



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Казнено-поправног завода Источно Сарајево
за период 01.01 – 31.12.2016. године**

Број: РВ002-17

Бања Лука, 31.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Источно Сарајево који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора и Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Казнено-поправног завода Источно Сарајево, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Казнено-поправног завода Источно Сарајево чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC-JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Источно Сарајево се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

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

Као што је наведено под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.2.1. извјештаја:

Приликом исправки грешака из претходног периода нису извршене преправке упоредних износа или почетних салда средстава, нето имовине и трајних извора средстава, што није у складу са параграфом 47. MPC-JC 3 – *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, као ни одговарајућа објелодањивања, што није у складу са параграфом 54. наведеног стандарда. Укупна вриједност исправки грешака из претходног периода износи 11.716.534 KM,

од чега се на исправку грешке по основу признавања вриједности земљишта односи износ од 11.671.236 КМ, док се на исправку грешке по основу рачуноводственог третмана оружја односи износ од 45.298 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2.2. извјештаја:

Казнено-поправни завод Источно Сарајево приликом измирења обавеза насталих у 2015. години у износу од 335.982 КМ није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Казнено-поправног завода Источно Сарајево је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 31.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Источно Сарајево за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Казнено-поправног завода Источно Сарајево за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Обавезе Казнено-поправног завода Источно Сарајево у износу од 368.536 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја директор Казнено-поправног завода Источно Сарајево је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Казнено-поправног завода Источно Сарајево обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних

неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Казнено-поправног завода Источно Сарајево.

Бања Лука, 31.03.2017. године

Главни ревизор
Др Душко Шњегота, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Источно Сарајево да обезбиједи да се:

- 1) расходи по основу затезних камата у земљи класификују на одговарајући conto расхода, у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) на основу одговарајућих књиговодствених исправа изврши затварање обавеза насталих прије 2002. године евидентираних на одговарајућем аналитичком конту краткорочних резервисања и разграничења којим се доказује да повјериоци не исказују та потраживања;
- 4) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Источно Сарајево да обезбиједи да се:

- 1) у радни однос примају лица која у потпуности испуњавају услове наведене у члану 24. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- 2) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми приликом провођења ревизије усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2016. годину;
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- Закон о раду;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за област правосуђа;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Одлука о усвајању Буџета Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Казнено-поправни завод Источно Сарајево (у даљем тексту: КПЗ И. Сарајево) основан је 1992. г. Одлуком Предсједника Републике Српске као Казнено-поправни дом Бутмир - Илиџа. Од фебруара 2010. г. ради као казнено-поправни завод полуотвореног типа. Његове надлежности дефинисане су Законом о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16) и одговарајућим подзаконским прописима.

Законом о извршењу кривичних санкција Републике Српске одређено је да су установе за извршење кривичних санкција и мјера притвора посебне установе републичке управе у саставу и под непосредним надзором Министарства правде Републике Српске (у даљем тексту: Министарство правде).

КПЗ И. Сарајево је установа полуотвореног типа у коју се упућују малолјетна и пунолјетна лица мушког и женског пола са подручја општина или градова и са одређеним трајањем затворске казне или васпитне мјере према одредбама Правилника о критеријумима за упућивање осуђених лица на издржавање казне затвора („Службени гласник Републике Српске“, број 34/11).

Пословање КПЗ И. Сарајево организовано је у пет служби: обезбјеђења, третмана, здравствена служба, привредно-инструкторска и служба за правне, финансијске и опште послове. Пословање КПЗ И. Сарајево одвија се преко јединственог рачуна трезора Републике Српске.

КПЗ И. Сарајево се налази у Улици Меше Селимовића 1, 71 123 Источно Сарајево.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске овим ревизијским извјештајем даје мишљење на усклађеност активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима, као и мишљење на финансијске извјештаје КПЗ И. Сарајево – финансијске извјештаје у које нису укључени показатељи пословања Привредне јединице „Привредник“ Источно Сарајево.

КПЗ И. Сарајево је у законом прописаном року доставило примједбе на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Наведене примједбе нису имале утицаја на измјене у мишљењу ревизора.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут проводи финансијску ревизију КПЗ И. Сарајево у циљу исказивања мишљења о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима, као и мишљења о финансијским извјештајима поменуте институције.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација у КПЗ И. Сарајево уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од априла 2016. године.

Правилником је у поменутој установи систематизовано 77 радних мјеста са 181 извршиоцем.

На дан 31.12.2016. г. у КПЗ И. Сарајево је било запослено 139 радника. Од наведеног броја, три радника су била запослена на одређено вријеме, укључујући и два приправника, док су остали били запослени на неодређено вријеме.

