



**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 Banja Luka  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV029-17**

**Banja Luka, 10.03.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	6
	4. Nabavke.....	7
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	8
	6. Finansijski izvještaji .....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta .....	9
	6.1.1. Prihodi i primici .....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori .....	12
	6.2.1. Imovina.....	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Vlastiti izvori .....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	15



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka 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 Banja Luka, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje 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 sprovedli 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 Banja Luka 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 Banja Luka 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 smo naveli pod tačkama 6.1.2.4. i 6.2.2. izvještaja:*

Kazneno-popravni zavod Banja Luka prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 200.664 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.

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

Direktor 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, ne 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, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 10.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

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

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Osnov za mišljenje**

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

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

#### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:*

Obaveze KPZ Banja Luka u iznosu od 1.603.762 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. god. 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 čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor 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 Banja Luka obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka.

Banja Luka, 10.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka da obezbijedi:

- 1) da se u komisiju za popis ne imenuju lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa shodno članu 14. stav 1. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) 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;
- 3) da se u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija o korekciji početnog stanja sa 01.01.2011. g. izvrši eliminacija iznosa iskazanih u okviru kratkoročnih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2001. g. i da se izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza.

#### **Preporuka vezana za usklađenost poslovanja**

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Banja Luka da obezbijedi da se sistematizuje i izvrši popuna radnog mjesta internog revizora shodno članovima 18. i 19. stav (1), alineja 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2016. g;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g;
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske;
- Posebni Kolektivni ugovor za oblast pravosuđa;
- Posebni Kolektivni ugovor za zaposlene u institucijama pravosuđa;
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada;
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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 Banja Luka (u daljem tekstu: KPZ Banja Luka) je osnovan kao posebna ustanova republičke uprave za izvršenje krivičnih sankcija i mjere pritvora u sastavu i pod neposrednim nadzorom Ministarstva pravde Republike Srpske u skladu sa članom 9. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 12/10, 117/11, 98/13 i 44/16). KPZ Banja Luka je ustanova zatvorenog tipa u kojoj je smješteno više kategorija lica lišenih slobode: osuđena lica, pritvorena lica i maloljetnici sa posebnim potrebama.

Radom KPZ Banja Luka rukovodi direktor kojeg imenuje ministar na mandat od 5 godina i može biti ponovo imenovan, a za svoj rad odgovara ministru i podnosi godišnji izvještaj o radu. Direktor organizuje rad, nadzire pravilnost i zakonitost rada, predstavlja KPZ Banja Luka, odlučuje o pravima i obavezama zaposlenih i vrši druge poslove za koje je nadležan u skladu sa članom 14. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija.

KPZ Banja Luka obavlja poslovanje preko jedinstvenog računa trezora i finansijske transakcije su u cjelosti u sastavu Glavne knjige trezora (GKT).

U sastavu KPZ Banja Luka je Privredna jedinica “Tunjice“ čiji finansijski izvještaji nisu predmet ove revizije.

Sredstva za rad KPZ Banja Luka obezbijeđena su iz budžeta Republike Srpske.

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 nije vršila pojedinačnu reviziju finansijskih izvještaja KPZ Banja Luka za 2015. g. niti su finansijski izvještaji KPZ Banja Luka revidirani kao dio revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2015. g.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Osnovni interni akti koji su pretpostavka za uspostavljanje sistema internih kontrola su doneseni.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u KPZ Banja Luka definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 109/15 i 52/16), kojim je sistematizovano 111 radnih mjesta sa 251 izvršiocom. Na dan 31.12.2016. g. bila su zaposlena 232 radnika, od toga 206 na neodređeno i 26 na određeno vrijeme. Angažovano je 6 volontera.

Za vršenje poslova i zadataka u KPZ Banja Luka osnovano je 5 službi: služba obezbjeđenja, služba tretmana, zdravstvena služba, privredno-instruktorska služba i služba za pravne, finansijske i opšte poslove.

U toku revidirane godine je vršena interna revizija od strane internog revizora Ministarstva pravde Republike Srpske. U izvještaju internog revizora o reviziji finansijskog poslovanja KPZ Banja Luka za 2016. g. je navedeno da je vršena revizija obračuna plata i drugih ličnih primanja zaposlenih, rashoda korišćenja roba i usluga,

izdataka za nefinansijsku imovinu i stalnih sredstava i da nisu uočene nepravilnosti u što smo se uvjerali tokom revizije.

