



**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 Бања Лука
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ029-17

Бања Лука, 10.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	14
	6.2.3. Властити извори	15
	6.3. Ванбилансна евиденција	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Бања Лука 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 Бања Лука, 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 Бања Лука 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 Бања Лука 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 смо навели под тачкама 6.1.2.4. и 6.2.2. извјештаја:

Казнено-поправни завод Бања Лука приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 200.664 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 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 примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 10.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Бања Лука 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 Бања Лука 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. извјештаја:

Обавезе КПЗ Бања Лука у износу од 1.603.762 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. год. 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 чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 Бања Лука 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 Бања Лука.

Бања Лука, 10.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Бања Лука да обезбиједи:

- 1) да се у комисију за попис не именују лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа сходно члану 14. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) 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;
- 3) да се у складу са Инструкцијом Министарства финансија о корекцији почетног стања са 01.01.2011. г. изврши елиминација износа исказаних у оквиру краткорочних разграничења по основу неизмирених обавеза према добављачима из 2001. г. и да се изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза.

Препорука везана за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Бања Лука да обезбиједи да се систематизује и изврши попуна радног мјеста интерног ревизора сходно члановима 18. и 19. став (1), алинеја 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2016. г;
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г;
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Посебни Колективни уговор за област правосуђа;
- Посебни Колективни уговор за запослене у институцијама правосуђа;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада;
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- 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 Бања Лука (у даљем тексту: КПЗ Бања Лука) је основан као посебна установа републичке управе за извршење кривичних санкција и мјере притвора у саставу и под непосредним надзором Министарства правде Републике Српске у складу са чланом 9. Закона о извршењу кривичних санкција („Службени гласник Републике Српске“, бр. 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16). КПЗ Бања Лука је установа затвореног типа у којој је смјештено више категорија лица лишених слободе: осуђена лица, притворена лица и малољетници са посебним потребама.

Радам КПЗ Бања Лука руководи директор којег именује министар на мандат од 5 година и може бити поново именован, а за свој рад одговара министру и подноси годишњи извјештај о раду. Директор организује рад, надзире правилност и законитост рада, представља КПЗ Бања Лука, одлучује о правима и обавезама запослених и врши друге послове за које је надлежан у складу са чланом 14. Закона о извршењу кривичних санкција.

КПЗ Бања Лука обавља пословање преко јединственог рачуна трезора и финансијске трансакције су у цјелости у саставу Главне књиге трезора (ГКТ).

У саставу КПЗ Бања Лука је Привредна јединица “Туњице” чији финансијски извјештаји нису предмет ове ревизије.

Средства за рад КПЗ Бања Лука обезбијеђена су из буџета Републике Српске.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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 није вршила појединачну ревизију финансијских извјештаја КПЗ Бања Лука за 2015. г. нити су финансијски извјештаји КПЗ Бања Лука ревидирани као дио ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2015. г.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Основни интерни акти који су претпоставка за успостављање система интерних контрола су донесени.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у КПЗ Бања Лука дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр. 109/15 и 52/16), којим је систематизовано 111 радних мјеста са 251 извршиоцем. На дан 31.12.2016. г. била су запослена 232 радника, од тога 206 на неодређено и 26 на одређено вријеме. Ангажовано је 6 волонтера.

За вршење послова и задатака у КПЗ Бања Лука основано је 5 служби: служба обезбјеђења, служба третмана, здравствена служба, привредно-инструкторска служба и служба за правне, финансијске и опште послове.

У току ревидиране године је вршена интерна ревизија од стране интерног ревизора Министарства правде Републике Српске. У извјештају интерног ревизора о ревизији финансијског пословања КПЗ Бања Лука за 2016. г. је наведено да је вршена ревизија обрачуна плата и других личних примања запослених, расхода коришћења роба и услуга, издатака за нефинансијску имовину и сталних средстава и да нису уочене неправилности у што смо се увјерили током ревизије.

У оквиру Службе за правне, финансијске и опште послове систематизовано је и попуњено радно мјесто интерног контролора.

Правилником није систематизовано радно мјесто интерног ревизора, што није у складу са члановима 11, 18. и 19. став (1), алинеја 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), јер према броју запослених постоји наведена обавеза.

Рјешењем о именовану комисије за попис именована су лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Није било других неправилности код обављања редовног годишњег пописа.

Осим наведеног нису утврђене друге грешке и неправилности које би указивале на значајније недостатке функционисања система интерних контрола.

Препоручујемо директору КПЗ Бања Лука да обезбиједи да се:

- **систематизује и изврши попуна радног мјеста интерног ревизора сходно члановима 18. и 19. став (1), алинеја 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **у комисију за попис имовине и обавеза не именују лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, сходно члану 14. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Директор је донио План јавних набавки за 2016. г. процијењене вриједности 1.708.750 КМ (са ПДВ-ом) од тога: отвореним поступцима у вриједности од 1.335.300 КМ, конкурентским захтјевима за достављање понуда у вриједности од 262.800 КМ и директним споразумима у вриједности од 110.650 КМ.

