



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina  
za period 01.01 – 31.12.2016. godine**

**Broj: RV001-17**

**Banja Luka, 10.03.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>4</b>
	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	6
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	9
	6. Finansijski izvještaji .....	11
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta .....	11
	6.1.1. Prihodi i primici .....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori .....	13
	6.2.1. Imovina.....	13
	6.2.2. Obaveze .....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	16
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	17



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

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.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Direktor Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja 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.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže 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 i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 10.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina za 2016. 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 izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:*

Obaveze Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina u iznosu od 175.981 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Odgovornost revizora**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, 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 Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina.

Banja Luka, 10.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina da obezbijedi da se:

- 1) priznavanje prihoda vrši u obračunskom periodu u kojem su prihodi nastali, što je u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda navedenim u paragrafu 22 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafom 19. MRS-JS 9 – *Prihodi iz transakcija razmjene*;
- 2) vrši korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća, što je u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 3) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Bijeljina da obezbijedi da se:

- 1) poštuje član 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, odnosno da se radni odnos u pravilu zasniva na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i da se radni odnos na određeno vrijeme bez javnog konkursa zbog povećanog obima posla zasniva u trajanju najduže do šest mjeseci; kao i da se u radni odnos primaju lica koja u potpunosti ispunjavaju uslove navedene u članu 24. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- 2) ugovori o privremenim i povremenim poslovima ne zaključuju za obavljanje onih poslova za koja su radna mjesta sistematizovana, kako je definisano u članu 204. Zakona o radu;
- 3) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, a posebno članovi 70. stav 6, 89. stav 3. i 98. stav 5. pomenutog zakona.



## KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi prilikom provođenja revizije usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2016. godinu;
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za oblast pravosuđa;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## IV IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Kazneno-popravni zavod Bijeljina (u daljem tekstu: KPZ Bijeljina) osnovan je 1992. g. Odlukom Predsjednika Republike Srpske kao Kazneno-popravni dom Bijeljina. Od februara 2010. g. radi kao kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa. Njegove nadležnosti definisane su Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 12/10, 117/11, 98/13 i 44/16) i odgovarajućim podzakonskim propisima.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske određeno je da su ustanove za izvršenje krivičnih sankcija i mjera pritvora posebne ustanove republičke uprave u sastavu i pod neposrednim nadzorom Ministarstva pravde Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo pravde).

KPZ Bijeljina je ustanova zatvorenog tipa u koju se upućuju punoljetna lica muškog pola sa područja opština i sa određenim trajanjem zatvorske kazne navedenim u Pravilniku o kriterijumima za upućivanje osuđenih lica na izdržavanje kazne zatvora („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/11). Radi povećanja smještajnih kapaciteta, te modernizacije i poboljšanja opštih uslova za izdržavanje kazne zatvora, u toku je izgradnja novog zatvorskog objekta po usvojenim evropskim standardima.

Poslovanje KPZ Bijeljina organizovano je u pet službi: obezbjeđenja, tretmana, zdravstvena služba, privredno-instruktorska i služba za pravne, finansijske i opšte poslove.

Poslovanje KPZ Bijeljina odvija se preko jedinstvenog računa trezora Republike Srpske.

KPZ Bijeljina se nalazi u Ulici Šabačkih đaka 9, 76 300 Bijeljina.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske ovim revizijskim izvještajem daje mišljenje na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima, kao i mišljenje na finansijske izvještaje KPZ Bijeljina – finansijske izvještaje u koje nisu uključeni pokazatelji poslovanja PJ „3. maj“.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

### 2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja KPZ Bijeljina u cilju iskazivanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija u KPZ Bijeljina uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 2014. g. i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2015. i 2016. godine. Pravilnikom je u pomenutoj ustanovi sistematizovano 75 radnih mjesta sa 148 izvršilaca.

Na dan 31.12.2016. g. u KPZ Bijeljina je bilo zaposleno 117 radnika. Od navedenog broja četiri radnika su bila zaposlena na određeno vrijeme, dok su ostali bili zaposleni na neodređeno vrijeme. Pripravnik nije bilo.

U toku 2016. g. u KPZ Bijeljina radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovala su tri radnika. Radi se o zaposlenima koji su u toku 2014. g. stupili u radni odnos na određeno vrijeme i kojima je takav radni odnos više puta produžavan u trajanju od po šest mjeseci, zbog povećanog obima posla u 2015. i 2016. godini. Nakon isteka perioda od dvije godine uz stalno produženje radnog odnosa na određeno vrijeme pomenuti radnici su zasnovali radni odnos na neodređeno vrijeme.

Takođe, u toku 2016. g. zasnovan je radni odnos na određeno vrijeme sa četiri radnika bez raspisivanja javnog konkursa od čega je radni odnos sa dva radnika trajao duže od šest mjeseci. Članom 23. stav (2) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa može biti zasnovan najduže za period do šest mjeseci. Radnici koji su u toku 2016. g. zaposleni na određeno vrijeme primljeni su u radni odnos bez položenog stručnog ispita u odgovarajućem zvanju, što nije u skladu sa članom 24. tačka (1) alineja b) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske i pomenutim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojima je regulisano da lice može biti primljeno u radni odnos ako ispunjava između ostalog i uslov da ima položen odgovarajući stručni ispit.