U okviru Službe za pravne, finansijske i opšte poslove sistematizovano je i popunjeno radno mjesto internog kontrolora.

Pravilnikom nije sistematizovano radno mjesto internog revizora, što nije u skladu sa članovima 11, 18. i 19. stav (1), alineja 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), jer prema broju zaposlenih postoji navedena obaveza.

Rješenjem o imenovanju komisije za popis imenovana su lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, što nije u skladu sa članom 14. stav 1. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Nije bilo drugih nepravilnosti kod obavljanja redovnog godišnjeg popisa.

Osim navedenog nisu utvrđene druge greške i nepravilnosti koje bi ukazivale na značajnije nedostatke funkcionisanja sistema internih kontrola.

**Preporučujemo direktoru KPZ Banja Luka da obezbijedi da se:**

- **sistematizuje i izvrši popuna radnog mjesta internog revizora shodno članovima 18. i 19. stav (1), alineja 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **u komisiju za popis imovine i obaveza ne imenuju lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, shodno članu 14. stav 1. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### **4. Nabavke**

Direktor je donio Plan javnih nabavki za 2016. g. procijenjene vrijednosti 1.708.750 KM (sa PDV-om) od toga: otvorenim postupcima u vrijednosti od 1.335.300 KM, konkurentskim zahtjevima za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 262.800 KM i direktnim sporazumima u vrijednosti od 110.650 KM.

Prema izvještaju KPZ Banja Luka o sprovedenim postupcima javnih nabavki, sprovedeno je 36 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 3.254.946 KM (sa PDV-om) i to: 5 otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti 2.974.173 KM, 7 konkurentskih zahtjeva sa objavom za dostavljanje ponuda ugovorene vrijednosti od 225.353 KM i 24 direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 55.420 KM. Nabavke su realizovane iz budžetskih sredstava.

Od sprovedenih 5 otvorenih postupaka javnih nabavki, za 3 otvorena postupka (za nabavku hrane, nabavku svježeg i konzerviranog povrća i voća i nabavku materijala za održavanje higijene) su zaključeni okvirni sporazumi na period od 3 godine, pa se i ugovorena vrijednost odnosi na period od 3 godine. Ukupna ugovorena vrijednost za pomenuta 3 otvorena postupka iznosi 2.615.680 KM (sa PDV-om) i to: nabavka svježeg i konzerviranog povrća i voća (496.657 KM), nabavka materijala za održavanje čistoće (152.958 KM) i nabavka hrane (1.966.065 KM).

Ugovorena vrijednost za pomenuta 3 otvorena postupka na godišnjem nivou iznosi ukupno 871.893 KM (sa PDV-om) i to: nabavka svježeg i konzerviranog povrća i voća

165.552 KM, nabavka materijala za održavanje čistoće 50.986 KM i nabavka hrane 655.355 KM. Na dan 31.12.2016. g. po zaključenim okvirnim sporazumima realizovano je ukupno 286.779 KM (sa PDV-om) i to: nabavka svježeg i konzerviranog povrća i voća u iznosu od 56.617 KM, nabavka hrane u iznosu od 204.522 KM i nabavka materijala za održavanje čistoće u iznosu od 25.640 KM.

Revizijskim ispitivanjem provjereno je 15 postupaka ukupne vrijednosti od 3.056.055 KM (sa PDV-om) ili 93% i to: 4 otvorena postupka, 4 konkurentna zahtjeva sa objavom i 7 direktnih sporazuma. Revidirane su nabavke:

-otvorenim postupcima u ukupnoj vrijednosti od 2.821.215 KM (sa PDV-om): nabavka hrane-okvirni sporazum (1.966.065 KM), sanacija mokrih čvorova u osuđeničkom paviljonu u krugu KPZ Banja Luka (162.050 KM), nabavka svježeg i konzerviranog povrća i voća – okvirni sporazum (496.657 KM) i nabavka energenata za ogrev (196.443 KM);

-konkurentskim zahtjevima za dostavljanje ponuda u ukupnoj vrijednosti od 204.617 KM (sa PDV-om): nabavka goriva (48.478 KM), uniformi za službu obezbjeđenja (56.277 KM), nabavka robe - lijekova, medicinskog i stomatološkog materijala (49.912 KM) i nabavka putničkog motornog vozila (49.950 KM);

-direktnim sporazumima u ukupnoj vrijednosti od 30.223 KM (sa PDV-om).

