



**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 Foča
za period 01.01 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV003-17

Banja Luka, 24.04.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	18
	6.3. Vanbilansna evidencija	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Foča 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda Foča, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 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 Foča 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 Foča 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.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2.2. izvještaja:

Kazneno-popravni zavod Foča prilikom izmirenja obaveza nastalih u 2015. godini ili ranije u iznosu od 835.154 KM nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Na osnovu podataka iz zemljišno-knjižnih i katastarskih evidencija utvrđeno je da ukupna površina zemljišta koju Kazneno-popravni zavod Foča ima u svom vlasništvu iznosi

261.697 m². Takođe, na osnovu prezentovanih podataka o cijeni zemljišta na teritoriji Opštine Foča vrijednost zemljišta iznosi minimalno 1.081.805 KM. U knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima za 2016. godinu Kazneno-popravni zavod Foča je priznao vrijednost samo jednog dijela zemljišta u svom vlasništvu u iznosu od 25.750 KM. Takav način priznavanja i odmjeravanja zemljišta nije u skladu sa paragrafima 14. i 27. MRS-JS 17 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Vrijednost zemljišta je potcijenjena minimalno za iznos od 1.056.055 KM. Za isti iznos su potcijenjeni i trajni izvori sredstava.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa Privrednom jedinicom „Drina“ utvrđena su međusobna neslaganja potraživanja i obaveza u iznosu od 133.183 KM (Kazneno-popravni zavod Foča je potcijenio svoje obaveze za navedeni iznos) po osnovu dugova za osuđeničke naknade koje je u ime Kazneno-popravnog zavoda Foča izmirila Privredna jedinica „Drina“ finansirajući potrošnju osuđenika u osuđeničkoj kantini. Pomenuto neslaganje nije navedeno u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Takođe, navedena klasifikacija ovih obaveza nije u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Zbog pogrešne klasifikacije ovih obaveza pozicija finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica je potcijenjena za ukupan iznos od 337.549 KM, dok su istovremeno obaveze za nabavku roba i usluga precijenjene za navedeni iznos.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

U okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 368.757 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odlive novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano u članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Kazneno-popravnog zavoda Foča 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 uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 24.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Foča 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda Foča za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

Kazneno-popravni zavod Foča je u 2016. godini stvorio obaveze veće od budžetom i kasnijim preraspodjelama odobrenih i raspoloživih sredstava za iznos od 368.757 KM, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Te obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u iznosu od 367.489 KM, kao i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 1.268 KM.

Skretanje pažnje

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

Obaveze Kazneno-popravnog zavoda Foča u iznosu od 1.308.456 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 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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Kazneno-popravnog zavoda Foča 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

Foča obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Kazнено-popravnog zavoda Foča.

Banja Luka, 24.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

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

- 1) nakon zaključivanja ugovora o finansiranju rada pripravnika sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske dostavljaju dokazi o izvršenoj isplati bruto plata pripravnika i da se podnose mjesečni zahtjevi za refundaciju sredstava pomenutom zavodu, kao i da se po tom osnovu iskažu kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima;
- 2) rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji klasifikuju na odgovarajući konto rashoda, u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 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) u finansijskim izvještajima izvrši potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava;
- 5) obaveze prema Privrednoj jedinici „Drina“ po osnovu osuđeničkih naknada klasifikuju na odgovarajuću poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

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

- 1) 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;
- 2) za lica sa kojima postoje zaključeni ugovori o obavljanju volonterskog rada vrši obračun i uplata doprinosa u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima;
- 3) u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizuje jedinica interne revizije i popune mjesta njenog rukovodioca i internih revizora u skladu sa članovima 19., 20. i 22. stav (2) Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 75. stav (2), 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

IV 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;
- Odluka o usvajanju Budžeta Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Kazneno-popravni zavod Foča (u daljem tekstu: KPZ Foča) osnovan je 1992. g. Odlukom Predsjednika Republike Srpske kao Kazneno-popravni dom Srbinje. Zakonom o osnivanju ustanova za izvršenje krivičnih sankcija ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 3/96) potvrđeno je osnivanje kazneno-popravnog doma u Srbinju kao ustanove zatvorenog tipa. Od decembra 2001. g. radi kao Kazneno-popravni zavod Srbinje zatvorenog tipa, da bi od avgusta 2007. g. naziv bio promijenjen u Kazneno-popravni zavod Foča. 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 Foča je ustanova zatvorenog tipa u koju se upućuju punoljetna lica muškog pola osuđena na kaznu dugotrajnog zatvora ili na kaznu zatvora u trajanju preko pet godina bez obzira na mjesto prebivališta odnosno boravišta, kao i lica sa određenim trajanjem zatvorske kazne, a koja imaju prebivalište odnosno boravište na području opština navedenim u Pravilniku o kriterijumima za upućivanje osuđenih lica na izdržavanje kazne zatvora („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/11).