Према извјештају КПЗ Бања Лука о спроведеним поступцима јавних набавки, спроведено је 36 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 3.254.946 КМ (са ПДВ-ом) и то: 5 отворених поступака уговорене вриједности 2.974.173 КМ, 7 конкурентских захтјева са објавом за достављање понуда уговорене вриједности од 225.353 КМ и 24 директна споразума укупне вриједности од 55.420 КМ. Набавке су реализоване из буџетских средстава.

Од спроведених 5 отворених поступака јавних набавки, за 3 отворена поступка (за набавку хране, набавку свјежег и конзервираног поврћа и воћа и набавку материјала за одржавање хигијене) су закључени оквирни споразуми на период од 3 године, па се и уговорена вриједност односи на период од 3 године. Укупна

уговорена вриједност за поменута 3 отворена поступка износи 2.615.680 КМ (са ПДВ-ом) и то: набавка свјежег и конзервираног поврћа и воћа (496.657 КМ), набавка материјала за одржавање чистоће (152.958 КМ) и набавка хране (1.966.065 КМ).

Уговорена вриједност за поменута 3 отворена поступка на годишњем нивоу износи укупно 871.893 КМ (са ПДВ-ом) и то: набавка свјежег и конзервираног поврћа и воћа 165.552 КМ, набавка материјала за одржавање чистоће 50.986 КМ и набавка хране 655.355 КМ. На дан 31.12.2016. г. по закљученим оквирним споразумима реализовано је укупно 286.779 КМ (са ПДВ-ом) и то: набавка свјежег и конзервираног поврћа и воћа у износу од 56.617 КМ, набавка хране у износу од 204.522 КМ и набавка материјала за одржавање чистоће у износу од 25.640 КМ.

Ревизијским испитивањем провјерено је 15 поступака укупне вриједности од 3.056.055 КМ (са ПДВ-ом) или 93% и то: 4 отворена поступка, 4 конкурентска захтјева са објавом и 7 директних споразума. Ревидиране су набавке:

-отвореним поступцима у укупној вриједности од 2.821.215 КМ (са ПДВ-ом): набавка хране-оквирни споразум (1.966.065 КМ), санација мокрих чворова у осуђеничком павиљону у кругу КПЗ Бања Лука (162.050 КМ), набавка свјежег и конзервираног поврћа и воћа – оквирни споразум (496.657 КМ) и набавка енергената за огрев (196.443 КМ);

-конкурентским захтјевима за достављање понуда у укупној вриједности од 204.617 КМ (са ПДВ-ом): набавка горива (48.478 КМ), униформи за службу обезбјеђења (56.277 КМ), набавка робе - лијекова, медицинског и стоматолошког материјала (49.912 КМ) и набавка путничког моторног возила (49.950 КМ);

-директним споразумима у укупној вриједности од 30.223 КМ (са ПДВ-ом).

Код спровођења процедура јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Буџетским захтјевом тражена су средства за обављање активности КПЗ Бања Лука у износу од 10.394.900 КМ, а након инструкције број 2 у висини буџетског ограничења у износу од 7.246.900 КМ.

Захтјев за додатним средствима износио је укупно 3.148.000 КМ и то за: расходе за лична примања 596.600 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 336.850 КМ, издатке за нефинансијску имовину 734.500 КМ и издатке за отплату дугова из ранијих година 1.480.050 КМ.

За измирење обавеза из ранијих година нису буџетом одобрена средства на издацима за отплату дугова из ранијих година. Дио обавеза из ранијих година је измирен путем мултилатералне компензације (веза 6.2.2. извјештаја).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15), КПЗ Бања Лука је одобрен буџет у износу од 7.287.800 КМ и то за: расходе за лична примања 5.314.300 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 683.500 КМ и за издатке за нефинансијску имовину 1.290.000 КМ (за издатке за произведену сталну имовину 250.000 КМ и за издатке за залихе материјала, роба и ситног инвентара, амбалаже и сл. 1.040.000 КМ).

Одобрени буџет, због ограничења, није довољан за измирење насталих обавеза по основу обављања редовне дјелатности КПЗ Бања Лука и за извршавање основне

функције установе у складу са Законом о извршењу кривичних санкција (за здравствене услуге, лијекове, храну, одјећу, гријање, хигијену, утрошену електричну енергију и воду).

Након усвајања буџета, извршено је четрнаест реалокација буџетских средстава у вриједности од 385.357 КМ (једанаест реалокација у оквиру буџетског корисника по рјешењу министра у вриједности од 101.394 КМ и три реалокације између буџетских корисника по рјешењу Владе Републике Српске у вриједности од 283.963 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у укупном износу од 94.464 КМ, а односе се на остале непореске приходе (44.400 КМ) и приходе обрачунског карактера (50.064 КМ).