Kod sprovođenja procedura javnih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 39/14).

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetskim zahtjevom tražena su sredstva za obavljanje aktivnosti KPZ Banja Luka u iznosu od 10.394.900 KM, a nakon instrukcije broj 2 u visini budžetskog ograničenja u iznosu od 7.246.900 KM.

Zahtjev za dodatnim sredstvima iznosio je ukupno 3.148.000 KM i to za: rashode za lična primanja 596.600 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 336.850 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 734.500 KM i izdatke za otplatu dugova iz ranijih godina 1.480.050 KM.

Za izmirenje obaveza iz ranijih godina nisu budžetom odobrena sredstva na izdacima za otplatu dugova iz ranijih godina. Dio obaveza iz ranijih godina je izmiren putem multilateralne kompenzacije (veza 6.2.2. izvještaja).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15), KPZ Banja Luka je odobren budžet u iznosu od 7.287.800 KM i to za: rashode za lična primanja 5.314.300 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 683.500 KM i za izdatke za nefinansijsku imovinu 1.290.000 KM (za izdatke za proizvedenu stalnu imovinu 250.000 KM i za izdatke za zalihe materijala, roba i sitnog inventara, ambalaže i sl. 1.040.000 KM).

Odobreni budžet, zbog ograničenja, nije dovoljan za izmirenje nastalih obaveza po osnovu obavljanja redovne djelatnosti KPZ Banja Luka i za izvršavanje osnovne funkcije ustanove u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija (za zdravstvene usluge, lijekove, hranu, odjeću, grijanje, higijenu, utrošenu električnu energiju i vodu).

Nakon usvajanja budžeta, izvršeno je četrnaest realokacija budžetskih sredstava u vrijednosti od 385.357 KM (jedanaest realokacija u okviru budžetskog korisnika po rješenju ministra u vrijednosti od 101.394 KM i tri realokacije između budžetskih korisnika po rješenju Vlade Republike Srpske u vrijednosti od 283.963 KM).

## 6. Finansijski izvještaji

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 94.464 KM, a odnose se na ostale neporeske prihode (44.400 KM) i prihode obračunskog karaktera (50.064 KM).

Neporeske prihode u iznosu od 44.400 KM čine prihodi po osnovu refundacije bolovanja od strane Fonda za zdravstveno osiguranje Republike Srpske (32.838 KM), prihodi po osnovu refundacija bolovanja od strane Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (8.219 KM) i prihodi po osnovu refundacije od strane Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (3.343 KM).

Prihodi obračunskog karaktera (50.064 KM) se odnose na razgraničene prihode po osnovu priznatih troškova amortizacije za doniranu opremu.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 7.541.624 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja 5.402.818 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 876.568 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 1.262.238 KM. Ukupni rashodi i izdaci su za 3% viši u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Više utrošena sredstva su pokrivena realokacijama izuzev tekućih rashoda (14.357 KM) iskazanih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

##### 6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

**Rashodi za lična primanja** iskazani su u iznosu od 5.402.818 KM i viši su za 2% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Nedostajuća sredstva za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 165.379 KM su obezbijeđena realokacijama po rješenju Vlade Republike Srpske sa drugih budžetskih korisnika u iznosu od 118.463 KM i internim realokacijama u iznosu od 46.916 KM u okviru budžetskog korisnika.

**Rashodi za bruto plate** su iskazani u iznosu od 5.214.464 KM i u okviru su budžetom odobrenih sredstava.

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 188.354 KM i viši su za 92% od budžetom odobrenih sredstava. Prvim zahtjevom su tražena sredstva za rashode za bruto naknade u iznosu od 173.500 KM, a odobreno je 98.300 KM. Povećani rashodi po osnovu bruto naknada nastali su i zbog stupanja na snagu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti pravosuđa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/16), kojim su izmijenjeni uslovi i povećana osnovica za obračun dijela naknada -umjesto 3 prosječne plate poslodavca primjenjuju se 3 prosječne plate u Ministarstvu pravde Republike Srpske.

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine: naknade za prevoz zaposlenih (77.318 KM), otpremnine (37.787 KM), jubilarne nagrade (19.959 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (18.789 KM), novčane pomoći u slučaju smrti radnika (3.373 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.612 KM), naknade predsjedniku sindikata (2.175 KM), te pripadajući porezi i doprinosi (17.750 KM).