Poslovanje KPZ Foča organizovano je u pet službi: obezbjeđenja, tretmana, zdravstvena služba, privredno-instruktorska i služba za pravne, finansijske i opšte poslove. Poslovanje KPZ Foča odvija se preko jedinstvenog računa trezora Republike Srpske.

KPZ Foča se nalazi u Ulici Studentska 2, 73 300 Foča.

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 Foča – finansijske izvještaje u koje nisu uključeni pokazatelji poslovanja Privredne jedinice „Drina“ Foča.

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 finansijsku reviziju KPZ Foča u cilju iskazivanja mišljenja o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima, kao i mišljenja o finansijskim izvještajima pomenute institucije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija u KPZ Foča uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 2/16 i 61/16). Pravilnikom je u pomenutoj ustanovi sistematizovano 115 radnih mjesta sa 276 izvršilaca.

Na dan 31.12.2016. g. u KPZ Foča je bilo zaposleno 256 radnika. Od navedenog broja 247 radnika je zaposleno na neodređeno vrijeme, dok je devet radnika bilo zaposleno na određeno vrijeme, uključujući i šest pripravnika.

U toku 2016. g. zasnovan je radni odnos sa ukupno 30 radnika, devet radnika primljeno je na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa (od čega pet radi obavljanja pripravnčkog staža), sedam radnika je primljeno na određeno vrijeme nakon raspisivanja javnog konkursa, dok je u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeno 14 radnika takođe nakon raspisivanja javnog konkursa.

Nakon zaključenih ugovora o finansiranju rada pripravnika sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske KPZ Foča nije dostavljao dokaze o izvršenoj isplati bruto plata pripravnika, kao ni mjesečne zahtjeve za refundaciju sredstava pomenutom zavodu po projektu zapošljavanja pripravnika za vrijeme trajanja rada pripravnika. Takođe, po navedenom osnovu nisu iskazana ni kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 3.900 KM.

U toku 2016. g. sa devet izvršilaca su zaključeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova za koja su radna mjesta sistematizovana, koja u tom momentu nisu bila popunjena. 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.

Sa tri lica zaključeni su ugovori o obavljanju volonterskog rada. Za te radnike nisu obračunati doprinosi na zdravstveno i na penzijsko i invalidsko osiguranje, što nije u skladu sa članom 4. stav (1), tačka č) i stav (4); članom 6. stav (1), tačka l); članom 8. stav (2) i članom 10. tačka t) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/12 i 103/15).

Osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ostali važniji akti kojima KPZ Foča 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 disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti radnika u ustanovama za izvršenje krivičnih sankcija i mjera pritvora; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila; Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o javnim nabavkama; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i slično.

KPZ Foča u svom sastavu nema sistematizovanu jedinicu interne revizije niti popunjeno mjesto internog revizora, iako ima ispunjen jedan od potrebnih kriterijuma navedenih u članu 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Takođe, nadzor nad radom KPZ Foča u nadležnosti je Ministarstva pravde, što je u skladu sa članom 56. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske. U toku 2016. g. nije bilo kontrola finansijskog poslovanja. Kontrolu rada KPZ Foča u pogledu radnih odnosa, zaštite na radu, zdravstvene i sanitarne zaštite osuđenih i pritvorenih lica, uslova i načina pripremanja hrane i sl. vrše ovlašćeni organi u skladu sa odgovarajućim propisima.

Privredna jedinica „Drina“ Foča (u nastavku: PJ „Drina“) osnovana je 1993. g. odlukom tadašnjeg ministra u Ministarstvu pravosuđa i uprave Republike Srpske. Svrha osnivanja PJ „Drina“ jeste da osuđena lica koja žele da rade za vrijeme izvršenja krivičnih sankcija u KPZ Foča 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 „Drina“ mogu se koristiti za potrebe KPZ Foča, kao i za potrebe drugih sličnih ustanova. Proizvode i usluge PJ „Drina“ može prodavati na tržištu.

U skladu sa članom 91d. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske PJ „Drina“ upisana je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Trebinju. Rješenjem o registraciji pomenutog suda od 10.03.2014. g. upisana je promjena osnivača PJ „Drina“, pa je umjesto Vlade Republike Srpske kao osnivač naveden KPZ Foča, što je u skladu sa članom 91b. pomenutog zakona. U sudskom registru su takođe navedene i djelatnosti kojima se PJ „Drina“ može baviti. Radom PJ „Drina“ rukovodi pomoćnik direktora KPZ Foča zadužen za privredno-instruktorsku službu, što je i upisano u sudski registar.