Непореске приходе у износу од 44.400 КМ чине приходи по основу рефундације боловања од стране Фонда за здравствено осигурање Републике Српске (32.838 КМ), приходи по основу рефундација боловања од стране Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (8.219 КМ) и приходи по основу рефундације од стране Завода за запошљавање Републике Српске (3.343 КМ).

Приходи обрачунског карактера (50.064 КМ) се односе на разграничене приходе по основу признатих трошкова амортизације за донирану опрему.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 7.541.624 КМ, а односе се на: расходе за лична примања 5.402.818 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 876.568 КМ и издатке за нефинансијску имовину 1.262.238 КМ. Укупни расходи и издаци су за 3% виши у односу на буџетом одобрена средства. Више утрошена средства су покривена реалокацијама изузев текућих расхода (14.357 КМ) исказаних у оквиру расхода обрачунског карактера.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 5.402.818 КМ и виши су за 2% у односу на буџетом одобрена средства. Недостајућа средства за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у укупном износу од 165.379 КМ су обезбијеђена реалокацијама по рјешењу Владе Републике Српске са других буџетских корисника у износу од 118.463 КМ и интерним реалокацијама у износу од 46.916 КМ у оквиру буџетског корисника.

Расходи за бруто плате су исказани у износу од 5.214.464 КМ и у оквиру су буџетом одобрених средстава.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су исказани у износу од 188.354 КМ и виши су за 92% од буџетом одобрених средстава. Првим захтјевом су тражена средства за расходе за бруто накнаде у износу од 173.500 КМ, а одобрено је 98.300 КМ. Повећани расходи по основу бруто накнада настали су и због ступања на снагу Посебног колективног уговора за запослене у области правосуђа („Службени гласник Републике Српске“, број 67/16), којим су измијењени услови и повећана основица за обрачун дијела накнада - умјесто 3 просјечне плате послодавца примјењују се 3 просјечне плате у Министарству правде Републике Српске.

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених чине: накнаде за превоз запослених (77.318 КМ), отпремнине (37.787 КМ), јубиларне награде (19.959 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (18.789 КМ), новчане помоћи у случају смрти радника (3.373 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (7.612 КМ), накнаде предсједнику синдиката (2.175 КМ), те припадајући порези и доприноси (17.750 КМ).

У оквиру расхода обрачунског карактера због недостатка средстава евидентирани су текући расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених из 2016. г. у износу од 14.357 КМ који се односе на обавезе за: бруто јубиларне награде (1.909 КМ), помоћи у случају смрти члана уже породице (2.233 КМ), помоћи приликом рођења дјетета (3.422 КМ) и отпремнине (6.793 КМ).

Обрачун и исплата плата и накнада запослених је вршена у складу са Законом о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области правосуђа.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 876.568 КМ и виши су за 28% од буџетом одобрених средстава. Односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (479.042 КМ), режијског материјала (77.606 КМ), материјала за посебне намјене (54.819 КМ), текућег одржавања (46.067 КМ), путовања и смјештаја (47.477 КМ), стручних услуга (81.036 КМ) и остале непоменуте расходе (90.521 КМ). Недостајућа средства за расходе по основу коришћења роба и услуга у укупном износу од 219.978 КМ су обезбијеђена реалокацијом по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 165.500 КМ и интерним реалокацијама у износу од 54.478 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 479.042 КМ. Односе се на расходе: електричне енергије (107.065 КМ), грева (97.694 КМ), угља (157.834 КМ), комуналних услуга (92.151 КМ), фиксних телефона (11.227 КМ), мобилних телефона (3.082 КМ), интернета (4.567 КМ) и поштанских услуга (5.422 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 77.606 КМ. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (3.215 КМ), остали канцеларијски материјал (9.128 КМ), хемијски материјал за одржавање чистоће (59.468 КМ), дневну штампу (4.476 КМ) и службена гласила, стручне часописе и књиге (1.319 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 46.067 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање: грађевинских објеката (14.026 КМ), специјалних рекреативних терена (538 КМ), опреме (19.143 КМ) и остало текуће одржавање (12.360 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани у износу од 54.819 КМ, а односе се на расходе за: лијекове, медицинске и стоматолошке услуге (52.436 КМ), материјал за образовање, науку и културу (1.776 КМ) и остали материјал (607 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 47.477 КМ. Односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (3.451 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (730 КМ) и утрошка горива, нафте и нафтних деривата (43.296 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 81.036 КМ. Односе се на: услуге информисања и медија (3.601 КМ), осигурања имовине и запослених (4.992 КМ), расходе за компјутерске услуге (4.980 КМ) и расходе за остале стручне услуге за

болничка лијечење, лабораторијску контролу хране и за санитарне прегледе запослених радника и осуђених лица (67.463 KM).

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 90.521 KM. Чине их: расходи за стручно усавршавање запослених (2.225 KM), расходи за доприносе по основу волонтерског рада (10.360 KM), накнаде члановима комисија и радних група (8.292 KM), бруто накнаде за рад лица лишених слободе (27.595 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу за лабораторијске, психијатријске и стоматолошке услуге (27.861 KM), расходи за доприносе за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида (9.952 KM), расходи за регистрацију возила (2.288 KM) и остали непоменути расходи (1.948 KM).

