669.146.476 KM, budžetima opština i gradova 556.382.159 KM i JP „Putevi RS“ 92.730.360 KM). Od 12.162.846 KM neraspoređenih prihoda po osnovu indirektnih poreza na dan 31.12.2024. godine budžetu Republike je 03.01.2025. godine doznačeno 8.757.249 KM, a ostatak je raspodjeljen budžetima opština i gradova (2.919.083 KM) i JP „Putevi RS“ (486.514 KM).

Po osnovu šest MLK provedenih u 2024. godini kompenzovani su javni prihodi u iznosu od 40.464.998 KM, raspoređeni u sljedećim procentima 72,4% budžetu Republike, 20,3% Fondu zdravstvenog osiguranja, 3,2% Fondu dječije zaštite, 2,2% budžetima opština i gradova, 1,1% JU „Zavod za zapošljavanje“ i 0,8% ostalim korisnicima.

Stanje na računima javnih prihoda na dan 31.12.2024. godine iznosilo je 11.882.410 KM. Stanje na JRT i računima posebnih namjena koji su otvoreni za realizaciju posebnih projekata (finansiranje i kreditiranje od strane različitih donatora i kreditora) na dan 31.12.2024. godine iskazano je u iznosu od 98.293.275 KM (u domaćoj valuti) i 320.464.739 KM (devizni račun). Na posebnim escrow računima na dan 31.12.2024. godine je iskazano stanje novčanih sredstava ostvarenih po osnovu privatizacije državnog kapitala (1.489.863 KM) i sukcesije (1.958.523 KM).

U toku 2024. godine ostvareni su prilivi na escrow račune u iznosu od 32.946.802 KM, a najvećim dijelom po osnovu primitaka od naplate potraživanja za nefinansijsku imovinu od Opštine Šamac (1.159.247 KM), povrata sredstava pozajmljenih JU „Vode Srpske“ (2.913.075 KM), povrata sredstava od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (17.027.945 KM) i od naplate zajma datog A.D. OC „Jahorina“ Pale (11.400.000 KM).

Odlive sredstava u ukupnom iznosu od 31.789.708 KM najvećim dijelom čine sredstva pozajmljena JU „Vode Srpske“ (2.690.000 KM), A.D. OC „Jahorina“ Pale (11.400.000 KM) i odlive po osnovu prenosa sredstava za budžetsku potrošnju (17.400.000 KM).

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani kod budžetskih korisnika izvan GKT iznose 51.776.475 KM. Najznačajniji iznosi sredstava su iskazani kod Jedinice za implementaciju poljoprivrednih projekata (12.905.908 KM), RUGIPP (12.619.465 KM), Poreske uprave na računu prinudne naplate (7.197.069 KM), Fonda „Partner“ (7.454.839 KM), Fonda za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.989.612 KM) i JU „Vode Srpske“ (1.010.879 KM).

6.3.1.2. Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u neto iznosu od 78.384.789 KM, a odnose se na kratkoročne zajmove (100.804 KM) i dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (78.283.985 KM).

Kratkoročni zajmovi su iskazani u bruto vrijednosti od 15.521.997 KM, ispravke vrijednosti od 15.421.193 KM i neto vrijednosti od 100.804 KM.

Najveći dio kratkoročnih zajmova u bruto iznosu od 14.511.027 KM odnosi se na datu pozajmicu (za koju nije definisan obligacioni odnos, prava i obaveze davaoca i primaoca pozajmice) iz sredstava privatizacije JP „Robne rezerve“ a.d. Banja Luka za obezbjeđenje novčanih sredstava za realizaciju tekućih aktivnosti. U toku 2016. godine je izvršena ispravka vrijednosti navedenih potraživanja. Nad preduzećem je u 2017. godini pokrenut stečajni postupak, koji je još u toku, a namirenje potraživanja, s obzirom na stečajnu masu, visinu potraživanja i niži isplatni red, je neizvjesno.

U okviru kratkoročnih zajmova evidentirana su potraživanja nekadašnje Republičke uprave carina Republike Srpske u ukupnom iznosu od 769.071 KM, te kratkoročni zajmovi dati domaćim neprofitnim subjektima kod PJ „Drina“ Foča u iznosu od 221.581 KM, od čega je 123.990 KM korigovano zbog nenaplativosti.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su iskazani u bruto iznosu od 143.691.172 KM, ispravke vrijednosti od 65.407.187 KM i neto vrijednosti od 78.283.985 KM, a najvećim dijelom se odnose na zajmove date:

- IRB-i i fondovima pod njenom upravom (7.807.150 KM),
- javnim preduzećima u iznosu od 19.565.027 KM, a najvećim dijelom korisnicima ino - kredita: MH „Elektroprivreda“ a.d. Trebinje (7.653.101 KM), Rudnik i termoelektrane Ugljevik (7.318.635 KM) i JP „Eko Dep“ Bijeljina (2.216.285 KM),
- dugoročni zajmovi dati JP „Putevi RS“ i JP „Autoputevi RS“ iskazani su u iznosu od 55.646.392 KM bruto vrijednosti, 7.524.123 KM ispravke i 48.122.269 KM neto vrijednosti (od čega se na JP „Putevi RS“ odnosi iznos 15.775.608 KM, a na JP „Autoputevi RS“ iznos od 39.870.784 KM). Ispravka vrijednosti navedenih zajmova koji nisu naplaćeni duže od 365 dana u cjelosti se odnosi na JP „Putevi RS“ (7.524.123 KM),
- bankama i mikrokreditnim društvima (2.098.465 KM), a najvećim dijelom od MKD „Sinergijaplus“ Banja Luka (2.061.324 KM), koji je u potpunosti korigovan zbog nenanplativosti,
- javnim preduzećima u iznosu od 3.371.771 KM (42 korisnika) po osnovu reprogramiranih kredita plasiranih iz budžeta i preuzetih vansudskim poravnanjem u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama, a ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi 3.328.033 KM,
- ostalim domaćim nefinansijskim subjektima u bruto iznosu od 26.288.881 KM, od čega se 9.339.942 KM odnosi na nereprogramirane, a 16.948.939 KM na reprogramirane kredite. Zbog nenanplativosti, izvršena je ispravka vrijednosti u iznosu od 26.178.569 KM (16.838.626 KM reprogramiranih i ukupan iznos nereprogramiranih kredita).

Nakon okončanog postupka restrukturiranja JP „Željeznice“ a.d. Doboj po izvršenoj konverziji duga javnog preduzeća, Vlada RS je postala vlasnik 334.052.579 KM akcija emitenta JP „Željeznice“ a.d. Doboj, što čini 99,985035% vlasništva. Konverzijom duga u kapital namirena su potraživanja po osnovu glavnog duga u iznosu od 224.206.801 KM, ugovorene kamate u iznosu od 19.597.385 KM, troškova u iznosu od 1.932.815 KM i zatezne kamate u iznosu od 88.315.579 KM.