У току 2016. г. заснован је радни однос са укупно 11 радника, седам радника примљено је на одређено вријеме без расписивања јавног конкурса (од наведених седам радника два су примљена ради обављања приправничког стажа), док су у радни однос на неодређено вријеме примљена четири радника. Радници који су примљени у радни однос на мјесто инструктора (три радника који су примљени у радни однос на неодређено вријеме) примљени су без положеног стручног испита из одговарајућих области, што није у складу са чланом 24. тачка (1) алинеја б) Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске и поменутим правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којима је регулисано да лице може бити примљено у радни однос ако испуњава између осталог и услов да има положен одговарајући стручни испит. У току 2016. г. са три извршиоца су закључени уговори о привременим и повременим пословима.

Осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, остали важнији акти којима КПЗ И. Сарајево настоји успоставити функционалан систем интерних контрола и регулисати нека питања од значаја за остваривање права, коришћење имовине и располагање буџетским средствима су сљедећи: Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности радника у установама за извршење кривичних санкција и мјера притвора; Правилник о поступку директног споразума; Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у институцијама правосуђа Републике Српске; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

КПЗ И. Сарајево у свом саставу нема систематизовано нити попуњено мјесто интерног ревизора. Надзор над радом КПЗ И. Сарајево је у надлежности Министарства правде, што је у складу са чланом 56. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске. Провођење интерне ревизије у КПЗ И. Сарајево се врши од стране Централне јединице за интерну ревизију, што је у складу са чланом 18. став 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Међутим, у току 2016. г. није било контрола финансијског пословања. Контролу рада КПЗ И. Сарајево у погледу радних односа, заштите на раду, здравствене и санитарне заштите осуђених и притворених лица, услова и начина припремања хране и сл. врше овлашћени органи у складу са одговарајућим прописима.

Привредна јединица „Привредник“ Источно Сарајево (у наставку: ПЈ „Привредник“) основана је 1992. г. истом одлуком којом је основан и КПЗ И. Сарајево. Сврха оснивања ПЈ „Привредник“ јесте да осуђена лица која желе да раде за вријеме извршења кривичних санкција у КПЗ И. Сарајево стекну, односно одрже и повећају своје радне способности, радне навике и стручна знања, ради лакшег укључивања у живот и рад по отпуштању са извршења кривичних санкција.

Обука за рад и упошљавање осуђених лица обавља се у оквиру регистрованих дјелатности у складу са општим прописима за сваку поједину дјелатност.

Производи и услуге из рада ПЈ „Привредник“ могу се користити за потребе КПЗ И. Сарајево, као и за потребе других сличних установа. Производе и услуге ПЈ „Привредник“ може продавати на тржишту.

У складу са чланом 91д. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске ПЈ „Привредник“ уписана је у судски регистар Окружног привредног суда у Источном Сарајеву. Рјешењем о регистрацији поменутог суда од 07.03.2014. г. уписана је промјена оснивача ПЈ „Привредник“, па је умјесто Министарства правде као оснивач наведен КПЗ И. Сарајево, што је у складу са чланом 91б. поменутог закона. У судском регистру су такође наведене и дјелатности којима се ПЈ „Привредник“ може бавити. Радом ПЈ „Привредник“ руководи помоћник директора КПЗ И. Сарајево задужен за привредно-инструкторску службу, што је и уписано у судски регистар.

Према одредбама члана 91ђ. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, ПЈ „Привредник“ је обавезна да успостави самосталан систем рачуноводства и финансијског извјештавања у складу са одговарајућим прописима, као и да финансијско пословање обавља преко рачуна посебних намјена у оквиру јединственог рачуна трезора, што је наведена привредна јединица и учинила.

Финансијски извјештаји КПЗ И. Сарајево, као и финансијски извјештаји ПЈ „Привредник“ улазе у збирне финансијске извјештаје Министарства као посебни финансијски извјештаји укључујући и одговарајућа писана образложења.

На основу свега наведеног у овом извјештају утврдили смо да успостављени систем интерних контрола у КПЗ И. Сарајево није у довољној мјери функционисао на начин да обезбиједи финансијске извјештаје КПЗ И. Сарајево без грешака и неправилности, потпуну примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у наставку: МРС-ЈС) и потпуну усклађеност пословања КПЗ И. Сарајево са релевантном законском регулативом.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се у радни однос примају лица која у потпуности испуњавају услове наведене у члану 24. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске.