U toku 2016. g. sa dva izvršioca su zaključeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova za koja su radna mjesta sistematizovana, koja u tom momentu nisu bila popunjena zbog privremenog odsustva radnika (bolovanja zaposlenih radnika). Navedeni način zaključivanja ugovora za obavljanje privremenih i povremenih poslova za koje se zaključuju ugovori o radu nije u skladu sa članom 204. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16). Navedenim članom je regulisano da poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Osim pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ostali važniji akti kojima KPZ Bijeljina nastoji uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola i regulisati neka pitanja od značaja za ostvarivanje prava, korišćenje imovine i raspolaganje budžetskim sredstvima su sljedeći: Pravilnik o javnim nabavkama; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Poslovnik o radu komisije za javne nabavke; Pravilnik o platama, naknadama i drugim novčanim davanjima zaposlenih radnika; Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama; Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i Pravilnik o troškovima reprezentacije.

KPZ Bijeljina u svom sastavu nema sistematizovano niti popunjeno mjesto internog revizora. Nadzor nad radom KPZ Bijeljina je u nadležnosti Ministarstva pravde. Nadzor, tj. kontrolu rada KPZ Bijeljina u pogledu finansijskog poslovanja, radnih odnosa, zaštite na radu, zdravstvene i sanitarne zaštite osuđenih i pritvorenih lica, uslova i načina pripremanja hrane, vrše ovlašćeni organi u skladu sa odgovarajućim propisima.

Ministar pravde je Rješenjem od 13.09.2016. g. ovlastio internog revizora u Ministarstvu pravde da izvrši reviziju finansijskog poslovanja u KPZ Bijeljina i to: reviziju rashoda za lična primanja, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga i izdataka za nefinansijsku imovinu, stalna sredstva i javne nabavke. Revizija je obavljena u periodu od 21.09 – 22.09.2016. godine. Provedenom internom revizijom nisu ustanovljene greške, propusti niti kršenja relevantnih zakona.

Kazneno-popravni zavod Bijeljina – Privredna jedinica “3. maj” Bijeljina (u nastavku: PJ „3. maj“) osnovana je 1992. g. istom odlukom kojom je osnovan i KPZ Bijeljina. Svrha

osnivanja PJ „3. maj“ jeste da osuđena lica koja žele da rade za vrijeme izvršenja krivičnih sankcija u KPZ Bijeljina steknu, odnosno održe i povećaju svoje radne sposobnosti, radne navike i stručna znanja, radi lakšeg uključivanja u život i rad po otpuštanju sa izvršenja krivičnih sankcija.

Obuka za rad i upošljavanje osuđenih lica obavlja se u okviru registrovanih djelatnosti u skladu sa opštim propisima za svaku pojedinu djelatnost.

Proizvodi i usluge iz rada PJ „3. maj“ mogu se koristiti za potrebe KPZ Bijeljina, kao i za potrebe drugih sličnih ustanova. Proizvode i usluge PJ „3. maj“ može prodavati na tržištu.

U skladu sa članom 91d. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske PJ „3. maj“ upisana je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Bijeljini. Rješenjem o registraciji pomenutog suda od 28.03.2014. g. upisana je promjena osnivača PJ „3. maj“, pa je umjesto Ministarstva pravde Republike Srpske kao osnivač naveden KPZ Bijeljina, što je u skladu sa članom 91b. pomenutog zakona. U sudskom registru su takođe navedene i djelatnosti kojima se PJ „3. maj“ može baviti.

Radom PJ „3. maj“ bi trebalo da rukovodi pomoćnik direktora KPZ Bijeljina zadužen za privredno-instruktorsku službu. Kako mjesto pomoćnika direktora za navedenu službu u toku 2016. g. nije bilo popunjeno poslove direktora PJ „3. maj“ obavljao je direktor KPZ Bijeljina, što je i upisano u sudski registar.

Prema odredbama člana 91d. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, PJ „3. maj“ je obavezna da uspostavi samostalan sistem računovodstva i finansijskog izvještavanja u skladu sa odgovarajućim propisima, kao i da finansijsko poslovanje obavlja preko računa posebni namjena u okviru jedinstvenog računa trezora, što je navedena privredna jedinica i učinila.

Finansijski izvještaji KPZ Bijeljina, kao i finansijski izvještaji PJ „3. maj“ ulaze u zbirne finansijske izvještaje Ministarstva pravde kao posebni finansijski izvještaji uključujući i odgovarajuća pisana obrazloženja.

Na osnovu nalaza do kojih smo došli (naprijed navedenih i u daljem dijelu teksta) provodeći reviziju finansijskih izvještaja KPZ Bijeljina utvrdili smo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje KPZ Bijeljina bez grešaka i nepravilnosti, potpunu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (u nastavku: MRS - JS) i potpunu usklađenost poslovanja KPZ Bijeljina sa relevantnom zakonskom regulativom.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **poštuje član 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, odnosno da se radni odnos u pravilu zasniva na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i da se radni odnos na određeno vrijeme bez javnog konkursa zbog povećanog obima posla zasniva u trajanju najduže do šest mjeseci; kao i da se u radni odnos primaju lica koja u potpunosti ispunjavaju uslove navedene u članu 24. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;**
- **ugovori o privremenim i povremenim poslovima ne zaključuju za obavljanje onih poslova za koja su radna mjesta sistematizovana, kako je navedeno u članu 204. Zakona o radu.**

#### 4. Nabavke

KPZ Bijeljina je za 2016. g. planom nabavki (uključujući i dopune plana) predvidio vrijednost nabavki roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 418.613 KM (iznosi su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost – u nastavku: PDV). Od navedenog iznosa za izdatke za nefinansijsku imovinu planirano je ukupno 248.093 KM, dok je za tekuće rashode planirano nabavki u ukupnoj vrijednosti od 170.520 KM.