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

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

Na osnovu svega navedenog u ovom izvještaju utvrdili smo da uspostavljeni sistem internih kontrola u KPZ Foča nije u dovoljnoj mjeri funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje KPZ Foča bez grešaka i nepravilnosti, potpunu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (u nastavku: MRS-JS) i potpunu usklađenost poslovanja KPZ Foča sa relevantnom zakonskom regulativom.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- ***nakon zaključivanja ugovora o finansiranju rada pripravnika sa JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske dostavljaju dokazi o izvršenoj isplati bruto plata pripravnika i da se podnose mjesečni zahtjevi za refundaciju sredstava pomenutom zavodu, kao i da se po tom osnovu iskažu kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima;***
- ***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;***
- ***za lica sa kojima postoje zaključeni ugovori o obavljanju volonterskog rada vrši obračun i uplata doprinosa u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima;***
- ***u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizuje jedinica interne revizije i popune mjesta njenog rukovodioca i internih revizora u skladu sa članovima 19., 20. i 22. stav (2) Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.***

4. Nabavke

KPZ Foča je planom nabavki (uključujući i četiri izmjene i dopune plana) za 2016. g. predvidio vrijednost nabavki roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 934.700 KM (iznosi su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost). Od navedenog iznosa za

nabavku nefinansijske imovine planirano je ukupno 470.200 KM, dok je za tekuće rashode planirano ukupno 464.500 KM.

Predmet revizije su bili postupci javnih nabavki koji se odnose na 2016. godinu. Prema pregledu izvršenih nabavki, KPZ Foča je u toku 2016. g. proveo ukupno 23 postupka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 774.095 KM i to: četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 531.145 KM, 10 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 222.418 KM i šest direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 20.531 KM.

Izvršena je revizija svih provedenih otvorenih postupka javnih nabavki. Prilikom provođenja javnih nabavki ovim postupkom uočeno je da nisu objavljeni osnovni elementi nijednog zaključenog ugovora na veb stranici KPZ Foča na obrascu Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Izvršena je revizija svih postupaka javnih nabavki provedenih konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda. Uočene su sljedeće nepravilnosti:

- nisu objavljeni osnovni elementi nijednog zaključenog ugovora za javne nabavke provedene ovim postupkom na veb stranici KPZ Foča na obrascu Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 75. stav 2. pomenutog zakona;
- u nekim od provedenih postupaka u kojima je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda ugovori su zaključeni nakon isteka roka od 10 dana od dana dostavljanja odluke, što nije u skladu sa članom 89. stav 3. navedenog zakona i
- u nekim od provedenih postupaka u kojima nije bilo žalbi na odluke o izboru ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana obavještenja učesnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 98. stav 5. pomenutog zakona.

Izvršena je provjera svih postupaka nabavki provedenih putem direktnih sporazuma i pri tome nisu uočene značajne nepravilnosti.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 75. stav (2), 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Za obavljanje aktivnosti KPZ Foča budžetskim zahtjevom su tražena budžetska sredstva u iznosu od 8.205.900 KM. Nakon instrukcije br. 2 ukupna sredstva su planirana u iznosu od 7.096.100 KM (u okviru budžetskih ograničenja), što čini oko 86% od budžetskog zahtjeva.

Pored navedenog, dopisom od 31.08.2015. g. zahtijevana su dodatna budžetska sredstva za 2016. g. u iznosu od 1.916.300 KM planirana za:

- rashode za korišćenje roba i usluga (648.700 KM),
- izdatke za nefinansijsku imovinu (576.000 KM) i
- izdatke za otplatu dugova iz ranijih godina (691.600 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) KPZ Foča budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 7.112.100 KM. Budžetska sredstva su odobrena za: rashode za lična primanja u iznosu od 5.648.000 KM; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 824.100 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 640.000 KM. Odobrenim budžetom za 2016. g. nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda.

Odobreni budžet KPZ Foča manji je u odnosu na iznos naveden u budžetskom zahtjevu za iznos od ukupno 1.093.800 KM. Rashodi za lična primanja odobrena budžetom su manja za oko 4% od iznosa navedenog u budžetskom zahtjevu, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su odobreni u iznosu manjem za 36% od zahtijevanog, dok su izdaci za nefinansijsku imovinu takođe odobreni u iznosu manjem za oko 37% od zahtijevanog. Odobrena budžetska sredstva nisu dovoljna za izmirenje nastalih obaveza po osnovu obavljanja redovne djelatnosti KPZ Foča i za izvršavanje osnovne funkcije ove ustanove u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija (za zdravstvene usluge, lijekove, hranu, odjeću, grijanje, higijenu, utrošenu električnu energiju, vodu i slično).