4. Набавке

КПЗ И. Сарајево је планом набавки (укључујући и измјене и допуне плана) за 2016. г. предвидио вриједност набавки роба, услуга и радова у укупној вриједности од 618.500 КМ (износи су без укљученог пореза на додату вриједност). Од наведеног износа за набавку нефинансијске имовине планирано је укупно 68.000 КМ, док је за текуће расходе планирано укупно 550.500 КМ.

Предмет ревизије су били поступци јавних набавки који се односе на 2016. годину. Проведено је 20 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 296.882 КМ, чија је структура сљедећа: 10 конкурентских захтјева за достављање понуда укупне уговорене вриједности 255.883 КМ, 9 директних споразума укупне уговорене вриједности 33.511 КМ и један поступак набавке услуга из анекса 2 дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) укупне уговорене вриједности 7.488 КМ.

Највеће одступање у вриједности проведених поступака у односу на вриједност планираних набавки односи се на вриједност набавки које су изузете од примјене одредаба Закона о јавним набавкама, сходно члану 10. ставови б) и д) закона – услуге лијечења лица лишених слободе, набавка услуга испоруке електричне енергије, гаса, комуналних, поштанских, телекомуникационих услуга и сл. (у

укупном износу од 235.000 КМ). Преостали износ одступања односи се на уговорене вриједности у проведеним поступцима јавних набавки које су у износима мањим од планираних.

Извршена је ревизија 10 конкурентских захтјева за достављање понуда укупно уговорене вриједности од 255.883 КМ, што чини 100% од укупне уговорене вриједности набавки проведених овим поступком. Извршена је провјера свих поступака набавки проведених путем директних споразума. Поступци набавке услуга чије провођење се врши у складу са одредбама анекса 2 дио Б поменутог закона, због износа реализације који није материјално значајан, нису биле предмет ревизије.

У поступку вршења ревизије уочене су сљедеће неправилности:

- у неким од поступака јавних набавки проведених конкурентским захтјевом за достављање понуда у којима је достављена само једна прихватљива понуда уговори нису закључени у року од 10 дана од дана достављања одлуке, што није у складу са чланом 89. став (3) поменутог закона;
- у неким од поступака јавних набавки проведених конкурентским захтјевом за достављање понуда у којима није било жалби на одлуке о избору, уговори су закључени након истека рока од 10 дана од дана када су понуђачи обавијештени о избору, што није у складу са чланом 98. став (5) наведеног закона.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

За обављање активности КПЗ И. Сарајево буџетским захтјевом су тражена буџетска средства у износу од 4.254.200 КМ. Након инструкције бр. 2 укупна средства су планирана у износу од 3.914.100 КМ (што је у оквиру буџетских ограничења) што чини око 92% од буџетског захтјева.

Поред наведеног, дописом од 28.09.2015. г. захтијевана су додатна буџетска средства за 2016. г. у износу од 264.153 КМ планирана за:

- расходе за коришћење роба и услуга (130.000 КМ),
- издатке за нефинансијску имовину (60.000 КМ) и
- издатке за отплату дугова из ранијих година (74.135 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) КПЗ И. Сарајево буџетом су одобрена средства у износу од 3.923.600 КМ. Буџетска средства су одобрена за: расходе за лична примања у износу од 3.335.900 КМ; расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 317.700 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од 270.000 КМ. Одобреним буџетом за 2016. г. нису предвиђена средства за измиривање обавеза из ранијих периода.

Одобрени буџет КПЗ И. Сарајево је већи у односу на износ наведен у буџетском захтјеву за износ од укупно 9.500 КМ. Расходи за лична примања одобрена буџетом су мања за око 2% од средстава предвиђених буџетским захтјевом, расходи по основу коришћења роба и услуга су одобрени у износу од око 30% већем од планираног, док су издаци за нефинансијску имовину такође одобрени у износу од око 8% већем од планираног.

На основу члана 8. тачка (2) Закона о извршењу буџета за 2016. г. министар правде је донио пет рјешења о одобравању реалокација средстава у оквиру КПЗ И. Сарајево у укупном износу од 46.530 КМ, којима је извршена прерасподјела буџетских средстава у оквиру расхода и издатака за нефинансијску имовину.