Predmet revizije su bili postupci javnih nabavki koji su provedeni u 2016. godini. Provedeno je 46 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 231.500 KM, čija je struktura sljedeća: 10 konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 154.285 KM, 31 direktni sporazum ukupne vrijednosti 61.232 KM i pet postupaka nabavki usluga iz aneksa 2 dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) ukupne vrijednosti 15.983 KM.

Najveće odstupanje u vrijednosti provedenih postupaka u odnosu na vrijednost planiranih nabavki odnosi se na postupak usluga izgradnje kanalizacione mreže (u iznosu od 41.909 KM) koji nije proveden u 2016. g., kao i vrijednost nabavki na koje se ne primjenjuje pomenuti zakon – nabavka usluga električne energije, vodovoda, poštanske usluge i sl. (u ukupnom iznosu od 112.000 KM).

Izvršena je revizija osam konkurentskih zahtjeva ukupno ugovorene vrijednosti od 147.337 KM, što čini 95% od ukupne ugovorene vrijednosti nabavki provedenih ovim postupkom. Ukupna vrijednost nabavki provedenih direktnim sporazumima u 2016. g. iznosi 61.232 KM. Izvršena je provjera svih postupaka nabavki provedenih putem direktnih sporazuma. Postupci nabavke usluga čije provođenje se vrši u skladu sa odredbama aneksa 2 dio B pomenutog zakona, zbog iznosa realizacije koji nije materijalno značajan, nisu bile predmet revizije.

U postupku vršenja revizije uočene su sljedeće nepravilnosti:

- u postupcima nabavke kancelarijskog materijala, nabavke uglja, nabavke lijekova i nabavke mlijeka i mliječnih proizvoda nisu objavljene odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača na veb stranici KPZ Bijeljina, što nije u skladu sa članom 70. stav 6. pomenutog zakona;
- u postupcima nabavke uglja, nabavke voća i povrća i nabavke mlijeka u kojima je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda ugovori se nisu zaključivali u roku od 10 dana od dana dostavljanja odluke o rezultatima ponuđačima, što nije u skladu sa članom 89. stav 3. pomenutog zakona;
- u postupcima nabavke kancelarijskog materijala; nabavke hljeba; nabavke lijekova i nabavke mesnih prerađevina, u kojima nije bilo žalbi na odluke o izboru, ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o izboru, što nije u skladu sa članom 98. stav 5. pomenutog zakona.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, a posebno članovi 70. stav 6, 89. stav 3. i 98. stav 5. pomenutog zakona.***

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Za obavljanje aktivnosti KPZ Bijeljina budžetskim zahtjevom su tražena budžetska sredstva u iznosu od 5.298.700 KM. Nakon instrukcije br. 2 ukupna sredstva su planirana u iznosu od 3.537.000 KM (što je u okviru budžetskih ograničenja) od čega se na sredstva iz budžeta odnosi iznos od 3.312.800 KM (što čini oko 63% od budžetskog

zahtjeva) i sredstva iz ostalih izvora planirana za organizaciju rada i sprovođenje stručnih usluga obuke osuđenih lica u iznosu od 224.200 KM (fond 02).

Pored navedenog, dopisom od 28.08.2015. g. zahtijevana su dodatna budžetska sredstva za 2016. g. u iznosu od 1.056.213 KM planirana za:

- rashode za bruto plate i naknade (542.891 KM),
- rashode za korišćenje roba i usluga (513.422 KM),
- izdatke za rekonstrukciju objekata (100.000 KM),
- izdatke za nabavku opreme i postrojenja (77.000 KM),
- izdatke za zalihe materijala i sitnog inventara (30.000 KM) i
- izdatke za otplatu dugova iz ranijih godina (78.122 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) KPZ Bijeljina budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 3.419.300 KM. Budžetska sredstva su odobrena za: rashode za lična primanja u iznosu od 2.966.000 KM; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 218.300 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 235.000 KM.

Odobreni budžet KPZ Bijeljina je manji u odnosu na iznos naveden u budžetskom zahtjevu za iznos od ukupno 1.879.400 KM. Rashodi za lična primanja odobrena budžetom čine oko 87% od sredstava predviđenih budžetskim zahtjevom, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga čine oko 53% od sredstava predviđenih budžetskim zahtjevom, dok izdaci za nefinansijsku imovinu čine manje od 2% od sredstava predviđenih budžetskim zahtjevom. Najveće odstupanje je na izdacima za nefinansijsku imovinu za pribavljanje zgrada, nabavku opreme, investiciono održavanje, rekonstrukciju i nastavak izgradnje objekata novog zatvora u Bijeljini.

Odobreni budžet, zbog ograničenja, nije dovoljan za izmirenje nastalih obaveza po osnovu obavljanja redovne djelatnosti KPZ Bijeljina i za izvršavanje osnovne funkcije ustanove u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija (za zdravstvene usluge, lijekove, hranu, odjeću, grijanje, higijenu, utrošenu električnu energiju i vodu), kao i za rekonstrukciju postojećih i nastavak radova na izgradnji objekata novog zatvora.