Na osnovu člana 8. tačka (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g. ministar pravde je donio tri rješenja o odobravanju realokacija sredstava u okviru KPZ Foča u ukupnom iznosu od 11.300 KM, kojima je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u okviru rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu.

U skladu sa članom 8. tačka 3. podtačka 2) i članom 13. navedenog zakona, Vlada Republike Srpske je donijela pet rješenja o odobravanju realokacija sredstava od čega je jedna realokacija izvršena u okviru KPZ Foča (u iznosu od 10.365 KM), tri između institucija pravosuđa (umanjenje za iznos od 101.258 KM i uvećanje za iznos od 146.560 KM) i jedna između budžetskih korisnika (uvećanje za iznos od 212.400 KM).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta KPZ Foča za 2016. g. je u iznosu od 7.364.232 KM, što je 100% u odnosu na budžetom i kasnijim preraspodjelama odobrena sredstva. Po nalazima revizije izvršenje budžeta za 2016. g. veće je od navedenog iznosa za 368.757 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja) jer je dio tekućih rashoda iskazan kao rashodi obračunskog karaktera. Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi KPZ Foča iskazani su u ukupnom iznosu od 29.433 KM, od čega se na neporeske prihode odnosi iznos od 14.818 KM, a na prihode obračunskog karaktera iznos od 14.615 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 Foča u toku 2016. godine.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu naplaćenih korigovanih potraživanja za refundaciju naknade plata za vrijeme trudničkog bolovanja zaposlenih, kao i na prihode po osnovu otpisa obaveza nakon usklađivanja stanja sa povjeriocima.

U toku 2016. g. primitaka nije bilo.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci KPZ Foča iskazani su u ukupnom iznosu od 8.645.254 KM. Od navedenog iznosa na rashode se odnosi iznos od 7.741.820 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 6.460.798 KM i odnose se na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja KPZ Foča iskazani su u iznosu od 5.623.363 KM, od čega se na rashode za bruto plate odnosi 5.511.541 KM, a na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 111.822 KM.

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

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na: naknade za prevoz na posao i sa posla (25.846 KM), otpremnine (23.538 KM), rashode za jubilarne nagrade (21.841 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (12.123 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.549 KM), rashode za ostale neto naknade (1.890 KM) i na poreze i doprinose na naknade (19.035 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 837.435 KM i čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (523.395 KM); režijskog materijala (44.353 KM); utroška materijala za posebne namjene (89.826 KM); tekućeg održavanja (31.408 KM); putovanja i smještaja (12.089 KM); stručnih usluga (99.964 KM) i ostali nepomenuti rashodi (36.400 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška uglja (211.040 KM), rashode za usluge vodovoda i kanalizacije (141.515 KM), rashode po osnovu utroška električne energije (93.826 KM) i slično. U okviru rashoda po osnovu utroška električne energije priznati su i rashodi po osnovu zatezних kamata u zemlji nastali kao posljedica neredovnog izmirivanja obaveza za usluge isporučene električne energije. Prema procjeni ovi rashodi su u iznosu od minimalno 15 hiljada KM. Usljed pogrešne klasifikacije navedeni rashodi su precijenjeni, a rashodi po osnovu zatezних kamata u zemlji potcijenjeni minimalno za navedeni iznos.

Rashodi po osnovu utroška materijala za posebne namjene najvećim dijelom, u iznosu od 84.900 KM, odnose se na rashode za lijekove po osnovu liječenja osuđenika. Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom, u iznosu od 81.365 KM, odnose na medicinske usluge osuđenih lica (različite specijalističke preglede, hirurške usluge, biohemijske i laboratorijske usluge, neurološka liječenja i sl.) u bolnicama i domovima zdravlja (najčešće u Univerzitetnoj bolnici Foča, Domu zdravlja Foča i JZU Psihijatrijska bolnica Sokolac), kao i na usluge periodičnog ljekarskog pregleda straže (pripadnika službe obezbjeđenja) u JZU Zavod za medicinu rada i sporta Republike Srpske, Banja Luka. Ostali nepomenuti rashodi se najvećim dijelom, u iznosu od 13.906 KM, odnose na rashode za bruto naknade po ugovorima o djelu (usluge pravoslavnog i islamskog sveštenika i usluge psihijatra), kao i na rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida, u iznosu od 10.527 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se rashodi po osnovu zatezних kamata u zemlji klasifikuju na odgovarajući konto rashoda, u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 1.281.022 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (619.018 KM), rashodi po osnovu amortizacije (278.855 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (13.527 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (369.622 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha najvećim dijelom, u iznosu od 523.758 KM, se odnosi na nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane osuđenih i pritvorenih lica.