У складу са чланом 8. тачка 3. подтачка 2) и члана 13. наведеног закона, Влада Републике Српске је донијела рјешење о одобравању реалокације средстава са позиције расхода за бруто плате КПЗ И. Сарајево у износу од 76.400 КМ, на позицију расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања КПЗ И. Сарајево у износу од 59.640 КМ (рјешењем Владе Републике Српске од 26.01.2017. г. одобрена је прерасподјела средстава између институција правосуђа у укупном износу од 1.065.581 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета КПЗ И. Сарајево за 2016. г. је у износу од 3.868.053 КМ (осим расхода обрачунског карактера), што чини око 99% у односу на буџетом одобрена средства. По налазима ревизије извршење буџета за 2016. г. веће је од наведеног износа за 11.491 КМ (тачка 6.1.2.2. извјештаја) јер је дио текућих расхода исказан као расходи обрачунског карактера. Стварање обавеза изнад буџетом одобрених средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи КПЗ И. Сарајево исказани су у укупном износу од 26.298 КМ, од чега се на непореске приходе односи износ од 23.900 КМ, а на приходе обрачунског карактера износ од 2.398 КМ.

Непорески приходи односе се на остале непореске приходе, односно на приходе по основу потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске за рефундацију накнаде плата за вријеме боловања запослених у КПЗ И. Сарајево у току 2016. године.

Приходи обрачунског карактера односе се на приходе по основу амортизације донираних средстава.

У току 2016. г. примитака није било.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци КПЗ И. Сарајево исказани су у укупном износу од 4.161.211 КМ. Од наведеног износа на расходе се односи износ од 3.918.596 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 3.625.438 КМ и односе се на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања КПЗ И. Сарајево исказани су у износу од 3.308.303 КМ, од чега се на расходе за бруто плате односи 3.208.150 КМ, а на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 100.153 КМ.

Обрачун бруто плата запослених врши се јединствено за све раднике КПЗ И. Сарајево у зависности од радног мјеста и платне групе путем система

централизованог обрачуна плата (ЦОП). Проведеним ревизијским процедурама и методама нису уочене значајне грешке у обрачуну бруто плата запослених.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (39.813 КМ), отпремнине (15.963 КМ), расходе за јубиларне награде (4.498 КМ), новчану помоћ приликом рођења дјетета (13.777 КМ), новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (13.672 КМ), расходе за остале накнаде (1.674 КМ) и на порезе и доприносе на накнаде (10.756 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 317.135 КМ. Чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (210.146 КМ); режијског материјала (8.953 КМ); утрошка материјала за посебне намјене (19.756 КМ); текућег одржавања (269 КМ); путовања и смјештаја (1.619 КМ); стручних услуга (32.553 КМ) и остали непоменути расходи (43.839 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом, у износу од 101.939 КМ, чине расходи по основу утрошка електричне енергије. У оквиру поменутих расхода признати су и расходи по основу затезних камата у земљи, у износу од 3.661 КМ, настали као посљедица нередовног измиривања обавеза за услуге испоручене електричне енергије. Усљед погрешне класификације наведени расходи су прецијењени, а расходи по основу затезних камата у земљи потцијењени за наведени износ.

Расходи по основу утрошка материјала за посебне намјене највећим дијелом, у износу од 17.635 КМ, односе се на расходе за лијекове по основу лијечења осуђеника. Расходи за стручне услуге се највећим дијелом, у износу од 29.264 КМ, односе на медицинске услуге осуђених и притворених лица (болничко лијечење труднице, ванамбулантне услуге, хируршке услуге, специјалистичке прегледе, биохемијске и лабораторијске услуге, неуролошка лијечења и сл.) у болницама и домовима здравља (најчешће у ЈЗУ Болница Источно Сарајево, Универзитетски клинички центар Републике Српске Бања Лука, Дом здравља Источно Сарајево и ЈЗУ Психијатријска болница Соколац), као и услуге санитетског прегледа узорака хране и лица која раде на пословима припреме obroka. Остали непоменути расходи се највећим дијелом, у износу од 18.853 КМ, односе на расходе за бруто накнаде за рад лица лишених слободе и бруто накнаде за привремене и повремене послове, у износу од 16.819 КМ.

Препоручујемо директору да обезбједи да се расходи по основу затезних камата у земљи класификују на одговарајући конто расхода, у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 293.158 КМ, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха (177.389 КМ), расходи по основу амортизације (97.658 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (6.620 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (11.491 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха највећим дијелом, у износу од 174.187 КМ, се односи на набавку прехранбених производа за потребе исхране осуђених и притворених лица.

Расходи по основу амортизације сталне имовине за 2016. г. односе се на амортизацију објеката, опреме, као и нематеријалне произведене имовине, коју

КПЗ И. Сарајево користи. У наведени износ расхода амортизације укључена је и амортизација наоружања припадника службе обезбјеђења КПЗ И. Сарајево које се користи за одржавање реда, сигурности и спровођења осуђеника и притвореника у објектима установе и на радилиштима привредне јединице. За раније године амортизација наоружања није вршена.