Odobrenim budžetom za 2016. g. nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda. Preraspodjelom budžetskih sredstava u okviru budžetskog korisnika na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske odobrena su sredstva za otplatu dugova u iznosu od 6.200 KM.

Na osnovu člana 8. tačka (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g. ministar pravde je donio osam rješenja o odobravanju realokacija sredstava u okviru KPZ Bijeljina u ukupnom iznosu od 44.428 KM, kojima je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u okviru rashoda i u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu.

Rješenjem Vlade Republike Srpske odobrena je preraspodjela sredstava u okviru KPZ Bijeljina u iznosu od 10.000 KM sa pozicije izdataka za zalihe materijala na pozicije rashoda za stručne usluge u iznosu od 6.000 KM i rashoda za bruto naknade van radnog odnosa u iznosu od 4.000 KM.

U skladu sa članom 8. tačka 3. podtačka 2) navedenog zakona, Vlada Republike Srpske je donijela rješenje o odobravanju preraspodjele sredstava sa pozicije rashoda za bruto plate KPZ Bijeljina u iznosu od 39.000 KM na poziciju rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja KPZ Bijeljina u iznosu od 32.931 KM (rješenjem Vlade Republike Srpske od 26.01.2017. g. odobrena je preraspodjela sredstava između institucija pravosuđa u ukupnom iznosu od 1.065.581 KM).

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta KPZ Bijeljina za 2016. g. je u iznosu 3.394.692 KM (osim rashoda obračunskog karaktera), što čini oko 99% u odnosu na budžetom odobrena sredstva.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi KPZ Bijeljina iskazani su u ukupnom iznosu od 43.116 KM, od čega se na neporeske prihode odnosi iznos od 10.962 KM, a na prihode obračunskog karaktera iznos od 32.154 KM.

Neporeski prihodi odnose se na ostale neporeske prihode, odnosno na prihode po osnovu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za refundaciju naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ Bijeljina. Od navedenog iznosa prihoda iznos od 6.405 KM se odnosi na prihod od refundacije bolovanja iz 2015. g. koji je kao prihod 2016. g. priznat rješenjem Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koje je iz marta 2016. godine. Navedeni prihodi pripadaju obračunskom periodu 2015. godine. Po pomenutom osnovu precijenjeni su prihodi, a potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 6.405 KM.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihode od ukidanja rezervisanja u iznosu od 3.512 KM, prihode od troškova amortizacije doniranih sredstava u iznosu od 2.431 KM (donacija policijske opreme od strane trećih lica – lica koja nisu u sistemu trezora), prihode po osnovu otpisa obaveza (na osnovu usaglašavanja stanja – potvrđivanja salda potraživanja i obaveza na dan 31.12.2016. g. i na osnovu brisanja jednog subjekta iz privrednog registra u 2012. g.) u iznosu od 15.973 KM, kao i prihode od naplaćenih ispravljenih potraživanja (ispravka izvršena u 2015. g.) po osnovu datih avansa za nabavku specijalne opreme u iznosu od 10.238 KM.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se priznavanje prihoda vrši u obračunskom periodu u kojem su prihodi nastali, što je u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda navedenim u paragrafu 22 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafom 19. MRS-JS 9 – Prihodi iz transakcija razmjene.***

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci KPZ Bijeljina iskazani su u ukupnom iznosu od 3.676.800 KM. Od navedenog iznosa na rashode se odnosi iznos od 3.467.758 KM.

##### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 3.185.650 KM i odnose se na: rashode za lična primanja; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i rashode finansiranja i druge finansijske troškove.

Rashodi za lična primanja KPZ Bijeljina iskazani su u iznosu od 2.957.592 KM, od čega se na rashode za bruto plate odnosi 2.827.796 KM, a na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 129.796 KM.

Obračun bruto plata zaposlenih vrši se jedinstveno za sve radnike KPZ Bijeljina u zavisnosti od radnog mjesta i platne grupe putem centralnog obračuna plata (COP). Provedenim revizijskim procedurama i metodama testiranja nisu uočene značajne greške u obračunu bruto plata zaposlenih.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (68.945 KM), otpremnine (15.218 KM), rashode za

jubilarne nagrade (12.449 KM), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (5.119 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (11.588 KM), novčanu pomoć u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.537 KM), rashode za ostale naknade (2.160 KM) i na poreze i doprinose na naknade (12.780 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 223.954 KM. Čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (103.623 KM); režijskog materijala (19.570 KM); utroška materijala za posebne namjene (14.967 KM); tekućeg održavanja (9.272 KM); putovanja i smještaja (11.471 KM); stručnih usluga (29.547 KM) i ostali nepomenuti rashodi (35.504 KM).