6.3.1.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 809.071.758 KM, ispravke vrijednosti od 699.337.765 KM i neto vrijednosti od 109.733.993 KM, a prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 5.544 KM. Ista se odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za kamate, dividende i druge finansijske prihode, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana, za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, PDV-a i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u bruto vrijednosti od 8.464.553 KM, ispravke vrijednosti od 2.164.155 KM i neto vrijednosti od 6.300.398 KM. Najvećim dijelom ista se odnose na potraživanja (neto iznos) Univerziteta u Istočnom Sarajevu (2.251.055 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (749.215 KM), institucija pravosuđa (497.491 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu (712.460 KM), JZU Zavod za forenzičku psihijatriju Sokolac (291.886 KM) i korisnika koji posjeduju vlastite bankovne račune izvan GKT (655.136 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana više za 114.259 KM, za koliko su sporna potraživanja i korekcija vrijednosti potraživanja iskazana manje, jer potraživanja od studenata kod Pedagoškog fakulteta UIS, Poljoprivrednog fakulteta UIS i Mašinskog fakulteta UIS, koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca nisu klasifikovana kao sporna potraživanja i nije izvršena korekcija vrijednosti potraživanja, što

nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 6.422.759 KM, ispravke vrijednosti od 3.281.900 KM i neto vrijednosti od 3.140.859 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za ugovorene kamate od korisnika ino - kredita u iznosu od 3.053.831 KM (najveći dio se odnosi na potraživanja od JP „Željeznice“ a.d. Doboj 3.024.745 KM).

Sa 31.12.2024. godine korigovana su potraživanja po osnovu kamata koja nisu naplaćena u periodu od 12 mjeseci u iznosu 3.281.900 KM od kojih se 3.227.335 KM odnosi na potraživanja po osnovu kamate po ino dugu, a najveći dio se odnosi na JP „Željeznice“ a.d. Doboj (3.184.218 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 452.078.873 KM, ispravke vrijednosti od 368.034.056 KM i neto vrijednosti od 84.044.817 KM. Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine.

Potraživanja i prihodi obračunskog karaktera po osnovu novčanih kazni za saobraćajne prekršaje (na osnovu evidencija o nenaplaćenim novčanim kaznama i troškovima prekršajnog postupka koje vodi Ministarstvo unutrašnjih poslova) nisu evidentirani u poreskom knjigovodstvu kako je propisano Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Od strane Ministarstva finansija donesene su instrukcije za knjigovodstveno evidentiranje navedenih potraživanja i prihoda obračunskog karaktera.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju za naplatu u roku do godinu dana iskazana su u bruto vrijednosti od 251.732.457 KM, ispravke vrijednosti od 249.097.007 KM i neto vrijednosti od 2.635.450 KM. Evidentirana su po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine.

Potraživanja po osnovu PDV-a iskazana su u iznosu od 7.532.037 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja evidentirana kod JU „Vode Srpske“ (1.871.007 KM), Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove (893.863 KM), Ugostiteljskog servisa (1.103.016 KM) i Ministarstva zdravlja (2.594.687 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 82.581.280 KM, ispravke vrijednosti od 76.720.530 KM i neto vrijednosti od 5.860.750 KM. Ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu se najvećim dijelom odnose na potraživanja Ministarstva zdravlja po osnovu povrata sredstava datih za nabavku vakcina u okviru Mehanizma za globalni pristup vakcina za sprečavanje COVID-19 (4.619.902 KM) i potraživanja Fonda PIO po osnovu regresnih postupaka (284.649 KM).

Sporna ostala kratkoročna potraživanja se najvećim djelom odnose na potraživanja po osnovu novčanih sredstava kod Banke Srpske a.d. u stečaju Banja Luka (24.252.027 KM), kod Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina (9.813.457 KM), od JP „Toplana“ d.o.o. Banja Luka (24.017.450 KM), Toplane a.d. Prijedor (3.942.271 KM), Fonda PIO od „Ratarstvo“ ad Nova Topola na ime otkupljenih potraživanja bivših radnika (1.417.792 KM) i po osnovu regresnih postupaka (1.104.385 KM), bivšeg Ministarstva odbrane (2.137.782 KM), Poreske uprave Republike Srpske od banaka u stečaju (3.769.734 KM), RUGIPP-a

od banaka u stečaju (1.814.900 KM) i Fonda „Partner“ (1.261.592 KM, od kojih se 986.124 KM odnosi na stanje računa kod Banke Srpske u stečaju).

Preporučuje se Ministarstvu finansija da obezbijedi da se finaliziraju aktivnosti u vezi sa evidentiranjem potraživanja i obračunskih prihoda po osnovu nenaplaćenih novčanih kazni i troškova prekršajnog postupka u poreskom knjigovodstvu u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj, Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i ista priznaju u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i donesenim instrukcijama.

6.3.1.4. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 30.429.573 KM. Odnose se na unaprijed plaćene rashode, avanse za nefinansijsku imovinu, razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja nakon isplate i ostala razgraničenja.

Kratkoročno razgraničeni rashodi iskazani su u neto iznosu od 4.645.925 KM, a najvećim dijelom su iskazani kod Republičke uprave civilne zaštite (2.118.634 KM, a po osnovu avansne uplate za opremu čija je nabavka u toku) i na organizacionom kodu Ostale budžetske potrošnje (1.583.725 KM) po osnovu datih avansa po projektu uspostavljanja Sistema za upravljanje fiskalizacijom u RS.

Ostala kratkoročna razgraničenja su iskazana u neto vrijednosti od 25.737.845 KM, a najvećim dijelom se odnose na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (5.683.855 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (iskazana u okviru GKT), ostale razgraničene rashode iskazane kod Agencije za informaciono-komunikacione tehnologije (8.504.592 KM) za otplatu prve rate po Ugovoru za nabavku osnovnih sredstava radi započinjanja aktivnosti na Projektu integrisane informacione zaštite javne uprave i kritičnih infrastruktura Republike Srpske, kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata za date avanse za nefinansijsku imovinu finansiranu u okviru Projekta program integrisanog razvoja koridora rijeke Save i Drine primjenom višafaznog programskog pristupa (4.930.100 KM), kod Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju (2.427.036 KM) po osnovu datih avansa izvođačima radova u okviru implementiranih projekata i kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.695.445 KM, od čega se 3.674.811 KM odnosi na avans dat izvođaču radova za projekat Bolnice u Zvorniku).