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

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeaća.

Ostali rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom, u iznosu od 368.757 KM, odnose se na rezervisanja za neizmirene obaveze prema dobavljačima koje su nastale u 2016. g. (367.489 KM), kao i za rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (1.268 KM), a za koje budžetom nije bilo odobreno dovoljno sredstava na odgovarajućem ekonomskom kodu. Ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane u članu 95. 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). Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 903.434 KM i sastoje se od izdataka za nefinansijsku imovinu (694.434 KM) i izdataka za otplatu dugova (209.000 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu sastoje se od izdataka za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 71.908 KM, a odnose se na sredstva rezervisana za investiciono održavanje kotlovnice i izdatke za nabavku opreme, kao i izdataka za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 622.526 KM. Izdaci za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara najvećim dijelom se sastoje od izdataka za nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane osuđenih i pritvorenih lica (527.146 KM), kao i izdataka za nabavku uniformi za pripadnike službe obezbjeđenja (57.143 KM).

Izdatke za otplatu dugova čine izdaci za otplatu obaveza za osuđeničke naknade (po osnovu poslova koje osuđenici obavljaju u okviru KPZ Foča) koje je u ime KPZ Foča izmirila PJ „Drina“ finansirajući potrošnju osuđenika u osuđeničkoj kantini u periodu od 2011. do 2014. godine. Sredstva za ove namjene nisu bila odobrena budžetom već su dodijeljena preraspodjelom po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava između različitih budžetskih korisnika.

U toku 2016. g. izvršena je otplata obaveza nastalih u 2015. g. ili ranije u ukupnom iznosu od 835.154 KM, za šta budžetom i preraspodjelama budžetskih sredstava nisu bila obezbijeđena sredstva, 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. 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.

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. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina KPZ Foča iskazana je u bruto iznosu od 9.566.806 KM, ispravke vrijednosti od 5.355.754 KM i neto vrijednosti od 4.211.052 KM. Nefinansijska imovina se sastoji od nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (proizvedene stalne imovine, neproizvedene stalne imovine i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi) i nefinansijske imovine u tekućim sredstvima.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 9.511.602 KM, ispravke vrijednosti od 5.352.455 KM i neto vrijednosti od 4.159.147 KM. Ova imovina se odnosi na: zgrade i objekte (neto vrijednosti 3.824.949 KM), postrojenja i opremu (neto vrijednosti 333.611 KM) i biološku imovinu (neto vrijednosti 587 KM).

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

Neto vrijednost opreme čine: prevozna sredstva (71.049 KM); kancelarijska oprema, alat i inventar (30.107 KM); komunikaciona oprema (13.731 KM); grijna, rashladna i zaštitna oprema (94.483 KM); medicinska oprema (24.632 KM); specijalna oprema (55.219 KM); mašine i uređaji (11.741 KM) i ostala oprema (32.650 KM). Ukupna vrijednost novih nabavki opreme u 2016. g. iznosi 6.908 KM i u potpunosti se odnosi na nabavku računara i računarske opreme. Takođe, na osnovu prijedloga komisija za popis izvršen je otpis vrijednosti dijela opreme ukupne neamortizovane vrijednosti od 865 KM.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 29.049 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.299 KM i neto vrijednosti 25.750 KM i čini je vrijednost jednog dijela poljoprivrednog zemljišta koje se koristi za poljoprivrednu proizvodnju PJ „Drina“ u vrijednosti od 25.750 KM, kao i jedna licenca koja je u ranijem periodu u potpunosti amortizovana.

Na osnovu podataka iz katastarske evidencije o zemljištu i na osnovu podataka iz zemljišno-knjižnih evidencija koje se vode u Osnovnom sudu u Foči utvrđeno je da površina zemljišta nad kojim KPZ Foča ima vlasništvo iznosi 261.697 m². Na osnovu podataka o vrijednosti zemljišta navedenoj u Odluci o visini vrijednosti nepokretnosti na teritoriji Opštine Foča po zonama za potrebe utvrđivanja poreza na nepokretnosti („Službeni glasnik Opštine Foča“, broj 01/16) utvrđeno je kojoj od navedenih gradskih ili vangradskih zona pripadaju zemljišne parcele u vlasništvu KPZ Foča (na osnovu pripadnosti pojedinim katastarskim opštinama), kao i kolika je vrijednost zemljišta u tim