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 1.641.243 KM, а односе се на: расходе по основу трошкова амортизације (431.643 KM), набавну вриједност реализованих залиха (1.117.690 KM), расходе од усклађивања вриједности имовине (62.144 KM), дате помоћи у природи (15.409 KM) и остале расходе обрачунског карактера (14.357 KM).

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 1.117.690 KM, а односи се на залихе хране (1.042.226 KM), одјеће (72.876 KM), ситног инвентара (1.181 KM) и ауто гума (1.407 KM).

Расходи од усклађивања вриједности имовине (60.775 KM) односе се на корекцију ненаплаћених потраживања по основу рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (37.300 KM), од Завода за запошљавање Републике Српске (876 KM) и од Центра за социјални рад Републике Српске (22.599 KM), а у складу са чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

У оквиру расхода обрачунског карактера евидентирани су текући расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених из 2016. г. за чије измирење нису постојала расположива буџетска средства у износу од 14.357 KM који се односе на обавезе за: бруто јубиларне награде (1.909 KM), помоћи у случају смрти члана уже породице (2.233 KM), бруто помоћи приликом рођења дјетета (3.422 KM) и отпремнине (6.793 KM).

Стварање обавеза изнад буџетом одобрених и расположивих средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Немогућност евидентирања овако насталих расхода у оквиру текућих расхода ствара погрешну слику о укупним расходима КПЗ Бања Лука за 2016. г, нереалан проценат извршења буџета за ове намјене и извршења у односу на претходну годину. По својој суштини ови расходи немају карактер обрачунских расхода (члан 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.262.238 KM, а односе се на издатке за нефинансијску имовину које чине издаци за произведену сталну имовину у износу од 241.991 KM и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. у износу од 1.020.247 KM.

Издаци за произведену сталну имовину чине издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграде и објеката (162.050 KM) и издаци за набавку опреме (79.941 KM).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграде и објеката (162.050 KM) се односе на издатке за радове на санацији мокрих чворова у осуђеничком павиљону.

Издаци за набавку опреме исказани су у износу од 79.941 KM, а односе се на издатке за набавку моторног возила (49.950 KM), канцеларијског материјала (907 KM), рачунарске опреме (6.628 KM), полицијске опреме (10.706 KM) и набавку машина и уређаја (11.751 KM).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. су исказани у износу од 1.020.247 KM, а односе се на издатке за: залихе робе (944.783 KM), ситног инвентара (1.882 KM), одјеће и обуће (72.876 KM) и ауто гума (706 KM).

КПЗ Бања Лука је из средстава за 2016. г. исплатио 200.664 KM по основу обавеза из 2015. г., које није исказао у оквиру издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година. Обавезе су измирене до 16.08.2016. г.

Препоручујемо директору КПЗ Бања Лука 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

Укупна имовина КПЗ Бања Лука исказана је у износу од 23.294.358 KM бруто вриједности, 8.656.902 KM исправке вриједности и 14.637.456 KM нето вриједности. Односи се на нефинансијску имовину (14.593.056 KM) и финансијску имовину (44.400 KM).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима 14.514.423 KM и нефинансијска имовина у текућим средствима 78.633 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 22.957.439 KM бруто вриједности, 8.443.016 KM исправке вриједности и 14.514.423 KM нето вриједности. Односи се на: произведену сталну имовину, нето вриједности 7.662.584 KM и непроизведену сталну имовину 6.851.839 KM.

Произведену сталну имовину, нето вриједности 7.662.584 KM чине: зграде и објекти 7.054.200 KM, постројења и опрема 606.498 KM и биолошка имовина 1.886 KM.

Зграде и објекти исказани су у износу од 13.553.032 KM бруто вриједности, 6.498.832 KM исправке вриједности и нето 7.054.200 KM вриједности, а односе се на вриједност управне зграде, зграде затвора, амбуланте и пријема за издржавање казне, радионице и гараже, фарме у Трну, фарме свиња, фарме кока носилга и остале помоћне грађевинске објекте.

Опрема је исказана у износу од 2.543.791 KM бруто вриједности, 1.937.293 KM исправке вриједности и 606.498 KM нето вриједности. У току 2016. г. набављена је опрема у вриједности од 79.941 KM (рачунарска опрема, канцеларијска опрема,

полицajsка опрема, службено возило, расхладне витрине, машина за сушење веша).

Непроизведену сталну имовину, нето вриједности 6.851.839 КМ чини земљиште (6.849.193 КМ) и нематеријална непроизведена имовина (2.646 КМ).