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

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u bruto vrijednosti od 33.824.984 KM, ispravke vrijednosti od 3.321.745 KM i neto vrijednosti od 30.503.239 KM, a nakon prethodno izvršene eliminacije prilikom konsolidacije u iznosu od 83.428.909 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JLS po osnovu replasiranih zajmova iz ino kredita, koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (4.236.540 KM), potraživanja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede od JLS za date zajmove koji dospijevaju do godinu dana (bruto vrijednost 2.276.410 KM, korekcija vrijednosti 1.630.540 KM, neto vrijednost 645.870 KM), potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (10.669.859 KM), ispravka vrijednosti ovih potraživanja iznosi

223.446 KM i potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine naplaćene na nivou BiH u 2024. godini (13.157.812 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu neraspoređene naknade za putarine za decembar 2024. godine

6.3.1.6. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 16.105.880 KM i odnosi se na vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljena poslovanja (1.141.147 KM), strateške zalihe (10.431.587 KM), zalihe materijala, učinaka i roba (3.350.464 KM) i sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (1.182.682 KM).

Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja iskazana je najvećim dijelom kod SC Pale (669.867 KM), JU Muzej Republike Srpske (266.390 KM) i institucija osnovnog obrazovanja (155.927 KM).

Strateške zalihe iskazane su u cijelosti kod Ministarstva trgovine i turizma u iznosu od 10.431.587 KM, a odnose se na nabavljene zalihe robe u toku 2022. godine, u cilju stvaranja robnih rezervi koje se ustupaju humanitarnim organizacijama, Crvenom krstu, javnim kuhinjama i centrima za socijalni rad kao pomoć stanovnicima čiji je materijalni položaj ugrožen usljed ekonomske krize koja je naročito prisutna od pojave pandemije korona virusa i rata u Ukrajini.

Najznačajnije vrijednosti zaliha materijala, učinaka i roba su iskazali KPZ sa PJ (1.007.131 KM), JZU Zavod za transfuzijsku medicinu (565.800 KM), Ugostiteljski servis (335.032 KM) i Helikopterski servis (279.672 KM).

Sitan inventar, auto-gume, odjeća obuća i slično najvećim dijelom su iskazani kod Ministarstva unutrašnjih poslova (982.500 KM).

6.3.1.7. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 24.147.381.369 KM. Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina i razgraničenja bruto vrijednosti od 7.366.097.475 KM, ispravke vrijednosti 61.416.416 KM i neto vrijednosti 7.304.681.059 KM (plasmani, potraživanja, razgraničenja, ostala imovina i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 19.467.640.139 KM, ispravke vrijednosti 2.624.939.829 KM i neto vrijednosti 16.849.700.310 KM (proizvedena i neproizvedena stalna imovina, dragocjenosti, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama i postrojenjima).

6.3.1.8. Dugoročni plasmani

Dugoročne HoV (osim akcija) iskazane su u iznosu od 14.906.356 KM i odnose se na obveznice u zemlji kojima su izmirene poreske obaveze i koje su vraćene Republici Srpskoj. Izmirenje poreskih obaveza putem obveznica provode se po rješenju ministra finansija, a vrednovanje se vrši po nominalnom iznosu potraživanja koja se izmiruju od poreskih obveznika. Obveznice koje su u vlasništvu Republike Srpske, tj. koje su vraćene Republici Srpskoj na ime izmirenja poreskog duga, a koje su dospjele za naplatu sa 31.12.2024. godine, isknjižene su iz GKT kao i obaveze koje je Republika Srpska imala kao emitent po istim.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u bruto vrijednosti od 4.909.339.443 KM, ispravke vrijednosti 22.411.113 KM i neto vrijednosti od 4.886.928.330 KM. U GKT evidentiran je iznos od 1.898.725.583 KM, a 4.872.022.024 KM je pridruženo prilikom konsolidacije IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama,

komisijama i ustanovama koje nisu uključene u protfelj Akcijskog fonda, uz istovremenu eliminaciju prilikom konsolidacije u iznosu od 1.883.843.268 KM.

Akcije i učešća u kapitalu koja su evidentirana u GKT se najvećim dijelom odnose na akcije i učešća u kapitalu kod Centralne banke BiH, na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH iz 1998. godine (9.666.667 KM), IRB-e po osnovu osnivačkog uloga uplaćenog 2006. i 2007. godine i evidentiranog kod Ministarstva finansija (5.000.000 KM), fondova u nadležnosti IRB-e - Akcijskog fonda (121.919.899 KM), Fonda za restituciju (43.212.971 KM), Fonda za razvoj i zapošljavanje (360.375.431 KM), Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske (120.133.801 KM), Fonda stanovanja (248.387.640 KM), Fonda za upravljanje nekretninama (469.367 KM), zatim Garantnog fonda (30.000.000 KM), Penzijskog rezervnog fonda a.d. Banja Luka čiji osnivač je Fond PIO (278.608.989 KM). Pored navedenog, odnose se još i na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima, agencijama i ustanovama koja nisu privatizovana, a najvećim dijelom kod JP „Željeznice“ a.d. Doboj 334.052.620 KM (Republika Srpska posjeduje 99,99% akcija) „Elektroprenos BiH“ a.d. Banja Luka 310.751.746 KM (Republika Srpska posjeduje 41,11% akcija), JP „Radio i televizija Republike Srpske-RTRS“ 4.862.741 KM (Republika Srpska je osnivač i nominalni vlasnik), JU „Službeni glasnik Republike Srpske“ 1.000.500 KM (Republika Srpska je osnivač i vlasnik), JP „Zavod za udžbenike i nastavna sredstva“ a.d. Grad Istočno Sarajevo 7.252.291 KM (Republika Srpska je osnivač i jedini vlasnik), „Novi Elastik“ a.d. Vlasenica (959.019 KM), „Centar za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida“ a.d. Banja Luka (4.367.923 KM), čiji je Republika Srpska jedini vlasnik, a po osnovu kupovine imovine „Zavoda distrofičara Banjaluka“, te privrednog društva „Andrićgrad“ d.o.o. Višegrad (5.562.450 KM).

Dugoročni zajmovi su iskazani u ukupnom neto iznosu od 769.115.444 KM, a najveći dio se odnosi na plasirane zajmove iz ino-kredita koje je uzela Republika Srpska radi implementacije investicionih i razvojnih projekata. Odnose se na zajmove date JP „Putevi RS“ (57.195.298 KM) i JP „Autoputevi RS“ (476.832.415 KM), zatim javnim preduzećima u ukupnom iznosu od 177.142.947 KM pri čemu najveći iznosi se odnose na „Rudnik i termoelektranu“ Ugljevik (102.460.895 KM), „Željeznice“ a.d. Doboj (15.999.572 KM) i Elektroprivredu RS (52.663.325 KM), te IRB-u i fondovima pod njenom upravom (76.580.682 KM) i bankama (55.711 KM). Takođe, Fond „Partner“ je na dugoročnim plasmanima iskazao iznos od 5.924.795 KM, koji se odnosi na replasirana sredstva za razvoj šumarstva (1.867.950 KM) i poljoprivrede i sela (4.056.845 KM), a na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o korišćenju sredstava prikupljenih na izdvojenom računu Fonda „Partner“ (Službeni glasnik Republike Srpske broj 106/20).