U okviru rashoda obračunskog karaktera zbog nedostatka sredstava evidentirani su tekući rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iz 2016. g. u iznosu od 14.357 KM koji se odnose na obaveze za: bruto jubilarne nagrade (1.909 KM),

pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.233 KM), pomoći prilikom rođenja djeteta (3.422 KM) i otpremnine (6.793 KM).

Obračun i isplata plata i naknada zaposlenih je vršena u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti pravosuđa.

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga**

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su iskazani u iznosu od 876.568 KM i viši su za 28% od budžetom odobrenih sredstava. Odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (479.042 KM), režijskog materijala (77.606 KM), materijala za posebne namjene (54.819 KM), tekućeg održavanja (46.067 KM), putovanja i smještaja (47.477 KM), stručnih usluga (81.036 KM) i ostale nepomenute rashode (90.521 KM). Nedostajuća sredstva za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u ukupnom iznosu od 219.978 KM su obezbijeđena realokacijom po rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 165.500 KM i internim realokacijama u iznosu od 54.478 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 479.042 KM. Odnose se na rashode: električne energije (107.065 KM), ogreva (97.694 KM), uglja (157.834 KM), komunalnih usluga (92.151 KM), fiksnih telefona (11.227 KM), mobilnih telefona (3.082 KM), interneta (4.567 KM) i poštanskih usluga (5.422 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 77.606 KM. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (3.215 KM), ostali kancelarijski materijal (9.128 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (59.468 KM), dnevnu štampu (4.476 KM) i službena glasila, stručne časopise i knjige (1.319 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 46.067 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje: građevinskih objekata (14.026 KM), specijalnih rekreativnih terena (538 KM), opreme (19.143 KM) i ostalo tekuće održavanje (12.360 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani u iznosu 54.819 KM, a odnose se na rashode za: lijekove, medicinske i stomatološke usluge (52.436 KM), materijal za obrazovanje, nauku i kulturu (1.776 KM) i ostali materijal (607 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 47.477 KM. Odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (3.451 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (730 KM) i utroška goriva, nafte i naftnih derivata (43.296 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 81.036 KM. Odnose se na: usluge informisanja i medija (3.601 KM), osiguranja imovine i zaposlenih (4.992 KM), rashode za kompjuterske usluge (4.980 KM) i rashode za ostale stručne usluge za bolnička liječenje, laboratorijsku kontrolu hrane i za sanitarne preglede zaposlenih radnika i osuđenih lica (67.463 KM).

Ostali nepomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 90.521 KM. Čine ih: rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (2.225 KM), rashodi za doprinose po osnovu volonterskog rada (10.360 KM), naknade članovima komisija i radnih grupa (8.292 KM), bruto naknade za rad lica lišenih slobode (27.595 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu za laboratorijske, psihijatrijske i stomatološke usluge (27.861 KM), rashodi za doprinose za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje invalida (9.952 KM), rashodi za registraciju vozila (2.288 KM) i ostali nepomenuti rashodi (1.948 KM).

### 6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani su u ukupnom iznosu od 1.641.243 KM, a odnose se na: rashode po osnovu troškova amortizacije (431.643 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (1.117.690 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (62.144 KM), date pomoći u naturi (15.409 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (14.357 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 1.117.690 KM, a odnosi se na zalihe hrane (1.042.226 KM), odjeće (72.876 KM), sitnog inventara (1.181 KM) i auto guma (1.407 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (60.775 KM) odnose se na korekciju nenaplaćenih potraživanja po osnovu refundacija bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (37.300 KM), od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (876 KM) i od Centra za socijalni rad Republike Srpske (22.599 KM), a u skladu sa članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

U okviru rashoda obračunskog karaktera evidentirani su tekući rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iz 2016. g. za čije izmirenje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva u iznosu od 14.357 KM koji se odnose na obaveze za: bruto jubilarne nagrade (1.909 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.233 KM), bruto pomoći prilikom rođenja djeteta (3.422 KM) i otpremnine (6.793 KM).

Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Nemogućnost evidentiranja ovako nastalih rashoda u okviru tekućih rashoda stvara pogrešnu sliku o ukupnim rashodima KPZ Banja Luka za 2016. g, nerealan procenat izvršenja budžeta za ove namjene i izvršenja u odnosu na prethodnu godinu. Po svojoj suštini ovi rashodi nemaju karakter obračunskih rashoda (član 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova).