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на расходе по основу корекције вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на резервисања за неизмирене обавезе према добављачима које су настале у 2016. г., а за које буџетом није било одобрено довољно средстава на одговарајућем економском коду расхода по основу коришћења роба и услуга. Ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера дефинисане у члану 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 242.615 КМ и у потпуности се састоје од издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину састоје се од издатака за произведену сталну имовину у износу од 21.666 КМ и представљају издатке за инвестиционо одржавање и реконструкцију објеката и издатке за набавку опреме (специјална – полицијска опрема за потребе службе обезбјеђења и канцеларијска опрема), као и издатака за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара у износу од 220.949 КМ. Издаци за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара највећим дијелом се састоје од издатака за набавку прехранбених производа за потребе исхране осуђених и притворених лица (174.187 КМ), као и резервисаних расположивих и буџетом планираних средстава за набавку униформи за припаднике службе обезбјеђења (43.561 КМ).

У току 2016. г. извршена је отплата обавеза насталих у 2015. г. у укупном износу од 335.982 КМ, за шта буџетом и прерасподјелама буџетских средстава нису била одобрена довољна средства. Расходи и издаци по основу поменутих обавеза из ранијег периода нису теретили обрачунски период 2016. г. већ обрачунски период у којем су и настали, док је сама отплата тих обавеза извршена у периоду након 29.02.2016. г. из буџетских средстава 2016. године.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина КПЗ И. Сарајево исказана је у бруто износу од 17.006.794 КМ, исправке вриједности од 2.114.842 КМ и нето вриједности од 14.891.952 КМ.

Нефинансијска имовина се састоји од нефинансијске имовине у сталним средствима, односно од произведене сталне имовине и непроизведене сталне имовине.

Произведена стална имовина исказана је у бруто износу од 5.332.259 КМ, исправке вриједности од 2.112.665 КМ и нето вриједности од 3.219.594 КМ. Ова имовина се односи на: зграде и објекте (нето вриједности 3.076.334 КМ) и постројења и опрему (нето вриједности 143.260 КМ).

Зграде и објекте чине објекти затворског комплекса у којем су смјештени притвореници и осуђеници (као и пратећи објекти за кретање, рекреацију и слободно вријеме) и управна зграда. У току 2016. г. није било значајнијих промјена на овој билансној позицији, сем редовног обрачуна трошкова амортизације.

Нето вриједност опреме чине: канцеларијска опрема, алат и инвентар (14.655 КМ); комуникациона опрема (21.509 КМ); гријна, расхладна и заштитна опрема (3.887 КМ); медицинска опрема (2.729 КМ); спортска опрема (1.563 КМ); полицијска опрема (89.231 КМ) и остала опрема (9.686 КМ). Укупна вриједност нових набавки опреме у 2016. г. износи 27.165 КМ и највећим дијелом се односи на набавку и уградњу метал-детекторских врата, полицијску и осталу специјалну опрему. Такође, на основу приједлога комисија за попис извршен је отпис вриједности дијела опреме у укупном износу од 19.586 КМ.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 11.674.535 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.177 КМ и нето вриједности 11.672.358 КМ и чини је вриједност земљишта на којем су смјештени затворски, угоститељски и управни објекти, односно вриједност земљишта које се користи за пољопривредну производњу ПЈ „Привредник“ укупне вриједности 11.671.236 КМ, као и једна лиценца нето вриједности 1.122 КМ.

У току 2016. г. извршено је признавање вриједности земљишта у финансијским извјештајима КПЗ И. Сарајево укупне вриједности 11.671.236 КМ. Ради се о земљишту које је у власништву Републике Српске, које користи КПЗ И. Сарајево за обављање своје дјелатности од дана свог оснивања. Вриједност земљишта је утврђена на основу података о површини земљишта из листова непокретности Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске и на основу података о цијени земљишта наведеној у Одлуци о утврђивању најниже почетне продајне тржишне цијене грађевинског земљишта по зонама градског грађевинског земљишта и осталог грађевинског земљишта на подручју општине Источна Илиџа („Службене новине Града Источно Сарајево“, број 8/16). Исправка утврђене грешке није урађена у потпуности у складу са одредбама MPC-JC 3 – *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, јер нису извршене преправке почетних салда средстава, нето имовине и трајних извора средстава, како је то наведено у параграфу 47. наведеног стандарда, као ни одговарајућа објелодањивања грешке из претходног периода наведена у параграфу 54. поменутог стандарда.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина КПЗ И. Сарајево исказана је у бруто износу од 41.529 КМ, исправке вриједности од 10.858 КМ и нето вриједности од 30.671 КМ и у цјелости се односи на остала краткорочна потраживања.