6.3.1.9. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2024. godine iskazana su u GKT u neto vrijednosti od 1.197.343 KM. Najveći iznos dugoročnih potraživanja je iskazan kod Fonda PIO (819.999 KM) po osnovu regresnih postupaka za pretplate penzija korisnicima prava i kod RUGIIP-a (353.815 KM) po osnovu presude Vrhovnog suda Republike Srpske.

6.3.1.10. Ostala dugoročna finansijska imovina

Ostala dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 1.511.868.164 KM i cjelokupan iznos je evidentiran u GKT na osnovu Zakona o privatizaciji državnog kapitala u bankama i Zakon o početnom bilansu stanja u postupku privatizacije državnog kapitala u bankama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 24/98). U vezi sa navedenim u GKT su evidentirana potraživanja („za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje kod Narodne banke Jugoslavije“) i obaveze po osnovu „stare“ devizne štednje (prema fizičkim i pravnim licima).

Prema dobijenim informacijama od nadležnih lica, izvršena je analiza raspoložive dokumentacije, a aktivnosti na utvrđivanju stvarnog stanja dugoročne finansijske imovine su završene.

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

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 120.284.902 KM. U GKT je iskazan iznos od 321.617.996 KM, a pri konsolidaciji je izvršena eliminacija iznosa od 201.333.094 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja između jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na glavicu dugoročnih zajmova datih JLS po osnovu novih investicionih projekata servisiranih iz ino-kredita koji se refundiraju od krajnjeg korisnika kredita (117.046.043 KM) i plasmane po namjenskim kreditima po projektima vodosnabdijevanja opština, a čiji anuiteti još nisu dospjeli za naplatu (3.150.979 KM) kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 200.899.954 KM po osnovu povučenih (nereplasiranih) kreditnih sredstava preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata do 31.12.2024. godine.

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

6.3.1.12. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u Konsolidovanom BS na dan 31.12.2024. godine iskazana je u iznosu 19.467.640.139 KM bruto vrijednosti, 2.624.939.829 KM ispravke vrijednosti i 16.842.700.310 KM neto vrijednosti.

U toku 2024. godine povećana je vrijednost nefinansijske imovine za 349.010.322 KM koja su najvećim dijelom rezultat ulaganja u puteve i autoputeve i povećane vrijednosti šuma (prema podacima preuzetim iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 6.635.138.815 KM. U odnosu na početno stanje, ova pozicija je veća za 23.554.792 KM, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine po projektu uspostavljanja Sistema za upravljanje fiskalizacijom u RS.

Zgrade i objekti su iskazani u neto iznosu 6.287.630.790 KM. Vrijednost puteva, specijalne opreme i vanjskih osvjtljenja, trotoara i ograda povećana je tokom 2024. godine za 38.201.360 KM kod JP „Putevi RS“ dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 45.586.977 KM. Kod JP „Autoputevi RS“ nije bilo povećanja vrijednosti autoputeva u upotrebi, dok je po osnovu amortizacije uvećana korekcija vrijednosti za 15.871.456 KM.

Osim povećanja vrijednosti puteva i autoputeva, povećanje vrijednosti objekata i opreme tokom 2024. godine je nastalo po osnovu realizacije projekata i aktivnosti kod budžetskih korisnika (tačka 6.1.2.10. izvještaja).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto iznosu od 285.887.894 KM. Najveći iznos povećanja vrijednosti postrojenja i opreme iskazan je kod MUP-a po osnovu nabavke policijske opreme 2.798.551 KM.

Investiciona imovina prema računovodstvenim politikama predstavlja imovinu koju njen vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja prihoda od izdavanja i/ili

dugoročnog porasta vrijednosti, imovinu datu pod operativni zakup i ulaganje u imovinu uzetu pod operativni zakup.

Od ukupno iskazane neto vrijednosti investicione imovine u Konsolidovanom BS (6.679.755 KM) najveći dio (1.526.780 KM) je evidentiran na organizacionom kodu- Unutrašnji dug i najvećim dijelom se odnosi na investicionu imovinu datu pod operativni zakup i investicionu imovinu u vlasništvu (evidentirano zemljište i građevinski objekti u iznosu od 923.414 KM) u pojasu graničnog prelaza Brod i dio kupljene imovine „Celpak“ a.d. Prijedor - u stečaju koja nije prenesena na Grad Prijedor, a odnosi se na zemljište u vrijednosti 586.966 KM.

Investiciona imovina iskazana je još kod PJ „Drina“ Foča (2.483.628 KM – ribogojilište i poslovni prostor koji se izdaje u zakup), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.182.262 KM - zemljište i poslovni prostor u zgradi „Incela“ koji je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupljen od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH), Agencije za upravljanje oduzetom imovinom (546.337 KM), Fonda PIO (188.150 KM) i drugih.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 54.448.427 KM, a odnosi se na računarske programe, originalna zabavna, književna i umjetnička djela i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu. Evidentirana je najvećim dijelom kod JU „Vode Srpske“ (6.436.595 KM), Ministarstva finansija (13.209.903 KM) po osnovu računarskog sistema za nadzor nad priređivanjem igara na sreću), Poreske uprave (27.226.031 KM), RUGIPP (1.473.221 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (1.281.498 KM) i drugih.

Dragocijenosti su iskazane u neto iznosu od 8.439.635 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost iskazanu kod JU „Muzej savremene umjetnosti“ (6.342.170 KM).

Neproizvedena stalna imovina obuhvata materijalnu imovinu koja je nastala prirodnim putem (zemljište, šume, vode, nacionalni parkovi i ostala prirodna dobra) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (licence, patenti, koncesije i sl.) iskazanu u neto iznosu od 9.311.983.547 KM.

Vrijednost šuma i šumskih puteva je preuzeta iz vanbilansne evidencije JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac u iznosu od 7.780.447.683 KM (povećanje vrijednosti u 2024. godini iznosi 195.849.447 KM), a u GKT i kod kod nacionalnih parkova iskazana je vrijednost šuma u ukupnom iznosu 198.406.350 KM.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 1.324.987.639 KM, a sastoji se od zemljišta preuzetog iz evidencija Ministarstva odbrane (947.864.144 KM), nacionalnih parkova (142.511.244 KM), Univerziteta u Banjoj Luci (55.291.966 KM), JU „Vode Srpske“ (30.049.256 KM), MUP-a (22.332.484 KM), Ugostiteljskog servisa Vlade (15.792.900 KM), Narodne skupštine (8.730.720 KM) i drugih.