Rashodi po osnovu utroška materijala za posebne namjene najvećim dijelom (u iznosu od 12.500 KM) se odnose na rashode za lijekove po osnovu liječenja osuđenika. Rashodi po osnovu putovanja i smještaja najvećim dijelom (u iznosu od 5.812 KM) se odnose na rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (za službena vozila), kao i na rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji – organizovanje XV penoloških susreta radnika KPZ-ova iz Republike Srpske (u iznosu od 3.009 KM). Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom (u iznosu od 16.979 KM) odnose na medicinske usluge (hirurške, stomatološke, specijalističke preglede, sanitarne preglede, intenzivno liječenje i sl.) u bolnicama i domovima zdravlja (najčešće u JZU Bolnica Sveti Vračevi Bijeljina i Dom zdravlja Bijeljina). Ostali nepomenuti rashodi se najvećim dijelom odnose na: naknade komisijama za polaganje stručnih ispita radnika KPZ Bijeljina (u iznosu od 3.118 KM), rashode za bruto naknade za privremene i povremene poslove (u iznosu od 8.391 KM), bruto naknade za rad lica lišenih slobode (u iznosu od 12.473 KM), rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (u iznosu od 5.398 KM) i ostale rashode.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 4.104 KM i u cjelosti se odnose na rashode po osnovu zatezних kamata nastalih usljed neredovnog izmirivanja obaveza prema dobavljačima (za električnu energiju, vodovod i kanalizaciju, energente i sl.).

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera KPZ Bijeljina iskazani su u ukupnom iznosu od 282.108 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (192.498 KM), rashodi po osnovu amortizacije (89.498 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (112 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha najvećim dijelom (u iznosu od 154.654 KM) se odnosi na nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane osuđenih i pritvorenih lica, zatim na nabavku energenata, baterija za ručne radio stanice i sl. za potrebe rada KPZ Bijeljina (u iznosu od 29.119 KM), kao i na nabavku zaliha sitnog inventara i automobila (u iznosu od 8.724 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije stalne imovine za 2016. g. odnose se na amortizaciju objekata, opreme, kao i nematerijalne proizvedene imovine, koju KPZ Bijeljina koristi. U navedeni iznos rashoda po osnovu amortizacije uključena je i amortizacija naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja KPZ Bijeljina koje se koristi za održavanje reda, sigurnosti i sprovođenja osuđenika i pritvorenika u objektima ustanove i na radilištima privredne jedinice.

#### **6.1.2.3. Izdaci**

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 209.042 KM i sastoje se od izdataka za nefinansijsku imovinu (u iznosu od 205.135 KM) i izdataka za otplatu dugova (u iznosu od 3.907 KM).



Izdaci za nefinansijsku imovinu sastoje se od izdataka za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 12.637 KM i predstavljaju izdatke za investiciono održavanje i rekonstrukciju objekata i izdatke za nabavku opreme – računarska oprema i namještaj i izdataka za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 192.498 KM.

Izdatke za otplatu dugova čine izdaci za plaćanje računa iz 2014. g. (najvećim dijelom računi za komunalne usluge). Sredstva za ove namjene nisu bila odobrena budžetom već su preraspodjelom prenesena sa pozicije izdataka za zalihe materijala. U toku 2016. g. izvršena je otplata obaveza nastalih u 2013., 2014. i 2015. g. u ukupnom iznosu od 86.152 KM, za šta budžetom i preraspodjelama budžetskih sredstava (sem već navedenog iznosa od 3.907 KM) nisu bila odobrena dovoljna sredstva. Rashodi i izdaci po osnovu pomenutih obaveza iz ranijeg perioda nisu teretili obračunski period 2016. g. već obračunski period u kojem su i nastali, dok je sama otplata tih obaveza izvršena u periodu nakon 29.02.2016. g. iz budžetskih sredstava 2016. godine.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina KPZ Bijeljina iskazana je u bruto iznosu od 7.828.095 KM, ispravke vrijednosti od 1.543.592 KM i neto vrijednosti od 6.284.503 KM. Nefinansijska imovina se u potpunosti sastoji od nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, odnosno od proizvedene stalne imovine, neproizvedene stalne imovine i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 3.428.250 KM, ispravke vrijednosti od 1.540.953 KM i neto vrijednosti od 1.887.297 KM. Ova imovina se odnosi na: zgrade i objekte (neto vrijednosti 1.688.740 KM), postrojenja i opremu (neto vrijednosti 196.807 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (neto vrijednosti 1.750 KM).

Zgrade i objekte čine objekti zatvorskog kompleksa u kojem su smješteni pritvorenici i osuđenici (kao i prateći objekti za rekreaciju i slobodno vrijeme), upravna zgrada i objekat restorana Amajlije u Bijeljini. U toku 2016. g. nije bilo značajnijih promjena na ovoj bilansnoj poziciji, sem redovnog obračuna troškova amortizacije.

Neto vrijednost opreme čine: vozila (48.315 KM); kancelarijski namještaj, računarska oprema i kancelarijske mašine (ukupne neto vrijednosti 34.589 KM); komunikaciona oprema (ukupne neto vrijednosti 10.847 KM); grijna, rashladna i zaštitna oprema (6.670 KM); medicinska oprema (1.583 KM); sportska oprema (8.149 KM); policijska oprema (44.000 KM) i ostala oprema (42.655 KM).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 2.017.415 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 2.639 KM i neto vrijednosti 2.014.776 KM i čini je vrijednost zemljišta na kojem su smješteni zatvorski, ugostiteljski i upravni objekti, odnosno vrijednost zemljišta koje se koristi za poljoprivrednu proizvodnju PJ „3.maj“ ukupne vrijednosti 2.014.116 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi iskazana je u iznosu od 2.382.430 KM neto vrijednosti i najvećim dijelom (u iznosu od 2.374.483 KM) je čini nezavršeni objekat novog zatvorskog kompleksa na lokaciji Golo brdo Bijeljina. U toku 2016. g. na navedenom objektu nije bilo novih ulaganja. Preostali iznos nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi čini vrijednost ulaganja u kancelarijsku i komunikacionu opremu u pripremi u ukupnom iznosu od 7.947 KM.