Остала краткорочна потраживања представљају потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација накнада плата за вријеме боловања запослених у

КПЗ И. Сарајево у укупном износу од 28.999 КМ, као и на остала краткорочна потраживања у износу од 1.672 КМ. На дан 31.12.2016. г. укупна корекција вриједности поменутих потраживања износи 10.858 КМ, од чега се на корекцију потраживања из 2015. г. односи износ од 6.620 КМ (корекција извршена у 2016. г.).

6.2.2. Обавезе

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 4.124 КМ и у потпуности се односе на дугорочно разграничене приходе по основу донираних средстава (рачунарска опрема, затворски намјештај и слично). У току 2016. г. на овој позицији извршено је смањење у износу од 45.298 КМ по основу исправке уочене грешке – ради се о донираном наоружању за припаднике службе обезбјеђења КПЗ И. Сарајево добијеног од Републичке дирекције за промет наоружања и војне опреме које је у 2015. г. признато као донирано средство на овој позицији. На основу инструкције Министарства финансија Републике Српске пренос нефинансијске имовине са једног буџетског корисника на другог у потпуности се признаје као приход обрачунског карактера, тј. као приход по основу преноса имовине између буџетских корисника у моменту када се пренос деси. Исправка наведене грешке извршена је књиговодственим ставом којим је смањена вриједност дугорочно разграничених прихода и повећана вриједност финансијског резултата ранијих година у износу од 45.298 КМ. Такав начин исправке грешке из претходног периода није у потпуности у складу са одредбама MPC-ЈС 3 – *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, јер нису извршене преправке упоредних износа за претходни презентовани период, како је то наведено у параграфу 47. наведеног стандарда, као ни одговарајућа објелодањивања грешке из претходног периода наведена у параграфу 54. поменутог стандарда.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 1.291.189 КМ и састоје се од обавеза: за лична примања; из пословања; краткорочних резервисања и разграничења и финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе КПЗ И. Сарајево за бруто плате запослених за децембар 2016. г. у износу од 520.563 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 185.667 КМ. Обавезе за бруто плате запослених су до краја фебруара 2017. г. у потпуности измирене, док су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених до краја фебруара 2017. г. остале неизмирене у износу од 184.431 КМ. Наведени износ неизмирених бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених односи се на обавезе које припадају обрачунском периоду 2015. г. или раније у износу од 126.494 КМ и на обавезе које припадају обрачунском периоду 2016. г. у износу од 57.937 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених које су настале у 2015. г. или раније у износу од 17.314 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 322.192 КМ и у цјелости се односе на обавезе из пословања у земљи, односно на обавезе према

добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине у износу од 295.002 КМ и на бруто обавезе према физичким лицима у износу од 27.189 КМ.

Од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. г. износ од 10.123 КМ чине обавезе из 2015. г., док преостали износ од 284.879 КМ чине обавезе настале у 2016. години. Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) КПЗ И. Сарајево према добављачима нису утврђена значајна одступања, сем за обавезе према ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале у износу од 22.817 КМ по основу обрачунатих камата за неизмирене обавезе из ранијег периода, што КПЗ И. Сарајево не признаје. Неслагања по основу усаглашавања са добављачима наведена су у писаним образложењима уз финансијске извјештаје уз навођење износа неусаглашених салда. До краја фебруара 2017. г. обавезе према добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине остале су неизмирене у укупном износу од 213.436 КМ и скоро у потпуности (у износу од 212.925 КМ) се односе на обавезе настале у 2016. години.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према добављачима које су настале у 2015. г. у износу од 222.885 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Од укупног износа бруто обавеза према физичким лицима до краја фебруара 2017. г. нису измирене обавезе у износу од 20.836 КМ. Од наведеног износа неизмирених обавеза на обрачунски период 2015. г. односи се износ од 10.331 КМ, док се на обрачунски период 2016. г. односи износ од 10.505 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према физичким лицима које су настале у 2015. г. у износу од 7.589 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 161.324 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе према различитим добављачима. Наведене обавезе су настале у периоду прије 2002. године. Не постоје књиговодствене исправе којима је могуће доказати актуелност ових обавеза, као ни могућност конфирмације салда са неким од повјерилаца. Поједини повјериоци са којима је било могуће извршити усаглашавање нису потврдили наведена потраживања.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од 101.443 КМ и у потпуности се односе на обавезе према ПЈ „Привредник“. До краја фебруара 2017. г. ове обавезе су у цјелости остале неизмирене. Од наведеног износа неизмирених обавеза на обрачунски период 2015. г. односи се износ од 14.274 КМ, док се на обрачунски период 2016. г. односи износ од 87.169 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према ПЈ „Привредник“ које су настале у 2015. г. у износу од 88.194 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Укупна вриједност обавеза које се односе на 2015. г., а које су измирене на терет извршења буџета 2016. г. износи 335.982 КМ.