У односу на претходну годину, нето имовина у сталним средствима је смањена за 350.055 КМ. Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. г. је повећана за 87.915 КМ по основу повећања вриједности грађевинских објеката 4.774 КМ и опреме 83.141 КМ (вриједности дониране опреме 3.200 КМ и набавке опреме 79.941 КМ), а вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима је смањена за 437.970 КМ по основу корекције вриједности за ефекте трошкова амортизације (431.644 КМ) и расходовања у току године (6.326 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима је исказана у износу од 78.633 КМ, а односи се на залихе робе-хране за осуђена лица.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 44.400 КМ, а односи се на остала краткорочна потраживања.

Краткорочна потраживања се односе на: потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања (32.838 КМ), потраживања од Завода за запошљавање Републике Српске (3.343 КМ) и потраживања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундације породилског боловања (8.219 КМ).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе су исказане у износу од 3.137.003 КМ, а односе се на дугорочне обавезе 430.804 КМ и краткорочне обавезе 2.706.199 КМ.

КПЗ Бања Лука је у току 2016. г. измирио обавезе према добављачима путем мултилатералне компензације у износу од 274.623 КМ. (из ранијих година у износу од 217.801 КМ и из 2016. г. у износу од 56.822 КМ).

КПЗ Бања Лука приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 200.664 КМ није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, а у складу са чланом 14. став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 108. 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).

Дугорочне обавезе (430.804 КМ) се односе на дугорочно разграничене приходе по основу донација у сталним средствима.

Краткорочне обавезе (2.706.199 КМ) чине обавезе за лична примања (1.080.274 КМ), обавезе из пословања (1.538.348 КМ), краткорочна разграничења (10.168 КМ) и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица (77.409 КМ).

Обавезе за лична примања (1.080.274 КМ) односе се на обавезе за бруто плате запослених у износу од 869.406 КМ (обавезе за новембар и децембар 2016. г.) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 210.868 КМ.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у укупном износу од 210.868 КМ се односе на обавезе из 2014.г. у износу од 4.305

KM, обавезе из 2015.г. у износу од 66.233 KM и обавезе из 2016.г. у износу од 140.330 KM.

За обавезе за нето накнаде за лична примања запослених у укупном износу од 62.591 KM закључени су споразуми са Агенцијом за мирно рјешавање спорова.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су евидентирани у износу од 14.357 KM на расходима обрачунског карактера.

До 28.02.2017. г. неизмирене обавезе за лична примања износе 202.743 KM, а односе се на бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (из 2014.г. у износу од 4.305 KM, обавезе из 2015.г. у износу од 66.233 KM, а 132.205 KM односи се на обавезе из 2016.г.)

Обавезе из пословања у земљи (1.538.348 KM) односе се на обавезе према добављачима по основу испоручених роба и услуга 1.508.831 KM, обавезе за бруто накнаде физичким лицима 7.827 KM и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца 21.690 KM.

Краткорочна разграничења (10.168 KM) се односе на остала краткорочна разграничења по основу неизмираних обавеза према добављачима из 2001. г.

Препоручујемо директору КПЗ Бања Лука да обезбиједи да се у складу са Инструкцијом Министарства финансија о корекцији почетног стања са 01.01.2011. г. изврши елиминација износа исказаних у оквиру краткорочних разграничења по основу неизмираних обавеза према добављачима из 2001. г. и да се изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза.

КПЗ Бања Лука није до датума израде финансијских извјештаја (28.02.2017. г.) измирио доспјеле обавезе на дан 31.12.2016. г. у укупном износу од 1.674.300 KM, које се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 202.743 KM и обавезе из пословања у земљи у износу од 1.471.557 KM.

Од укупно неизмираних обавеза, обавезе из 2016. г. износе 1.603.762 KM, а обавезе из ранијих година 70.538 KM.

Обавезе из 2016. г. (1.603.762 KM) се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 132.205 KM и обавезе из пословања у земљи у износу од 1.471.557 KM).

Обавезе из ранијих година (70.538 KM) се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених.

Обавезе КПЗ Бања Лука у износу од 1.603.762 KM, 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 чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2.3. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 6.861.920 KM, а односе се на трајне изворе средстава 6.860.845 KM и ревалоризационе резерве 1.075 KM.

Трајни извори средстава се односе на противвриједност имовине која се не амортизује (земљиште, оружје и остало).

6.3. Ванбилансна евиденција

КПЗ Бања Лука је на дан 31.12.2016. г. исказао вриједност ванбилансне активе и пасиве у износу од 26.479 КМ, а односи се на новчана средства осуђених и притворених лица.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према прегледу судских спорова, на дан 31.12.2016. г. против КПЗ Бања Лука се воде судски спорови у укупној вриједности од 12.440 КМ без обрачунатих камата, (од тога вриједност парничних поступака износи 9.160 КМ, а вриједност извршних поступака износи 3.280 КМ).

Вриједност спорова у којима је КПЗ Бања Лука тужилац износи укупно 42.042 КМ, без обрачунатих камата (од тога вриједност парничних поступака износи 32.017 КМ, а вриједност извршних поступака износи 10.025 КМ). Судске спорове у поступку пред судовима и другим надлежним органима у име КПЗ Бања Лука води Правобранилаштво Републике Српске, сједиште замјеника Бања Лука.