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 8.141.876 KM i najvećim dijelom se odnosi na iskazanu vrijednost licenci u institucijama u nadležnosti Ministarstva prosvjete i kulture (5.079.598 KM) i Ministarstva finansija (884.489 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u neto iznosu od 875.983.268 KM. U odnosu na početno stanje, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je veća za 121.750.490 KM. Povećanje je najvećim dijelom rezultat ulaganja u saobraćajne objekte, ali i u poslovne objekte, prevozna sredstva, medicinsku i laboratorijsku opremu, specijalnu opremu i dr. Podaci preuzeti iz izvještaja JP „Putevi RS“ i JP „Autoputevi RS“ se odnose na saobraćajne objekte u pripremi (38.280.545 KM) i ulaganja u izgradnju mreže autoputeva (121.482.386 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite 171.250.354 KM (ulaganja u objekte i opremu Bolnice Trebinje, Bolnice Foča, Bolnice Zvornik, UKC garaža, UKC onkologije i UKC tehnički ekonomski blok), JU „Vode Srpske“ 19.055.289 KM (ulaganje u ostale objekte), MUP-a 10.652.319 KM (izgradnja objekta Policijske uprave Istočno Sarajevo, izgradnja hangara za helikopter i dr.), Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata 20.844.507 KM (ulaganja u okviru projekata razvoja navodnjavanja i oporavka od poplava i projekta sanacionih radova na glavnom obodnom kanalu u Bijeljini, na kojeg se odnosi 12.821.230 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede (19.066.592 KM, od čega se 17.886.433 KM odnosi na sistem za navodnjavanje na području Grada Bijeljina), Univerziteta u Istočnom Sarajevu 19.040.342 KM (od čega se 13.723.712 KM odnosi na nabavku/kupovinu stambeno poslovnog objekta i zemljišta za potrebe Rektorata i Muzičke akademije, a 4.380.574 na objekat Fakulteta fizičkog vaspitanja i sporta UIS), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije 10.846.772 KM (izvođenje radova u okviru CEB II projekta na izgradnji višeporodičnih stambenih objekata u gradovima/opštinama), Arhitektonsko-građevinsko-geodetskog fakulteta u Banjoj Luci 10.418.206 KM (ulaganja u završetak izgradnje objekta fakulteta finansirana iz sredstava javnih investicija), Republičke uprave za civilnu zaštitu 10.518.243 KM (nabavka helikoptera i objekta za uspostavljanje logističko-mobilizacijsko-intervencijskog centra u Banjoj Luci iz sredstava javnih investicija), KPZ Bijeljina 10.830.134 KM (ulaganja u novu lokaciju zatvora), JU Studentski centar Lukavica 7.328.824 KM (ulaganja u nabavku i rekonstrukciju zgrade) i drugih.

Kod Poljoprivrednog fakulteta UIS, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je manje za iznos od 37.403 KM, za koliko su postrojenja i oprema iskazani više, jer je platenik koji nije isporučen i montiran na predviđenoj lokaciji iskazan kao oprema u upotrebi, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u neto iznosu od 11.155.045 KM. Iskazana su kod institucija kulture 1.280.198 KM, studentskih domova 4.808.465 KM, MUP-a 1.172.742 KM, Okružnog javnog tužilaštva Istočno Sarajevo 1.044.823 KM, Univerziteta u Istočnom Sarajevu 1.350.428 KM, Univerziteta u Banjoj Luci 528.709 KM i drugih.

Kod Generalnog sekretarijata Vlade nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u manjem iznosu za 1.987.144 KM, za koliko su rashodi amortizacije iskazani više, a revalorizacije rezerve iskazane više za 993.572 KM, jer je na procijenjenu tržišnu vrijednost imovine na dan 31.08.2024. godine izvršen obračun amortizacije za period prije izvršene procjene i nije izvršeno ukidanje revalorizacionih rezervi od dana procjene do datuma izvještavanja za upotrebu imovine po osnovu koje su rezerve i formirane, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) i članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 57). Pored toga Generalni sekretarijat Vlade nije izvršio revalorizaciju vrijednosti imovine za cijelu grupu nekretnina, postrojenja i opreme iskazane unutar jednog podsintetičkog konta, odnosno izvršio je revalorizaciju dijela imovine, što nije u skladu sa MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51, 52 i 53) i članom 87. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2024. godine se odnosi na obaveze i razgraničenja (8.530.259.382 KM) i vlastite izvore (16.380.529.032 KM). Obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.679.931.172 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (6.850.328.210 KM). Vlastiti izvori se odnose na trajne izvore sredstava

Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja za korisnike budžeta Republike Srpske za period 01.01-31.12.2024. godine

(17.555.889.131 KM), rezerve (615.429.532 KM) i finansijski rezultat (-1.790.789.631 KM).

6.3.2.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu od 876.492.826 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu HoV (492.927.695 KM), dugoročnih zajmova koji dospijevaju do godinu dana (382.698.885 KM) i kratkoročnih zajmova (858.438 KM).

Obaveze po osnovu HoV se odnose na obaveze po osnovu glavnice dijela dugoročnih obveznica u zemlji koji dospijeva na naplatu do godinu dana emitovanih javnom ponudom (290.634.000 KM) i pripadajuća korekcija (-457.134 KM), obaveze po osnovu kratkoročnih trezorskih zapisa koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (167.290.000 KM) i pripadajuća korekcija (-869.506 KM), obaveze po osnovu dijela dugoročnih obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza po Zakonu o unutrašnjem dugu Republike Srpske i Zakonu o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa stare devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj koje dospijevaju na isplatu u 2024. godini u iznosu od 36.275.840 KM i ostale obaveze 54.495 KM.

Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana iskazane su u iznosu od 382.698.885 KM, a odnose se na zajmove iz inostranstva (357.565.981 KM) i od banaka u zemlji (25.132.904 KM). Detaljnije obrazloženje o strukturi navedenih zajmova dato je u tački 6.3.2.9. izvještaja.

Obaveze po kratkoročnim zajmovima iskazane su u iznosu od 858.438 KM, od čega je 748.369 KM iskazano kod JU NP „Sutjeska“, 100.000 KM kod Inovacionog centra Banja Luka (revolving kredit) i 10.069 KM kod ostalih.

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

6.3.2.2. Obaveze za lična primanja

Obaveze za lična primanja na dan 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu od 134.069.880 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (104.675.371 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (29.394.509 KM). U okviru iskazanih obaveza najveći dio se odnosi na neisplaćene plate za decembar 2024. godine, a 17% od iskazanog iznosa se odnosi na obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda bivšeg Ministarstva odbrane (22.072.229 KM) i bivše Republičke uprave carina (1.006.202 KM).