### 6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina KPZ Bijeljina iskazana je u bruto iznosu od 68.566 KM, ispravke vrijednosti od 54.093 KM i neto vrijednosti od 14.473 KM i u cjelosti se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ Bijeljina. Na dan 31.12.2016. g. ukupna ispravka vrijednosti pomenutih potraživanja iznosi 54.093 KM, od čega se na ispravku u 2015. g. odnosi iznos od 258 KM. Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja su na dan 31.12.2016. g. starija od 12 mjeseci iznose 3.512 KM. Za navedena potraživanja nije izvršena korekcija, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11).

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se vrši korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća, što je u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

### 6.2.2. Obaveze

#### 6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 32.415 KM i odnose se na poziciju dugoročnih obaveza po osnovu hartija od vrijednosti (u iznosu od 21.692 KM) i na poziciju dugoročna rezervisanja i razgraničenja (u iznosu od 10.723 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti predstavljaju obaveze iz tekućeg poslovanja nastale do 31.12.2002. g. a koje nisu izmirene do 31.07.2007. g., te su konvertovane u obaveze po osnovu emitovanih obveznica na osnovu Zakona o utvrđivanju i načinu izmirivanja unutrašnjeg duga Republike Srpske. U toku 2016. g. nije bilo značajnijih promjena na ovim obavezama.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja čine dugoročno razgraničeni prihodi po osnovu doniranih sredstava čijom amortizacijom se vrši priznavanje prihoda i rashoda. U toku 2016. g. najznačajnije povećanje na ovoj poziciji predstavlja donacija policijske opreme – sistema za video nadzor nabavne vrijednosti 4.423 KM. Smanjenje je u istom periodu iznosilo 2.431 KM i odnosi se na rashode po osnovu amortizacije donirane opreme.

#### 6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 1.000.447 KM i sastoje se od obaveza: za lična primanja; iz poslovanja; kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja i finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze KPZ Bijeljina za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. u iznosu od 471.359 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 84.001 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih su do kraja februara 2017. g. u potpunosti izmirene, dok su obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih do kraja februara 2017. g. ostale neizmirene u iznosu od 75.348 KM. Navedeni iznos neizmirenih bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnosi se na obaveze koje pripadaju obračunskom periodu 2015. g. ili ranije u iznosu od 35.795 KM i na obaveze koje pripadaju obračunskom periodu 2016. g. u iznosu od 39.553 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 3.512 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 218.867 KM i u cjelosti se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji, odnosno na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine u iznosu od 207.716 KM i na bruto obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 11.152 KM.

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2016. g. iznos od 64.260 KM čine obaveze iz ranijeg perioda (iz 2013. i 2014. g.), dok preostali iznos od 143.456 KM čine obaveze nastale u 2016. godini. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) KPZ Bijeljina prema dobavljačima nisu utvrđena značajna odstupanja. Do kraja februara 2017. g. obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine ostale su neizmirene u ukupnom iznosu od 169.825 KM, a odnose se na obaveze iz ranijeg period (iz 2013. i 2014. g. u iznosu od 64.260 KM) i na obaveze iz 2016. g. (u iznosu od 105.565 KM).

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema dobavljačima koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 69.772 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Od ukupnog iznosa bruto obaveza prema fizičkim licima do kraja februara 2017. g. nisu izmirene obaveze u iznosu od 8.955 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema fizičkim licima koje su nastale u 2015. g. u iznosu od 1.751 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 204.312 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročno razgraničene rashode prema bivšem Ministarstvu odbrane Republike Srpske. Navedene obaveze su nastale u periodu prije 2002. godine. Kako navedene obaveze niko ne potražuje (ne postoje knjigovodstvene isprave koje dokazuju aktuelnost ove obaveze, kao ni mogućnost konfirmacije salda sa povjericem) KPZ Bijeljina se obraćao Ministarstvu finansija Republike Srpske za molbom za instrukciju kako knjigovodstveno postupiti u ovom slučaju. Do dana završetka revizije instrukcija nije dostavljena.

U toku 2016. g. na ovoj poziciji je došlo do smanjenja obaveza, jer je na osnovu konfirmacije salda potraživanja i obaveza sa svakim od dobavljača pojedinačno, kao i na osnovu sudskih izvoda o prestanku postojanja nekih od povjerilaca izvršeno isknjižavanje ovih obaveza u korist prihoda u ukupnom iznosu od 12.754 KM.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 21.908 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema PJ „3. maj“ Bijeljina. Do kraja februara 2017. g. ove obaveze su u cjelosti ostale neizmirene.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema PJ „3. maj“ Bijeljina koje su nastale u 2015. g. u iznosu od 7.210 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ukupna vrijednost obaveza koje se odnose na 2015. ili ranije godine, a koje su izmirene na teret izvršenja budžeta 2016. g. iznosi 82.245 KM.

Od ukupno iskazanih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 1.000.447 KM do 28.02.2017. g. KPZ Bijeljina nije izmirio obaveze nastale u 2016. g. u iznosu od 175.981 KM.