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2016. г. у износу од 1.291.189 КМ до 28.02.2017. г. КПЗ И. Сарајево није измирио обавезе настале у 2016. г. у износу од 368.536 КМ.

Обавезе у износу од 368.536 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се на основу одговарајућих књиговодствених исправа изврши затварање обавеза насталих прије 2002. године евидентираних на одговарајућем аналитичком конту краткорочних резервисања и разграничења којим се доказује да повјериоци не исказују та потраживања.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава исказани су у износу од 11.671.236 КМ и у потпуности се односе на вриједност земљишта у власништву Републике Српске на којем се налазе затворски објекти или објекти за обављање дјелатности ПЈ „Привредник“ које КПЗ И. Сарајево користи, а којим Република Српска располаже.

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива (пасива) исказана је у износу од 11.035 КМ и у потпуности се односи на вриједност новчаних средстава у власништву осуђених или притворених лица која казну затвора издржавају у КПЗ И. Сарајево. Средства се налазе на рачуну у НЛБ Банци а. д. Бања Лука.

Поред новчаних средстава на жиро рачуну у поменутој банци КПЗ И. Сарајево има и благајну у којој су такође депонована новчана средства осуђеника. Новчана средства осуђеници и притвореници могу да користе приликом напуштања установе или за куповину у осуђеничкој кантини.

На основу благајничких извјештаја утврђена је вриједност новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2016. г. у износу од 3.362 КМ, што је такође и пописна комисија приликом вршења пописа констатовала у пописним листама и у елаборату о попису. Међутим, вриједност новчаних средстава у благајни није евидентирана у ванбилансној евиденцији КПЗ И. Сарајево, што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. г. против КПЗ И. Сарајево вођено је 10 судских спорова. Процијењена вриједност судских спорова, без износа затезних камата и трошкова судских поступака, износи минимално 21.283 КМ. Већина тужбених захтјева је, на основу процјене добијене од КПЗ И. Сарајево, основана. Сви спорови су настали по основу неизмирених накнада из радног односа из ранијег периода. Те накнаде

су највећим дијелом исказане као обавезе на одговарајућем економском коду. За вриједност судских спорова за које нису признате обавезе на одговарајућем економском коду, као и за вриједност затезних камата и трошкова поступака нису извршена резервисања, што није у складу са параграфима 22. и 38. MPC-JC 19 – *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*, иако су првостепене пресуде за неке од спорова донесене.

На дан 31.12.2016. г. није било судских спорова против трећих лица у којима се КПЗ И. Сарајево појављује као тужилац.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје КПЗ И. Сарајево сачињене су и достављене Напомене/образложења које, осим за наведена објелодањивања по основу исправки грешака из ранијег периода, на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и у Прегледу имовине, обавеза и извора како је то наведено у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с. р.

Милена Шикман, с. р.

Драган Зјајић, с. р.

КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД ИСТОЧНО САРАЈЕВО

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01. до 31.12.2016.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије (12-9)
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. ПРИХОДИ (I + II + III + IV + V)	0	26.298	0	0	0	0	26.298	0	26.298	26.298		100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	23.900	0	0	0	0	23.900	0	23.900	23.900		100	0
729	Остали непорески приходи	0	23.900	0	0	0	0	23.900	0	23.900	23.900		100	0
7291	Остали непорески приходи	0	23.900	0	0	0	0	23.900	0	23.900	23.900		100	0
73	III ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	2.398	0	0	0	0	2.398	0	2.398	2.398		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	2.398	0	0	0	0	2.398	0	2.398	2.398		100	0
7717	Помоћи у натури	0	2.398	0	0	0	0	2.398	0	2.398	2.398		100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	Б. П Р И М И Ц И (I + II + III)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
81	I ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	II ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
92	III ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	26.298	0	0	0	0	26.298	0	26.298	26.298		100	0
	В. Р А С Х О Д И (I + II + III + IV)	3.653.600	3.918.596	0	0	0	0	3.918.596	4.180.977	3.918.596	3.918.596	99	100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	3.653.600	3.625.438	0	0	0	0	3.625.438	3.741.688	3.625.438	3.625.438	99	100	0
411	Расходи за лична примања	3.335.900	3.308.303	0	0	0	0	3.308.303	3.364.385	3.308.303	3.308.303	99	100	0
4111	Расходи за бруто плате	3.282.000	3.208.150	0	0	0	0	3.208.150	3.290.368	3.208.150	3.208.150	98	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	53.900	100.153	0	0	0	0	100.153	74.017	100.153	100.153	186	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	317.700	317.135	0	0	0	0	317.135	377.303	317.135	317.135	100	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	207.800	210.146	0	0	0	0	210.146	235.720	210.146	210.146	101	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	22.000	8.953	0	0	0	0	8.953	20.479	8.953	8.953	41	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	20.000	19.756	0	0	0	0	19.756	20.070	19.756	19.756	99	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	7.200	269	0	0	0	0	269	2.358	269	269	4	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	2.200	1.619	0	0	0	0	1.619	1.067	1.619	1.619	74	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	20.000	32.553	0	0	0	0	32.553	24.896	32.553	32.553	163	100	0
4129	Остали непоменути расходи	38.500	43.839	0	0	0	0	43.839	72.713	43.839	43.839	114	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије (12-9)
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4139	Расходи по основу затезних камата	0						0	0	0	0			0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	293.158	0	0	0	0	293.158	439.289	293.158	293.158		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	293.158	0	0	0	0	293.158	439.289	293.158	293.158		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	0	177.389	0	0	0	0	177.389	222.366	177.389	177.389		100	0
4712	Расходи по основу амортизације	0	97.658	0	0	0	0	97.658	90.554	97.658	97.658		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	6.620	0	0	0	0	6.620	0	6.620	6.620		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	11.491	0	0	0	0	11.491	126.369	11.491	11.491		100	0
48	III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	IV БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0	0					0
	Г. И З Д А Ц И (I + II + III)	270.000	242.615	0	0	0	0	242.615	322.939	578.597	578.597	214	238	335.982
51	I ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	270.000	242.615	0	0	0	0	242.615	248.785	242.615	242.615	90	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	0	21.666	0	0	0	0	21.666	26.419	21.666	21.666		100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	0	6.962	0	0	0	0	6.962	7.020	6.962	6.962		100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0	14.704	0	0	0	0	14.704	19.399	14.704	14.704		100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	270.000	220.949	0	0	0	0	220.949	222.366	220.949	220.949	82	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	270.000	220.949	0	0	0	0	220.949	222.366	220.949	220.949	82	100	0
61	II ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	III ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	0	0	74.154	335.982	335.982			335.982
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	74.154	335.982	335.982			335.982
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0		0	0	0	0	0	74.154	335.982	335.982			335.982
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	3.923.600	4.161.211	0	0	0	0	4.161.211	4.503.916	4.497.193	4.497.193	107	108	335.982

КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД ИСТОЧНО САРАЈЕВО
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	17.006.794	2.114.842	14.891.952	3.289.688	14.891.952	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	17.006.794	2.114.842	14.891.952	3.289.688	14.891.952	100	0
011	Произведена стална имовина	5.332.259	2.112.665	3.219.594	3.268.723	3.219.594	100	0
0111	Зграде и објекти	4.942.276	1.865.942	3.076.334	3.125.975	3.076.334	100	0
0112	Постројења и опрема	389.983	246.723	143.260	142.748	143.260	100	0
013	Непроизведена стална имовина	11.674.535	2.177	11.672.358	1.484	11.672.358	100	0
0131	Земљиште	11.671.236	0	11.671.236	0	11.671.236	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	3.299	2.177	1.122	1.484	1.122	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	0	0	0	19.481	0		0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	0	0	0	7.020	0		0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	0	0	0	12.461	0		0
02	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	0	0	0	0	0		0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0	0		0
12	II КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
123	Краткорочна потраживања	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	17.048.323	2.125.700	14.922.623	3.357.944	14.922.623	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ (I + II)	1.295.313	980.395	1.295.313	100	0
21	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.124	6.522	4.124	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	4.124	6.522	4.124	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	4.124	6.522	4.124	100	0
22	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.291.189	973.873	1.291.189	100	0
222	Обавезе за лична примања	706.230	420.799	706.230	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	520.563	256.834	520.563	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	185.667	163.965	185.667	100	0
223	Обавезе из пословања	322.192	286.313	322.192	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	322.192	286.313	322.192	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	161.324	161.324	161.324	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи	161.324	161.324	161.324	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	101.443	105.437	101.443	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	101.443	105.437	101.443	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	11.671.236	0	11.671.236	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	11.671.236	0	11.671.236	100	0
311	Трајни извори средстава	11.671.236	0	11.671.236	100	0
3111	Трајни извори средстава	11.671.236	0	11.671.236	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	11.035	10.844	11.035	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	11.035	10.844	11.035	100	0