Објелодањене су информације везано за потенцијалне обавезе на датум извјештавања, што је у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 129 (д).

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Напомене / образложења уз финансијске извјештаје су сачињене у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и пружају довољно информација које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Јагода Недимовић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.

КАЗНЕНО - ПОПРАВНИ ЗАВОД БАЊА ЛУКА

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 налазу 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
	А. ПРИХОДИ	0	94.464	0	0	0	0	94.464	194.542	94.464	94.464		100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7111	Порези на доходак							0						0
7112	Порези на добит правних лица							0						0
7113	Порези на приходе капиталних добитака							0						0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7121	Доприноси за социјално осигурање							0						0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности							0						0
714	Порези на имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7141	Порези на имовину							0						0
7142	Порези на наслеђе и поклоне							0						0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције							0						0
7149	Остали порези на имовину							0						0
715	Порези на промет производа и услуга	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7151	Порези на промет производа							0						0
7152	Порези на промет услуга							0						0
7153	Акцизе							0						0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7161	Царине и увозне дажбине							0						0
717	Индијектни порези дозначени од УИО	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7171	Индијектни порези дозначени од УИО							0						0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Остали порески приходи							0						0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	44.400	0	0	0	0	44.400	66.907	44.400	44.400		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права							0						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
7212	Приходи од закупа и ренте							0						0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте							0						0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата							0						0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове							0						0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика							0						0
7219	Остали приходи од имовине							0						0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	0	0	0	249	0	0			0
7221	Административне накнаде и таксе							0						0
7222	Судске накнаде и таксе							0						0
7223	Комуналне накнаде и таксе							0						0
7224	Накнаде по разним основама							0						0
7225	Приходи од пружања јавних услуга							0	249					0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7231	Новчане казне							0						0
729	Остали непорески приходи	0	44.400	0	0	0	0	44.400	66.658	44.400	44.400		100	0
7291	Остали непорески приходи		44.400					44.400	66.658	44.400	44.400		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7311	Грантови из иностранства							0						0
7312	Грантови из земље							0						0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	50.064	0	0	0	0	50.064	127.635	50.064	50.064		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	50.064	0	0	0	0	50.064	127.635	50.064	50.064		100	0
7711	Приходи од реализације залиха							0						0
7712	Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака							0						0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза							0						0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера							0						0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине							0						0
7716	Добици од продаје имовине							0						0
7717	Помоћи у природи		50.064					50.064	42.229	50.064	50.064		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера							0	85.406					0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7811	Трансфери држави							0						0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије
		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
7812	Трансфери ентитету							0						0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе							0						0
7814	Трансфери мјесним заједницама							0						0
7815	Трансфери фондовима							0						0
7819	Трансфери осталим нивоима власти							0						0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти							0						0
	Б. П Р И М И Ц И	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8111	Примици за зграде и објекте							0						0
8112	Примици за постројења и опрему							0						0
8113	Примици за биолошку имовину							0						0
8114	Примици за инвестициону имовину							0						0
8119	Примици за осталу произведену имовину							0						0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8121	Примици за драгоцености							0						0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8131	Примици за земљиште							0						0
8132	Примици за подземна и површинска налазишта							0						0
8133	Примици за остала природна добра							0						0
8139	Примици за осталу непроизведену имовину							0						0
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8141	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања							0						0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8151	Примици за стратешке залихе							0						0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8161	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.							0						0
817	Примици по основу пореза на додату	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност							0						0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
911	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			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
9111	Примици од хартија од вриједности (изуев акција)							0						0
9112	Примици за акције и учешћа у капиталу							0						0
9113	Примици од финансијских деривата							0						0
9114	Примици од наплате датих зајмова							0						0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изуев акција)							0						0
9212	Примици од узетих зајмова							0						0
9213	Примици од рефундације отплатених зајмова							0						0
9219	Примици од осталог задуживања							0						0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	94.464	0	0	0	0	94.464	194.542	94.464	94.464		100	0
	В. Р А С Х О Д И	5.997.800	7.920.629	0	0	0	0	7.920.629	7.986.643	7.920.629	7.920.629	105	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.997.800	6.279.386	0	0	0	0	6.279.386	6.346.953	6.279.386	6.293.743	105	100	14.357
411	Расходи за лична примања	5.314.300	5.402.818	0	0	0	0	5.402.818	5.322.590	5.402.818	5.417.175	102	100	14.357
4111	Расходи за бруто плате	5.216.000	5.214.464					5.214.464	5.211.517	5.214.464	5.214.464	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	98.300	188.354					188.354	111.073	188.354	202.711	192	108	14.357
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	683.500	876.568	0	0	0	0	876.568	1.024.363	876.568	876.568	128	100	0
4121	Расходи по основу закупа							0						0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	395.000	479.042					479.042	423.992	479.042	479.042	121	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	84.000	77.606					77.606	121.586	77.606	77.606	92	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	57.000	54.819					54.819	72.714	54.819	54.819	96	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	43.200	46.067					46.067	60.265	46.067	46.067	107	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	28.000	47.477					47.477	81.652	47.477	47.477	170	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	25.000	81.036					81.036	131.022	81.036	81.036	324	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине							0						0
4129	Остали непоменути расходи	51.300	90.521					90.521	133.132	90.521	90.521	176	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4131	Расходи по основу камата на хартије од вриједности							0						0
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата							0						0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи							0						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
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства							0						0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове							0						0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове							0						0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова							0						0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика							0						0
4139	Расходи по основу затезних камата							0						0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4141	Субвенције							0						0
415	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4151	а) Грантови у иностранство							0						0
4152	б) Грантови у земљи							0						0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова							0						0
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета							0						0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите							0						0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова							0						0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања							0						0
4172	Дознаке по основу здравственог осигурања							0						0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености							0						0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите							0						0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите							0						0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	1.641.243	0	0	0	0	1.641.243	1.639.690	1.641.243	1.626.886		99	-14.357
471	Расходи обрачунског карактера	0	1.641.243	0	0	0	0	1.641.243	1.639.690	1.641.243	1.626.886		99	-14.357
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		1.117.690					1.117.690	1.112.514	1.117.690	1.117.690		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		431.643					431.643	389.869	431.643	431.643		100	0
4713	Расходи резервисања по основу обавеза							0						0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера							0						0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу 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
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		62.144					62.144	65.496	62.144	62.144		100	0
4716	Губици од продаје имовине							0						0
4717	Дате помоћи у натури		15.409					15.409		15.409	15.409		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		14.357					14.357	71.811	14.357			0	-14.357
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4811	Трансфери држави							0						0
4812	Трансфери ентитету							0						0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе							0						0
4814	Трансфери мјесним заједницама							0						0
4815	Трансфери фондовима							0						0
4819	Трансфери осталим нивоима власти							0						0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти							0						0
	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0						0
	Г. И З Д А Ц И	1.290.000	1.262.238	0	0	0	0	1.262.238	2.430.444	1.462.902	1.462.902	113	116	200.664
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.290.000	1.262.238	0	0	0	0	1.262.238	1.785.715	1.262.238	1.262.238	98	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	250.000	241.991	0	0	0	0	241.991	358.201	241.991	241.991	97	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката							0						0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	170.000	162.050					162.050	270.655	162.050	162.050	95	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	80.000	79.941					79.941	87.546	79.941	79.941	100	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме							0						0
5115	Издаци за биолошку имовину							0						0
5116	Издаци за инвестициону имовину							0						0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину							0						0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
5121	Издаци за драгоцености							0						0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	4.355	0	0			0
5131	Издаци за прибављање земљишта							0						0
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта							0						0
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта							0						0
5134	Издаци по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта							0						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
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара							0						0
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара							0						0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину							0	4.355					0
514	Издаци за сталну имовину намијењену	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
5141	Издаци за сталну имовину намијењену продаји							0						0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
5151	Издаци за стратешке залихе							0						0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	1.040.000	1.020.247	0	0	0	0	1.020.247	1.423.159	1.020.247	1.020.247	98	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	1.040.000	1.020.247					1.020.247	1.423.159	1.020.247	1.020.247	98	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност							0						0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)							0						0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу							0						0
6113	Издаци за финансијске деривате							0						0
6114	Издаци за дате зајмове							0						0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	0	0	0	0	0	0	644.729	200.664	200.664			200.664
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	644.729	200.664	200.664			200.664
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)													0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима													0
6213	Издаци за отплати главнице примљених зајмова у земљи													0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства													0
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова													0
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају													0
6219	Издаци за отплату осталих дугова								644.729	200.664	200.664			200.664
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	7.287.800	9.182.867	0	0	0	0	9.182.867	10.417.087	9.383.531	9.383.531	106	102	