zonama po jedinici površine. Na osnovu navedenih podataka utvrđeno je da vrijednost zemljišta u vlasništvu KPZ Foča iznosi minimalno 1.081.805 KM. Kako već iskazana vrijednost zemljišta iznosi 25.750 KM, proizilazi da su pozicije zemljišta i trajnih izvora sredstava u finansijskim izvještajima KPZ Foča potcijenjene minimalno za iznos od 1.056.055 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u ukupnom neto iznosu od 23.873 KM i najvećim dijelom, u iznosu od 23.024 KM, se odnosi na vrijednost zaliha prehrambenih proizvoda.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u finansijskim izvještajima izvrši potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina KPZ Foča iskazana je u bruto iznosu od 189.134 KM, ispravke vrijednosti od 174.310 KM i neto vrijednosti od 14.824 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 Foča. Na dan 31.12.2016. g. ukupna korekcija vrijednosti svih potraživanja iznosi 174.310 KM, od čega se iznos od 74.162 KM odnosi na korigovana potraživanja od PJ „Drina“, dok se iznos od 100.148 KM odnosi na korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske i od radnika KPZ Foča.

6.2.2. Obaveze

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 2.943 KM i u potpunosti se odnose na dugoročno razgraničene prihode po osnovu doniranih sredstava.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 3.218.457 KM i sastoje se od obaveza: za lična primanja; iz poslovanja i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze KPZ Foča za bruto plate zaposlenih za novembar i decembar 2016. g. u iznosu od 940.076 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 137.841 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih za novembar 2016. g. izmirene su 03.01.2017. g., dok su obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. izmirene 06.02.2017. godine. Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su do kraja februara 2017. g. ostale neizmirene u iznosu od 129.244 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 50.448 KM i na obaveze koje pripadaju obračunskom periodu 2016. g. u iznosu od 78.796 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 41.494 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 1.909.526 KM i u cjelosti se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji, odnosno na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u iznosu od 1.873.090 KM, na obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 9.274 KM i na ostale obaveze u iznosu od 27.161 KM.

Do kraja februara 2017. g. obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga ostale su neizmirene u ukupnom iznosu od 1.594.026 KM i odnose se na obaveze nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 595.380 KM i na obaveze nastale u 2016. g. u iznosu od 998.646 KM. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) KPZ Foča prema dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja, sem za obaveze prema društvu „Novi rudnik mrkog uglja Miljevina“ d.o.o. Foča i „Izvor“ a.d. Foča u ukupnom iznosu od 68.127 KM po osnovu obračunatih kamata za neizmirene obaveze, što KPZ Foča ne priznaje. Navedena neslaganja po osnovu usaglašavanja sa dobavljačima navedena su u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje uz navođenje iznosa neusaglašenih salda.

Takođe, na navedenoj poziciji date su i obaveze prema PJ „Drina“ u iznosu od 337.549 KM po osnovu dugova za osuđeničke naknade (po osnovu poslova koje osuđenici obavljaju u okviru KPZ Foča) koje je u ime KPZ Foča izmirila PJ „Drina“ finansirajući potrošnju osuđenika u osuđeničkoj kantini. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) sa PJ „Drina“ utvrđena su odstupanja u međusobnim potraživanjima i obavezama u iznosu od 133.183 KM (KPZ Foča je potcijenio svoje obaveze za navedeni iznos). Pomenuto neslaganje nije navedeno u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Takođe, navedena klasifikacija ovih obaveza nije u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Navedene obaveze su trebale biti klasifikovane u okviru pozicije finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica jer ove obaveze u suštini predstavljaju obaveze prema PJ „Drina“.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema dobavljačima koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 646.292 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Obaveze prema fizičkim licima su do kraja februara 2017. g. u potpunosti izmirene. Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema fizičkim licima koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 9.993 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.

Ostale obaveze u zemlji predstavljaju obaveze prema JZU Psihijatrijskoj bolnici Sokolac. Ove obaveze su nastale u periodu prije 2016. g. i do kraja februara 2017. g. nisu bile plaćene.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 231.014 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema PJ „Drina“ nastale u 2016. godini. Do kraja februara 2017. g. ove obaveze su u cjelosti ostale neizmirene.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema PJ „Drina“ koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 137.375 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Ukupna vrijednost obaveza koje se odnose na 2015. g. ili ranije, a koje su izmirene na teret izvršenja budžeta 2016. g. iznosi 835.154 KM.

Od ukupno iskazanih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 3.218.457 KM do 28.02.2017. g. KPZ Foča nije izmirio obaveze nastale u 2016. g. u iznosu od 1.308.456 KM.