6.3.2.3. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 196.357.159 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji (144.368.187 KM) i inostranstvu (51.988.972 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom su iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (9.426.709 KM), institucija pravosuđa (40.139.209 KM, od čega se 30.218.387 KM odnosi na obaveze osnovnih, okružnih i privrednih sudova po osnovu primljenih depozita), bivšeg Ministarstva odbrane (13.511.104 KM), institucija prosvjete i kulture uključujući i Ministarstvo prosvjete i kulture (12.993.599 KM), MUP-a (15.424.886 KM), institucija visokog obrazovanja (5.768.411 KM), Fonda PIO (3.707.851 KM) i drugih budžetskih korisnika i javnih investicija (13.178.031 KM) po osnovu realizacije kapitalnih projekata. Obaveze iz poslovanja u zemlji su iskazane u manjem iznosu za 658.494 KM (objašnjenje u tački 3.4. i 6.1.2.2. izvještaja).

Obaveze iz poslovanja u inostranstvu najvećim dijelom su iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (49.433.016 KM) po osnovu projektovanja, izgradnje i opremanja nove JZU Bolnice „Sveti apostol Luka“ Doboj.

6.3.2.4. Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 56.751.836 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za kamate na HoV (56.063.814 KM) i obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja (411.478 KM).

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

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 295.354.376 u GKT. Prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 1.724.157 KM i obaveze za subvencije, grantove i doznake iznose 293.703.365 KM sa obavezama korisnika koji posjeduju vlastite bankovne račune od 73.146 KM.

Obaveze za subvencije iskazane su u iznosu od 139.074.730 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze iskazane kod Agencije za agrarna plaćanja (119.059.364 KM), Ministarstva saobraćaja i veza (za subvencije JP „Željeznice“ a.d. Doboj 3.885.119 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva 12.927.201 KM (za neisplaćene podsticaje prema privrednim subjektima, po osnovu povećanja plate radnika), Ministarstva poljoprivrede (1.695.960 KM), te Generalnog sekretarijata (1.266.667 KM) i ostalih budžetskih korisnika. Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 1.306.529 KM.

Obaveze za grantove iskazane su u iznosu od 60.739.301 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze iskazane kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (11.800.957 KM), Ministarstva privrede i preduzetništva (9.918.145 KM), po osnovu projekata iz javnih investicija 16.301.005 KM (JP „Putevi RS“ po osnovu Okvirnog sporazuma unapređenja putne infrastrukture), obaveze po osnovu prenosa sredstava od putarina prikupljenih za 2024. godinu JP „Autoputevi“ (10.526.249 KM) i JP „Putevi RS“ (2.631.562 KM). Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 275.333 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 57.338.580 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 45.839.847 KM iskazane su kod Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite po osnovu ukalkulisane obaveze za naknadu odlikovanim borcima za 2024. godinu (5.051.288 KM), lične invalidnine (7.174.317 KM), porodične invalidnine (7.335.930 KM), ukalkulisanih obaveza za godišnji borački dodatak za 2024. godinu (18.266.272), kod Ministarstva porodice, omladine i sporta (6.495.190 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (3.466.954 KM). Prilikom konsolidacije eliminisan je iznos od 142.295 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 36.550.754 KM, a evidentirane su kod Fonda PIO za neisplaćene penzije za decembar 2024. godine (14.563.000 KM), za odštetne zahtjeve (15.984.914 KM), obustave na penzije (4.617.737 KM) i dr.

6.3.2.6. Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja na dan 31.12.2024. godine iskazana su u iznosu od 12.964.503 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (249.646 KM), kratkoročna rezervisanja (4.187.109 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (8.527.748 KM).

Kratkoročna rezervisanja se najvećim dijelom odnose na rezervisanja po osnovu sudskog spora Fonda PIO protiv PIO/MIO FBIH (1.691.142 KM) i rezervisanja po sudskim rješenjima (2.382.190 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničenja evidentirana kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu retencija po projektima „Vamed“ i „DPF“ (3.652.703 KM), na organizacionom kodu - Unutrašnji dug za obaveze prema dobavljačima preuzete od Prijedorske banke a.d. Prijedor (1.300.338 KM), kod Poreske uprave - račun prinudne naplate za obaveze prema budžetu Republike i JLS po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate po raznim osnovama (rješenja prinudne naplate, reprogrami, sporazumi) koje nisu prenesene korisnicima (1.443.022 KM) i JU „Andrićev institut“ protivvrijednost objekta (1.749.061 KM).

6.3.2.7. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 7.635.057 KM. Najvećim dijelom iste se odnose na obaveze po osnovu namirenja poreskih prihoda prema JP „Putevi RS“ (4.665.893 KM), reprogramirane obaveze NP „Sutjeska“ prema Poreskoj upravi Republike Srpske (1.356.325 KM), obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja po osnovu nematerijalne štete za neblagovremeno izvršavanje sudskih odluka po rješenjima (208.097 KM) i ostale kratkoročne obaveze evidentirane na organizacionom kodu bivšeg MORS-a (497.743 KM).

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

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 101.956.548 KM, pri čemu je 182.035.264 KM iskazano u GKT i 1.498.023 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a nakon izvršene eliminacije prilikom konsolidacije u iznosu od 81.576.739 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (se najvećim dijelom odnose na obaveze za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima prema JLS (6.152.438 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (3.049.453 KM), po osnovu transfera JLS (13.778.718 KM), fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (56.375.948 KM) i ostalim jedinicama vlasti (20.299.284 KM).

Obaveze po osnovu transfera JLS u iznosu od 13.778.718 KM iskazane su najvećim dijelom po osnovu projekata iz sredstava javnih investicija (5.364.701 KM), kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (6.025.785 KM) po osnovu tuđe njege, pomoći i ličnih invalidnina, Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu transfera izrazito nerazvijenim JLS (1.025.000 KM).

U okviru obaveza za transfere prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja najznačajniji iznos od 56.375.948 KM je evidentiran kod Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za transfer Fondu zdravstvenog osiguranja (44.342.651 KM) i JU Javni fond za dječiju zaštitu (11.876.922 KM).

Ministarstvo finansija je Fiskalnom savjetu dostavilo dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 8,32 miliona KM koji se odnosi na obaveze prenesene iz prethodnog perioda i odštetne zahtjeve po osnovu penzija-Protokol sa Republikom Srbijom. U navedene obaveze nisu uvrštene obaveze po osnovu odštetnih zahtjeva po osnovu penzija prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje u iznosu od 15,9 miliona KM, jer nije potpisan protokol o dinamici i načinu izmirenja obaveza. U Budžetu za 2025. godinu planirana su sredstva za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u iznosu od 8.325.400 KM, i to za izmirenje obaveza po osnovu boračkog dodatka, odlikovanja, otpremnina, troškova grijanja osnovnih škola, troškova investicionog održavanja, te za povrat pogrešno izvršene uplate po osnovu raspoloživog viška likvidacione mase.