КАЗНЕНО - ПОПРАВНИ ЗАВОД БАЊА ЛУКА
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)	23.036.072	8.443.016	14.593.056	15.019.164	14.593.056	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	22.957.439	8.443.016	14.514.423	14.864.478	14.514.423	100	0
011	Произведена стална имовина	16.099.223	8.436.639	7.662.584	8.010.399	7.662.584	100	0
0111	Зграде и објекти	13.553.032	6.498.832	7.054.200	7.350.290	7.054.200	100	0
0112	Постројења и опрема	2.543.791	1.937.293	606.498	657.956	606.498	100	0
0113	Биолошка имовина	2.400	514	1.886	2.153	1.886	100	0
0114	Инвестициона имовина			0				0
0115	Нематеријална произведена имовина			0				0
012	Драгоцјености	0	0	0	0	0		0
121	Драгоцјености			0				0
013	Непроизведена стална имовина	6.858.216	6.377	6.851.839	6.854.079	6.851.839	100	0
0131	Земљиште	6.850.562	1.369	6.849.193	6.850.562	6.849.193		
0132	Подземна и површинска налазишта			0				
0133	Остала природна добра			0				
0134	Нематеријална непроизведена имовина	7.654	5.008	2.646	3.517	2.646	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	0	0	0	0	0		0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми			0				0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима			0				0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	78.633	0	78.633	154.686	78.633	100	0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	0	0	0	0	0		0
0211	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања			0				0
022	Стратешке залихе	0	0	0	0	0		0
0221	Стратешке залихе			0				0
023	Залихе материјала, учинака и роба	78.633	0	78.633	154.686	78.633	100	0
0231	Залихе материјала			0				0
0232	Залихе недовршених учинака			0				0
0233	Залихе довршених учинака			0				0
0234	Залихе робе	78.633		78.633	154.686	78.633	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	0	0	0	0	0		0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.			0				0
025	Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима			0				0
0251	Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима			0				0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0	0		0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	0	0	0	0	0	0	
1111	а) Орочена новчана средства преко годину дана			0			0	
1112	б) Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)			0			0	
1113	в) Акције и учешћа у капиталу			0			0	
1114	г) Дугорочни финансијски деривати			0			0	
1115	д) Дугорочни зајмови			0			0	
112	Дугорочна потраживања	0	0	0	0	0	0	
1121	Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања			0			0	
1129	Остала дугорочна потраживања			0			0	
117	Дугорочна разграничења	0	0	0	0	0	0	
1171	Дугорочна разграничења			0			0	
118	Остала дугорочна финансијска	0	0	0	0	0	0	
1181	Остала дугорочна финансијска имовина			0			0	
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	
121	Готовина и готовински еквиваленти	0	0	0	0	0	0	
1211	Благајна			0			0	
1212	Банковни рачуни			0			0	
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви			0			0	
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти			0			0	
122	Краткорочни пласмани	0	0	0	0	0	0	
1221	а) Орочена новчана средства до годину дана			0			0	
1222	б) Хартије од вриједности које доспијевају до годину дана			0			0	
1223	в) Финансијски деривати који доспијевају до годину дана			0			0	
1224	г) Краткорочни зајмови			0			0	
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана			0			0	
123	Краткорочна потраживања	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга			0			0	
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе			0			0	
1233	Потраживања од запослених			0			0	
1234	Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе			0			0	
1235	Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана			0			0	
1236	Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе			0			0	
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност			0			0	
1239	Остала краткорочна потраживања	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	
127	Краткорочна разграничења	0	0	0	0	0	0	
1271	Краткорочно разграничени расходи			0			0	
1272	Краткорочно разграничени приходи			0			0	
1279	Остала краткорочна разграничења			0			0	