Obaveze u iznosu od 175.981 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.014.116 KM i u potpunosti se odnose na vrijednost zemljišta na kojima se nalaze zatvorski objekti ili objekti za obavljanje djelatnosti PJ „3. maj“ koji su u vlasništvu Republike Srpske, koje KPZ Bijeljina koristi, a kojim Republika Srpska raspolaže. Na posmatranom ekonomskom kodu u toku 2016. g. nije bilo promjena.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva (pasiva) iskazana je u iznosu od 7.917 KM i u potpunosti se odnosi na vrijednost novčanih sredstava u vlasništvu osuđenih ili pritvorenih lica koja kaznu zatvora izdržavaju u KPZ Bijeljina. Sredstva se nalaze na računima u Sberbank a. d. Banja Luka i NLB banka a. d. Banja Luka.

Pored novčanih sredstava na žiro računima u navedenim bankama KPZ Bijeljina ima i blagajnu u kojoj su takođe deponovana novčana sredstva osuđenika. Novčana sredstva osuđenici i pritvorenci mogu da koriste prilikom napuštanja ustanove ili za kupovinu u osuđeničkoj kantini.

Na osnovu blagajničkih izvještaja utvrđena je vrijednost novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 4.760 KM, što je takođe i popisna komisija prilikom vršenja popisa konstatovala u popisnim listama. Međutim, vrijednost novčanih sredstava u blagajni nije evidentirana u vanbilansnoj evidenciji KPZ Bijeljina, što nije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.**

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Na dan 31.12.2016. g. protiv KPZ Bijeljina vođeno je 11 sudskih sporova. Procijenjena vrijednost sudskih sporova, bez iznosa zatezних kamata i troškova sudskih postupaka, iznosi minimalno 28.323 KM. Većina tužbenih zahtjeva je, na osnovu procjene dobijene od KPZ Bijeljina, osnovana. Najveći dio tih sporova (u iznosu od 17.763 KM) nastao je po osnovu neizmirenih naknada iz radnog odnosa iz ranijeg perioda. Te naknade su priznate kao obaveze na odgovarajućem ekonomskom kodu KPZ Bijeljina. Za vrijednost ostalih sudskih sporova, kao i za vrijednost zatezних kamata i troškova postupaka nisu izvršena rezervisanja, što nije u skladu sa paragrafom 22. i paragrafom 38. MRS-JS 19 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina* iako su prvostepene presude, pravosnažne presude, kao i rješenja o izvršenju za neke od sporova doneseni.

Na dan 31.12.2016. g. nije bilo sudskih sporova protiv trećih lica u kojima se KPZ Bijeljina pojavljuje kao tužilac.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje KPZ Bijeljina sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja, koje na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i u Pregledu imovine, obaveza i izvora kako je to navedeno u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD BIJELJINA

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01. do 31.12.2016.

Tabela br. 1

Ekon. kod	POZICIJA	Rebalans	Tekuća godina						Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razika po nalazu revizije 12-9
			Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>A. PRIHODI (I + II + III + IV + V)</b>	0	43.116	0	0	0	0	43.116	32.012	43.116	43.116		100	0
71	I PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II NEPORESKI PRIHODI	0	10.962	0	0	0	0	10.962	5.521	10.962	10.962		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	10.962	0	0	0	0	10.962	5.521	10.962	10.962		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	0	10.962					10.962	5.521	10.962	10.962		100	0
73	III GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	32.154	0	0	0	0	32.154	26.491	32.154	32.154		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	32.154	0	0	0	0	32.154	26.491	32.154	32.154		100	0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza	0	3.512					3.512	0	3.512	3.512		100	0
7717	Pomoći u naturi	0	2.431					2.431	594	2.431	2.431		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	0	26.211					26.211	25.897	26.211	26.211		100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>B. PRIMICI (I + II + III)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
81	I PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	II PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
92	III PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)</b>	0	43.116	0	0	0	0	43.116	32.012	43.116	43.116		100	0
	<b>V. RASHODI (I + II + III + IV)</b>	0	3.467.758	0	0	0	0	3.467.758	3.521.551	3.467.758	3.467.758		100	0
41	<b>I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	0	3.185.650	0	0	0	0	3.185.650	3.174.211	3.185.650	3.185.650		100	0
411	Rashodi za lična primanja	0	2.957.592	0	0	0	0	2.957.592	2.909.534	2.957.592	2.957.592		100	0
4111	Rashodi za bruto plate	0	2.827.796					2.827.796	2.809.660	2.827.796	2.827.796		100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	0	129.796					129.796	99.874	129.796	129.796		100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	0	223.954	0	0	0	0	223.954	264.677	223.954	223.954		100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	0	103.623					103.623	113.434	103.623	103.623		100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	0	19.570					19.570	22.999	19.570	19.570		100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	0	14.967					14.967	17.300	14.967	14.967		100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	0	9.272					9.272	16.525	9.272	9.272		100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	0	11.471					11.471	14.000	11.471	11.471		100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Rebalans	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4127	Rashodi za stručne usluge	0	29.547					29.547	14.316	29.547	29.547		100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	0	35.504					35.504	66.103	35.504	35.504		100	0
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)</b>		<b>4.104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.104</b>	<b>0</b>	<b>4.104</b>	<b>4.104</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	0	4.104					4.104	0	4.104	4.104		100	0
<b>47</b>	<b>II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>347.340</b>	<b>282.108</b>	<b>282.108</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>471</b>	<b>Rashodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>347.340</b>	<b>282.108</b>	<b>282.108</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	192.498					192.498	204.890	192.498	192.498		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		89.498					89.498	81.753	89.498	89.498		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine							0	22.699	0	0			0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	0	112					112	37.998	112	112		100	0
<b>48</b>	<b>III TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
	<b>IV BUDŽETSKA REZERVA</b>							<b>0</b>	<b>0</b>					<b>0</b>
	<b>G. IZDACI (I + II + III)</b>	<b>0</b>	<b>209.042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>209.042</b>	<b>215.338</b>	<b>209.042</b>	<b>291.287</b>		<b>139</b>	<b>82.245</b>
<b>51</b>	<b>I IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>0</b>	<b>205.135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205.135</b>	<b>215.338</b>	<b>205.135</b>	<b>205.135</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>511</b>	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>12.637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.637</b>	<b>7.383</b>	<b>12.637</b>	<b>12.637</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	0	3.912					3.912	0	3.912	3.912		100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0	8.725					8.725	7.383	8.725	8.725		100	0
<b>516</b>	<b>Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	<b>0</b>	<b>192.498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192.498</b>	<b>207.955</b>	<b>192.498</b>	<b>192.498</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	192.498					192.498	207.955	192.498	192.498		100	0
<b>61</b>	<b>II IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>62</b>	<b>III IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>86.152</b>		<b>2.205</b>	<b>82.245</b>
<b>621</b>	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>86.152</b>		<b>2.205</b>	<b>82.245</b>
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	3.907					3.907	0	3.907	86.152		2.205	82.245
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)</b>	<b>0</b>	<b>3.676.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.676.800</b>	<b>3.736.889</b>	<b>3.676.800</b>	<b>3.759.045</b>		<b>102</b>	<b>82.245</b>

**KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD BIJELJINA**  
**PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.**

Tabela br.2

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)</b>	<b>7.828.095</b>	<b>1.543.592</b>	<b>6.284.503</b>	<b>6.353.755</b>	<b>6.284.503</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>7.828.095</b>	<b>1.543.592</b>	<b>6.284.503</b>	<b>6.353.755</b>	<b>6.284.503</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>3.428.250</b>	<b>1.540.953</b>	<b>1.887.297</b>	<b>1.965.156</b>	<b>1.887.297</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Zgrade i objekti	2.695.104	1.006.364	1.688.740	1.707.832	1.688.740	100	0
0112	Postrojenja i oprema	730.146	533.339	196.807	254.974	196.807	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	3.000	1.250	1.750	2.350	1.750	100	0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>2.017.415</b>	<b>2.639</b>	<b>2.014.776</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.776</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	2.014.116	0	2.014.116	2.014.116	2.014.116	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	3.299	2.639	660	0	660	100	0
<b>014</b>	<b>Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi</b>	<b>2.382.430</b>	<b>0</b>	<b>2.382.430</b>	<b>2.374.483</b>	<b>2.382.430</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	2.382.430	0	2.382.430	2.374.483	2.382.430	100	0
<b>02</b>	<b>II NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>1</b>	<b>B. FINANSIJSKA IMOVINA (I + II)</b>	<b>68.566</b>	<b>54.093</b>	<b>14.473</b>	<b>3.512</b>	<b>14.473</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>12</b>	<b>II KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>68.566</b>	<b>54.093</b>	<b>14.473</b>	<b>3.512</b>	<b>14.473</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>123</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>68.566</b>	<b>54.093</b>	<b>14.473</b>	<b>3.512</b>	<b>14.473</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	68.566	54.093	14.473	3.512	14.473	100	0
	<b>UKUPNA IMOVINA (A + B)</b>	<b>7.896.661</b>	<b>1.597.685</b>	<b>6.298.976</b>	<b>6.357.267</b>	<b>6.298.976</b>	<b>100</b>	<b>0</b>



Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	<b>V. O B A V E Z E ( I + II )</b>	<b>1.032.862</b>	<b>744.819</b>	<b>1.032.862</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>21</b>	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>32.415</b>	<b>5.432</b>	<b>32.415</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>211</b>	<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>21.692</b>	<b>0</b>	<b>21.692</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	21.692	0	21.692	100	0
<b>217</b>	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>10.723</b>	<b>5.432</b>	<b>10.723</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	10.723	5.432	10.723	100	0
<b>22</b>	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>1.000.447</b>	<b>739.387</b>	<b>1.000.447</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>222</b>	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>555.360</b>	<b>292.833</b>	<b>555.360</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	471.359	234.210	471.359	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	84.001	58.623	84.001	100	0
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>218.867</b>	<b>178.737</b>	<b>218.867</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	218.867	178.737	218.867	100	0
<b>224</b>	<b>Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove</b>	<b>0</b>	<b>23.965</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti	0	22.572	0		0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	0	1.393	0		0
<b>227</b>	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>204.312</b>	<b>217.067</b>	<b>204.312</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	204.312	217.067	204.312	100	0
<b>229</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>21.908</b>	<b>26.785</b>	<b>21.908</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	21.908	26.785	21.908	100	0
	<b>G. V L A S T I T I I Z V O R I</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>311</b>	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	2.014.116	2.014.116	2.014.116	100	0
<b>391</b>	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>7.917</b>	<b>3.865</b>	<b>7.917</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>392</b>	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>7.917</b>	<b>3.865</b>	<b>7.917</b>	<b>100</b>	<b>0</b>