6.3.2.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 5.171.215.360 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu HoV (2.064.032.375 KM) i zajmova (3.107.182.985 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji iskazane su u iznosu od 1.397.956.000 KM i odnose se na glavnice emitovanih obveznica Republike Srpske javnom ponudom po odlukama Narodne skupštine u periodu 2016-2024. godine. Odlukom o dugoročnom zaduživanju za 2024. godinu utvrđen je maksimalan rok otplate do 15 godina, a maksimalna kamatna stopa šestomjesečni ili dvanaestomjesečni Euribor+fiksna marža do maksimalno 4% godišnje. Na osnovu navedene odluke Narodne skupštine, Vlada je u 2024. godini donijela osam odluka o emisiji obveznica javnom ponudom (65-72 emisije) nominalne vrijednosti 241 milion KM, sa rokom dospeljeća pet godina, grejs periodom četiri godine i kamatnom stopom 6% na godišnjem nivou.

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u zemlji emitovanih za izmirenje obaveza Republike Srpske po osnovu Zakona o unutrašnjem dugu i Zakona o uslovima i načinu izmirenja obaveza po osnovu računa „stare“ devizne štednje emisijom obveznica u Republici Srpskoj iskazane su u iznosu od 78.909.745 KM, a odnose se na obaveze po osnovu glavnice na emitovane obveznice za obaveze po osnovu materijalne i nematerijalne štete nastale u periodu ratnih dejstava od 20. maja 1992. godine do 19. juna 1996. godine (69.161.095 KM) i na glavnice po osnovu emisije obveznica za izmirenje obaveza po osnovu „stare“ devizne štednje (9.748.650 KM).

Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u zemlji iskazana je u iznosu od 2.375.583 KM, po osnovu premije ili diskonta na obveznice emitovane javnom ponudom (bez premije ili diskonta koji se priznaje u narednoj godini).

Dugoročne obaveze po osnovu obveznica u inostranstvu iskazane su u iznosu od 586.749.000 KM po osnovu emitovanih obveznica Republike Srpske na međunarodnom finansijskom tržištu. U toku 2024. godine Republika Srpska nije emitovala obveznice na međunarodnom finansijskom tržištu. Korekcija dugoročnih obaveza po osnovu HoV u inostranstvu iskazana je u iznosu od 1.957.953 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 3.107.182.985 KM, a odnose se na zajmove primljene od banaka u zemlji (u skladu sa Odlukama Narodne skupštine i Vlade) u iznosu od 56.315.839 KM i zajmove iz inostranstva u iznosu od 3.050.867.146 KM.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u zemlji najvećim dijelom se odnose na sindicirani kredit po Ugovoru o sindiciranom kreditu od 13.10.2020. godine između Vlade i UniCredit Bank d.d. Mostar, UniCredit Bank a.d. Banja Luka i NLB banke a.d. Banja Luka (25.000.000 KM), prvo dugoročno kreditno zaduženje u 2019. godini po Ugovoru o dugoročnom kreditu od 05.09.2019. godine zaključenog između Vlade i Nove banke a.d. Banja Luka (22.500.000 KM), dugoročne obaveze za zajmove primljene od lizing društava za nabavku motornih vozila (2.927.692 KM) i obaveze po osnovu dugoročnog zaduženja za nabavku helikoptera u iznosu od 5.146.281 KM iskazane kod MUP-a.

Dugoročne obaveze po ino zajmovima najvećim dijelom se odnose na obaveze EIB-u (910.814.922 KM), WB IDA (195.594.975 KM), WB IBRD (448.033.546 KM), Pariškom klubu povjerilaca (126.989.016 KM), Prvo dugoročno kreditno zaduženje Republike Srpske (320.386.821 KM), Drugo dugoročno kreditno zaduženje Republike Srpske (176.024.700 KM), EXIM banci Mađarske (191.671.340 KM), kredit Evropske zajednice za makrofinansijsku pomoć 2. tranša (91.679.531 KM).

6.3.2.10. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.536.871.320 KM, a najvećim dijelom se odnose na evidentiranje ostale dugoročne finansijske imovine za deponovana sredstva „stare“ devizne štednje po početnim bilansima stanja banaka u iznosu od 1.511.868.164 KM i Povjerilački račun Evropskog fonda za Bosnu i Hercegovinu u iznosu od 22.434.950 KM.

6.3.2.11. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 142.186.428 KM, a odnose se najvećim dijelom na dugoročne obaveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja i presuda za izmirenje opštih obaveza koje su propisane Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske (647.768 KM), sudskih izvršnih rješenja i vansudskih poravnanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu (25.952.869 KM) i „stare“ devizne štednje (115.547.514 KM) prema podacima iz evidencije APIF-a.

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 55.103 KM, a prije eliminacije iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 1.361.906 KM, a 202.639.897 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT, a iznos od 202.639.897 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti izvan GKT evidentirane su najvećim dijelom kod Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, a odnose se na ukupno povučena kreditna sredstva od momenta osnivanja Jedinice, umanjena za iznos replasiranih kreditnih sredstava (200.899.945 KM).

6.3.2.13. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su na dan 31.12.2024. godine iskazani u iznosu od 16.380.529.032 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (17.555.889.131 KM), rezerve (615.429.532 KM) i finansijski rezultat (-1.790.789.631 KM).

Trajni izvori sredstava su u GKT iskazani u iznosu od 14.457.230.814 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT u iznosu od 110.479.561 KM, a iznos od 4.872.022.024 KM je pridružen prilikom konsolidacije IRB-a i fondova u njenoj nadležnosti i državnog kapitala u preduzećima, agencijama, komisijama, ustanovama i slično koji nisu uključeni u portfelj Akcijskog fonda. Negativan iznos od 1.883.843.268 KM je eliminisan prilikom konsolidacije.

Trajni izvori su najvećim dijelom povećani po osnovu uknjižavanja promjena vrijednosti šuma i šumskog zemljišta (195.849.447 KM) prema podacima JPŠ „Šume“ a.d. Sokolac, povećanja vrijednosti puteva, neamortizujući dio (14.648.621 KM) prema podacima JP „Putevi RS“ i po osnovu unesenih početnih stanja studentskih centara (2.640.281 KM).