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
128	Остала краткорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0	0	
1281	Остала краткорочна финансијска имовина			0			0	
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	0	0	0	0	0	0	
1291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти			0			0	
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти			0			0	
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	23.294.358	8.656.902	14.637.456	15.076.033	14.637.456	100	

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	3.137.003	3.474.599	3.137.003	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	430.804	452.704	430.804	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности					0
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима					0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	430.804	452.704	430.804	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	430.804	452.704	430.804	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0		0
2181	Остале дугорочне обавезе					0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.706.199	3.021.895	2.706.199	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
2211	Краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената					0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности					0
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате					0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима					0
2215	Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана					0
222	Обавезе за лична примања	1.080.274	538.036	1.080.274	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	869.406	436.730	869.406	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	210.868	101.306	210.868	100	0
223	Обавезе из пословања	1.538.348	2.206.636	1.538.348	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.538.348	2.206.636	1.538.348	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству					0
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	0	0	0		0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности					0
2242	Обавезе за расходе финансирања по основу финансијских деривата					0
2243	Обавезе за камате по зајмовима					0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања					0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	0	0	0		0
2251	Обавезе за субвенције					0
2252	Обавезе за грантове					0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова					0
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
2259	Остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите					0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	10.168	10.138	10.168	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи					0
2272	Краткорочно разграничени приходи					0
2273	Краткорочна резервисања					0
2279	Остала краткорочна разграничења	10.168	10.138	10.168	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	0	0	0		0
2281	Остале краткорочне обавезе					0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	77.409	267.085	77.409	100	0
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти					0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	77.409	267.085	77.409	100	0
	Г. В Л А С Т И Т И И З В О Р И	6.861.920	6.846.362	6.861.920	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	6.860.845	6.845.287	6.860.845	100	0
311	Трајни извори средстава	6.860.845	6.845.287	6.860.845	100	0
3111	Трајни извори средстава	6.860.845	6.845.287	6.860.845	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	1.075	1.075	1.075	100	0
321	Резерве	1.075	1.075	1.075	100	0
3211	Резерве	1.075	1.075	1.075	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	0	0		0
331	Финансијски резултат	0	0	0		0
3311	Финансијски резултат ранијих година					0
3312	Финансијски резултат текуће године					0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	26.479	25.638		0	
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	26.479	25.638		0	