### 6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.262.238 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu koje čine izdaci za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 241.991 KM i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. u iznosu od 1.020.247 KM.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu čine izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrade i objekata (162.050 KM) i izdaci za nabavku opreme (79.941 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrade i objekata (162.050 KM) se odnose na izdatke za radove na sanaciji mokrih čvorova u osuđeničkom paviljonu.

Izdaci za nabavku opreme iskazani su u iznosu od 79.941 KM, a odnose se na izdatke za nabavku motornog vozila (49.950 KM), kancelarijskog materijala (907 KM), računarske opreme (6.628 KM), policijske opreme (10.706 KM) i nabavku mašina i uređaja (11.751 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. su iskazani u iznosu od 1.020.247 KM, a odnose se na izdatke za: zalihe robe (944.783 KM), sitnog inventara (1.882 KM), odjeće i obuće (72.876 KM) i auto guma (706 KM).

KPZ Banja Luka je iz sredstava za 2016. g. isplatio 200.664 KM po osnovu obaveza iz 2015. g., koje nije iskazao u okviru izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Obaveze su izmirene do 16.08.2016. g.

**Preporučujemo direktoru KPZ Banja Luka 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

Ukupna imovina KPZ Banja Luka iskazana je u iznosu od 23.294.358 KM bruto vrijednosti, 8.656.902 KM ispravke vrijednosti i 14.637.456 KM neto vrijednosti. Odnosi se na nefinansijsku imovinu (14.593.056 KM) i finansijsku imovinu (44.400 KM).

#### 6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima 14.514.423 KM i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima 78.633 KM.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** je iskazana u iznosu od 22.957.439 KM bruto vrijednosti, 8.443.016 KM ispravke vrijednosti i 14.514.423 KM neto vrijednosti. Odnosi se na: proizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 7.662.584 KM i neproizvedenu stalnu imovinu 6.851.839 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 7.662.584 KM čine: zgrade i objekti 7.054.200 KM, postrojenja i oprema 606.498 KM i biološka imovina 1.886 KM.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 13.553.032 KM bruto vrijednosti, 6.498.832 KM ispravke vrijednosti i neto 7.054.200 KM vrijednosti, a odnose se na vrijednost upravne zgrade, zgrade zatvora, ambulante i prijema za izdržavanje kazne, radionice i garaže, farme u Trnu, farme svinja, farme koka nosilja i ostale pomoćne građevinske objekte.

Oprema je iskazana u iznosu od 2.543.791 KM bruto vrijednosti, 1.937.293 KM ispravke vrijednosti i 606.498 KM neto vrijednosti. U toku 2016. g. nabavljena je oprema u vrijednosti od 79.941 KM (računarska oprema, kancelarijska oprema, policijska oprema, službeno vozilo, rashladne vitrine, mašina za sušenje veša).

Neproizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 6.851.839 KM čini zemljište (6.849.193 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (2.646 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je smanjena za 350.055 KM. Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2016. g. je povećana za 87.915 KM po osnovu povećanja vrijednosti građevinskih objekata 4.774 KM i opreme 83.141 KM (vrijednosti donirane opreme 3.200 KM i nabavke opreme 79.941 KM), a vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je smanjena za 437.970 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte troškova amortizacije (431.644 KM) i rashodovanja u toku godine (6.326 KM).

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** je iskazana u iznosu od 78.633 KM, a odnosi se na zalihe robe-hrane za osuđena lica.



### 6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u iznosu od 44.400 KM, a odnosi se na ostala kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja se odnose na: potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja (32.838 KM), potraživanja od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (3.343 KM) i potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacije porodiljskog bolovanja (8.219 KM).

### 6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 3.137.003 KM, a odnose se na dugoročne obaveze 430.804 KM i kratkoročne obaveze 2.706.199 KM.

KPZ Banja Luka je u toku 2016. g. izmirio obaveze prema dobavljačima putem multilateralne kompenzacije u iznosu od 274.623 KM. (iz ranijih godina u iznosu od 217.801 KM i iz 2016. g. u iznosu od 56.822 KM).

KPZ Banja Luka prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 200.664 KM nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, a u skladu sa članom 14. stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/10).

**Dugoročne obaveze** (430.804 KM) se odnose na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donacija u stalnim sredstvima.

**Kratkoročne obaveze** (2.706.199 KM) čine obaveze za lična primanja (1.080.274 KM), obaveze iz poslovanja (1.538.348 KM), kratkoročna razgraničenja (10.168 KM) i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica (77.409 KM).