Obaveze u iznosu od 1.308.456 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 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.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se obaveze prema PJ „Drina“ po osnovu osuđeničkih naknada klasifikuju na odgovarajuću poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 25.750 KM i u potpunosti se odnose na vrijednost jednog dijela poljoprivrednog zemljišta koje se koristi za poljoprivrednu proizvodnju PJ „Drina“ (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva (pasiva) iskazana je u iznosu od 10.253 KM i u potpunosti se odnosi na vrijednost novčanih sredstava u vlasništvu osuđenih ili pritvorenih lica koja kaznu zatvora izdržavaju u KPZ Foča. Sredstva se nalaze na računu u NLB Banci a. d. Banja Luka (u iznosu od 558 KM), kao i u blagajni KPZ Foča (u iznosu od 9.696 KM).

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2016. g. protiv KPZ Foča vođeno je pet sudskih sporova. Većina tužbenih zahtjeva je, na osnovu procjene dobijene od KPZ Foča, neosnovana, dok procijenjena vrijednost sudskih sporova za koje je izvjesno da će biti presuđeni u korist tužioca, bez iznosa zatezних kamata i troškova sudskih postupaka, iznosi minimalno 1.228 KM. Na kraju 2016. g. bilo je ukupno 10 sudskih izvršenja čija ukupna vrijednost, bez iznosa zatezних kamata i troškova sudskih postupaka, iznosi minimalno 21.063 KM. Sva sudska izvršenja se odnose na zaključene sudske postupke iz radnog odnosa. Takođe, pred Agencijom za mirno rješavanje radnih sporova vođeno je 10 postupaka ukupne vrijednosti od 19.963 KM. Svi sporovi nastali po osnovu neizmirenih naknada iz radnog odnosa su iz perioda 2015. godine. Takođe, bruto iznosi tih naknada su iskazani kao obaveze na odgovarajućem ekonomskom kodu.

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

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje KPZ Foča sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja koje, osim za navedena objelodanjivanja po osnovu neusaglašenih potraživanja i obaveza sa PJ „Drina“, 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 FOČA

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	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	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
	A. PRIHODI (I + II + III + IV + V)	0	29.433	0	0	0	0	29.433	44.545	29.433	29.433		100	0
71	I PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II NEPORESKI PRIHODI	0	14.818	0	0	0	0	14.818	23.452	14.818	14.818		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	14.818	0	0	0	0	14.818	23.452	14.818	14.818		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	0	14.818	0	0	0	0	14.818	23.452	14.818	14.818		100	0
73	III GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	14.615	0	0	0	0	14.615	21.093	14.615	14.615		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	14.615	0	0	0	0	14.615	21.093	14.615	14.615		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	9.224	0	0	0	0	9.224	0	9.224	9.224		100	0
7717	Pomoći u naturi	0	857	0	0	0	0	857	0	857	857		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	0	4.534	0	0	0	0	4.534	21.093	4.534	4.534		100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	B. PRIMICI (I + II + III)	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
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	29.433	0	0	0	0	29.433	44.545	29.433	29.433		100	0
	V. RASHODI (I + II + III + IV)	6.472.100	7.741.820	0	0	0	0	7.741.820	7.879.216	7.741.820	7.741.820	106	100	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	6.472.100	6.460.798	0	0	0	0	6.460.798	6.893.559	6.829.555	6.829.555	106	106	368.757
411	Rashodi za lična primanja	5.648.000	5.623.363	0	0	0	0	5.623.363	5.710.573	5.624.631	5.624.631	100	100	1.268
4111	Rashodi za bruto plate	5.606.000	5.511.541	0	0	0	0	5.511.541	5.601.988	5.511.541	5.511.541	98	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	42.000	111.822	0	0	0	0	111.822	108.585	113.090	113.090	269	101	1.268
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	824.100	837.435	0	0	0	0	837.435	1.182.986	1.204.924	1.204.924	146	144	367.489
4121	Rashodi po osnovu zakupa	1.200	0	0	0	0	0	0	300	0	0	0		0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	520.000	523.395	0	0	0	0	523.395	714.415	762.129	762.129	147	146	238.734
4123	Rashodi za režijski materijal	42.500	44.353	0	0	0	0	44.353	72.263	44.353	44.353	104	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	90.000	89.826	0	0	0	0	89.826	95.642	93.411	93.411	104	104	3.585
4125	Rashodi za tekuće održavanje	27.000	31.408	0	0	0	0	31.408	30.267	31.408	31.408	116	100	0