Prilikom izrade Konsolidovanog BS, a u cilju potpunog obuhvatanja kapitala u bilansne pozicije u skladu sa MRS-JS 22 - Objelodanjivanje finansijskih informacija o opštem državnom sektoru i članom 123. navedenog pravilnika, uključena je pripadajuća vrijednost kapitala/neto imovine IRB-e i fondova u njenoj nadležnosti, preduzeća koja nisu privatizovana, a ne nalaze se u portfelju Akcijskog fonda, te regulatornih tijela i institucija koje su uspostavljene zakonskim propisima Republike Srpske, a ne mogu se okarakterisati kao budžetski korisnici, preuzimanjem podataka iz njihovih bilansa stanja

na dan 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu od 4.872.022.024 KM. Istovremeno, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje vlasništva nad imovinom po istom osnovu, prilikom konsolidacije sa dugoročnih ulaganja izvršena je eliminacija u negativnom iznosu od 1.883.843.268 KM, po osnovu ulaganja u IRB-u i fondove u njenoj nadležnosti i akcija i učešća u kapitalu u preduzećima, agencijama i ostalim ustanovama obuhvaćenim konsolidacijom (tačka 6.3.1.8. izvještaja).

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (556.791.282 KM), revalorizacije finansijske imovine (57.437.822 KM), rezerve iz rezultata (1.168.615 KM) i ostale rezerve (31.812 KM). Rezerve su smanjene najvećim dijelom po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (3.219.022 KM).

Kod Generalnog sekretarijata Vlade, revalorizacije rezerve iskazane su u većem iznosu za 993.572 KM, a finansijski rezultat tekuće godine u manjem za navedeni iznos, jer nije izvršeno ukidanje revalorizacionih rezervi od dana procjene do datuma izvještavanja za upotrebu imovine po osnovu koje su rezerve i formirane (šire objašnjeno u tački 6.3.1.12. ovog Izvještaja).

Na dan 31.12.2024. godine iskazan je negativan finansijski rezultat u kumulativnom iznosu od 1.790.789.631 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata iskazanog u GKT u iznosu od 2.161.583.503 KM i pozitivnog finansijskog rezultata u iznosu od 369.443.104 KM kod budžetskih korisnika izvan GKT i eliminacija prilikom konsolidacije u korist finansijskog rezultata u iznosu od 1.350.768 KM. Finansijski rezultat tekuće godine u Konsolidovanom BS iskazan je u iznosu od 236.030.167 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je potrebno korigovati za 2.564.050 KM, tako da negativan finansijski rezultat tekuće godine iznosi 238.594.217 KM (tačke 3.4. i 6.3.1.12. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina

Finansijski rezultat ranijih godina na dan 31.12.2023. godine, odnosno gubitak iznosio je 2.057.180.222 KM, a početno stanje finansijskog rezultata ranijih godina korigovano je u iznosu od 37.197.912 KM i na dan 01.01.2024. godine iznosi 2.019.982.309 KM.

Na kraju 2024. godine negativan finansijski rezultat ranijih godina (gubitak) iznosio je 2.026.819.798 KM, kao posljedica evidentiranja koja su imala efekte na finansijski rezultat ranijih godina, a najznačajnija smanjenja nastala su po osnovu aktiviranja neamortizujućeg dijela puteva u pripremi (5.501.055 KM) i povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (1.237.214 KM). Po nalazu revizije finansijski rezultat ranijih godina je iskazan manje za 216.026 KM (tačka 3.4. izvještaja)

Finansijski rezultat tekuće godine

U BS iskazan je finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 236.030.167 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je iskazan manje za 2.564.050 KM (tačka 3.4. i 6.3.1.12. izvještaja).

U BU iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 28.770.001 KM utvrđen kao razlika prihoda i rashoda, odnosno iskazan je dobitak. U toku 2024. godine vršena su direktna knjiženja u korist rezultata, a najvećim dijelom se odnose po osnovu evidentiranja uvećanja vrijednosti puteva i autoputeva (203.950.557 KM), po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi (2.670.753 KM) i evidentiranja korekcija prilikom konsolidacije (764.966 KM).

Nakon svih izvršenih knjiženja u 2024. godini finansijski rezultat tekuće godine na dan 31.12.2024. godine iskazan je u iznosu od 236.030.167 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive u Konsolidovanom BS iskazane su u iznosu od po 4.460.096.203 KM, od čega je u GKT iskazan iznos od 4.413.142.701 KM, kod budžetskih korisnika izvan GKT iznos od 48.600.252 KM, a prilikom konsolidacije izvršena je eliminacija iznosa od 1.646.750 KM. U GKT evidentirana su stalna sredstva u zakupu (22.832.039 KM), HoV van prometa (33.939.048 KM), garancije (1.563.445.877 KM), odobreni, a nepovučeni krediti (245.395.363 KM) i ostala vanbilansna evidencija (2.547.530.375 KM).

Kod Ministarstva trgovine i turizma pozicije vanbilansne evidencije iskazane su više za 715.789 KM, jer podaci u obrascima finansijskih izvještaja nisu popunjeni na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi već su u koloni tekuća godina iskazane vrijednosti početnog stanja, što nije u skladu sa članom 7. i 35. stav (9) tačka 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22).

Kod Generalnog sekretarijata Vlade, Prirodno-matematičkog fakulteta UNIBL i JU Građevinska škola Banja Luka utvrđene su nepravilnosti u vezi više iskazanih vrijednosti vanbilansne evidencije, dok su kod Poljoprivrednog fakulteta UIS utvrđene nepravilnosti u vezi manje iskazanih vrijednosti vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članu 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koje nisu uticale na revizijsko mišljenje.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova za period 01.01-31.12.2024. godine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.382.890.421 KM, prilivi iz investicionih aktivnosti u iznosu od 170.555.961 KM i prilivi iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.287.247.818 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 5.441.347.069 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 306.795.877 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja 941.949.147 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 150.602.107 KM po osnovu ostvarenog negativnog toka gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 58.456.648 KM, negativnog novčanog toka iz aktivnosti investiranja u iznosu od 136.239.916 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 345.298.671 KM. Stanje gotovine na početku perioda je iznosilo 387.896.268 KM, a na kraju perioda 498.249.569 KM.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u vezi sa sastavljanjem bilansa novčanih tokova prema članu 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2024. godinu je dato obrazloženje u vezi stalnosti poslovanja u skladu sa paragrafom 15 c) i 38 MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

U Napomenama je navedeno da je Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Republike sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja bez poznatih

predvidivih događaja koji bi mogli dovesti do diskontinuiteta u poslovanju Republike u budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz Konsolidovani izvještaj za 2024. godinu objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama budžetskih korisnika, po osnovu kojih su sudski sporovi u toku, a koje pred sudovima vode budžetski korisnici, odnosno koji se vode protiv budžetskih korisnika. Takođe je objelodanjeno da je procjena ishoda sporova u toku u najvećem broju neizvjesna u svakom pogledu, posebno u iznosu namirenja.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani izvještaj sačinjene su Napomene, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (PIB), Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF), Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2024. godine, Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine, Bilansu novčanih tokova, Izvještaju o promjenama neto imovine i opšte podatke o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama i propisima u skladu sa zahtjevima MRS-JS.

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

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.

Ma Bogdana Popović, s.r.