Ekon. 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
		Budžet	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
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	7.000	12.089	0	0	0	0	12.089	16.228	14.004	14.004	200	116	1.915
4127	Rashodi za stručne usluge	100.000	99.964	0	0	0	0	99.964	111.481	161.390	161.390	161	161	61.426
4129	Ostali nepomenuti rashodi	36.400	36.400	0	0	0	0	36.400	142.390	98.229	98.229	270	270	61.829
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	1.281.022	0	0	0	0	1.281.022	985.657	912.265	912.265		71	-368.757
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	1.281.022	0	0	0	0	1.281.022	985.657	912.265	912.265		71	-368.757
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	619.018	0	0	0	0	619.018	602.396	619.018	619.018		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	278.855	0	0	0	0	278.855	276.077	278.855	278.855		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	13.527	0	0	0	0	13.527	26.781	13.527	13.527		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	0	369.622	0	0	0	0	369.622	80.403	865	865		0	-368.757
48	III TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	IV BUDŽETSKA REZERVA	0	0	0	0	0	0	0	0					0
	G. I Z D A C I (I + II + III)	640.000	903.434	0	0	0	0	903.434	993.741	1.738.588	1.738.588	272	192	835.154
51	I IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	640.000	694.434	0	0	0	0	694.434	731.599	694.434	694.434	109	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	71.908	0	0	0	0	71.908	107.398	71.908	71.908		100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	0	65.000	0	0	0	0	65.000	106.236	65.000	65.000		100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0	6.908	0	0	0	0	6.908	1.162	6.908	6.908		100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	640.000	622.526	0	0	0	0	622.526	624.201	622.526	622.526	97	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	640.000	622.526	0	0	0	0	622.526	624.201	622.526	622.526	97	100	0
61	II IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	III IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	209.000	0	0	0	0	209.000	262.142	1.044.154	1.044.154		500	835.154
621	Izdaci za otplatu dugova	0	209.000	0	0	0	0	209.000	262.142	1.044.154	1.044.154		500	835.154
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	209.000	0	0	0	0	209.000	262.142	1.044.154	1.044.154		500	835.154
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	7.112.100	8.645.254	0	0	0	0	8.645.254	8.872.957	9.480.408	9.480.408	120	110	835.154

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD FOČA
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
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	9.566.806	5.355.754	4.211.052	4.472.133	5.267.107	125	1.056.055
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	9.542.933	5.355.754	4.187.179	4.451.768	5.243.234	125	1.056.055
011	Proizvedena stalna imovina	9.511.602	5.352.455	4.159.147	4.423.736	4.159.147	100	0
0111	Zgrade i objekti	8.183.188	4.358.239	3.824.949	3.998.857	3.824.949	100	0
0112	Postrojenja i oprema	1.327.827	994.216	333.611	424.292	333.611	100	0
0113	Biološka imovina	587		587	587	587	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	29.049	3.299	25.750	25.750	1.081.805	4.201	1.056.055
0131	Zemljište	25.750	0	25.750	25.750	1.081.805	4.201	1.056.055
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	3.299	3.299	0	0	0		0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	2.282	0	2.282	2.282	2.282	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	2.282	0	2.282	2.282	2.282	100	0
02	II NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	23.873	0	23.873	20.365	23.873	100	0
023	Zalihe materijala, učinaka i roba	23.024	0	23.024	19.636	23.024	100	0
0231	Zalihe materijala	23.024		23.024	19.636	23.024	100	0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	849	0	849	729	849	100	0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	849		849	729	849	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	189.134	174.310	14.824	23.458	14.824	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	0	0	0	0	0		0
12	II KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	189.134	174.310	14.824	23.458	14.824	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6	0	6	6	6	100	0
1211	Blagajna	6	0	6	6	6	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	189.128	174.310	14.818	23.452	14.818	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	74.162	74.162	0	0	0		0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	114.966	100.148	14.818	23.452	14.818	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	9.755.940	5.530.064	4.225.876	4.495.591	5.281.931	125	1.056.055

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
	V. O B A V E Z E (I + II)	3.221.400	2.343.019	3.221.400	100	0
21	I DUGOROČNE OBAVEZE	2.943	3.800	2.943	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.943	3.800	2.943	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.943	3.800	2.943	100	0
22	II KRATKOROČNE OBAVEZE	3.218.457	2.339.219	3.218.457	100	0
222	Obaveze za lična primanja	1.077.917	558.677	1.077.917	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	940.076	455.159	940.076	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	137.841	103.518	137.841	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	1.909.526	1.619.460	1.571.977	82	-337.549
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.909.526	1.619.460	1.571.977	82	-337.549
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	231.014	161.082	568.563	246	337.549
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	231.014	161.082	568.563	246	337.549
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
311	Trajni izvori sredstava	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
3111	Trajni izvori sredstava	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	10.253	7.379	10.253	100	0
392	D. VANBILANSNA PASIVA	10.253	7.379	10.253	100	0