Obaveze za lična primanja (1.080.274 KM) odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih u iznosu od 869.406 KM (obaveze za novembar i decembar 2016. g.) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 210.868 KM.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 210.868 KM se odnose na obaveze iz 2014.g. u iznosu od 4.305 KM, obaveze iz 2015.g. u iznosu od 66.233 KM i obaveze iz 2016.g. u iznosu od 140.330 KM.

Za obaveze za neto naknade za lična primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 62.591 KM zaključeni su sporazumi sa Agencijom za mirno rješavanje sporova.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su evidentirane u iznosu od 14.357 KM na rashodima obračunskog karaktera.

Do 28.02.2017. g. neizmirene obaveze za lična primanja iznose 202.743 KM, a odnose se na bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (iz 2014.g. u iznosu od 4.305 KM, obaveze iz 2015.g. u iznosu od 66.233 KM, a 132.205 KM odnosi se na obaveze iz 2016.g. )

Obaveze iz poslovanja u zemlji (1.538.348 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih roba i usluga 1.508.831 KM, obaveze za bruto naknade fizičkim licima 7.827 KM i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca 21.690 KM.

Kratkoročna razgraničenja (10.168 KM) se odnose na ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2001. g.

***Preporučujemo direktoru KPZ Banja Luka da obezbijedi da se u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija o korekciji početnog stanja sa 01.01.2011. g. izvrši eliminacija iznosa iskazanih u okviru kratkoročnih razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2001. g. i da se izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza.***

KPZ Banja Luka nije do datuma izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.) izmirio dospjele obaveze na dan 31.12.2016. g. u ukupnom iznosu od 1.674.300 KM, koje se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 202.743 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 1.471.557 KM.

Od ukupno neizmirenih obaveza, obaveze iz 2016. g. iznose 1.603.762 KM, a obaveze iz ranijih godina 70.538 KM.

Obaveze iz 2016. g. (1.603.762 KM) se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 132.205 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 1.471.557 KM).

Obaveze iz ranijih godina (70.538 KM) se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

Obaveze KPZ Banja Luka u iznosu od 1.603.762 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 čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

### **6.2.3. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 6.861.920 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava 6.860.845 KM i revalorizacione rezerve 1.075 KM.

Trajni izvori sredstava se odnose na protivvrijednost imovine koja se ne amortizuje (zemljište, oružje i ostalo).

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

KPZ Banja Luka je na dan 31.12.2016. g. iskazao vrijednost vanbilansne aktive i pasive u iznosu od 26.479 KM, a odnosi se na novčana sredstva osuđenih i pritvorenih lica.

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

Prema pregledu sudskih sporova, na dan 31.12.2016. g. protiv KPZ Banja Luka se vode sudski sporovi u ukupnoj vrijednosti od 12.440 KM bez obračunatih kamata, (od toga vrijednost parničnih postupaka iznosi 9.160 KM, a vrijednost izvršnih postupaka iznosi 3.280 KM).

Vrijednost sporova u kojima je KPZ Banja Luka tužilac iznosi ukupno 42.042 KM, bez obračunatih kamata (od toga vrijednost parničnih postupaka iznosi 32.017 KM, a vrijednost izvršnih postupaka iznosi 10.025 KM). Sudske sporove u postupku pred sudovima i drugim nadležnim organima u ime KPZ Banja Luka vodi Pravobranilaštvo Republike Srpske, sjedište zamjenika Banja Luka.

Objelodanjene su informacije vezano za potencijalne obaveze na datum izvještavanja, što je u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100 i MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 129 (d).

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

Napomene / obrazloženja uz finansijske izvještaje su sačinjene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i pružaju dovoljno informacija koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Jagoda Nedimović, s.r.

Stoja Čvokić, s.r.

KAZNENO - POPRAVNI ZAVOD BANJA LUKA

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

Tabela br. 1

Ekonomski 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 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>A. PRIHODI</b>	0	94.464	0	0	0	0	94.464	194.542	94.464	94.464		100	0
71	<b>PORESKI PRIHODI</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
711	<b>Prihodi od poreza na dohodak i dobit</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7111	Porezi na dohodak							0						0
7112	Porezi na dobit pravnih lica							0						0
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka							0						0
712	<b>Doprinosi za socijalno osiguranje</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje							0						0
713	<b>Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti							0						0
714	<b>Porezi na imovinu</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7141	Porezi na imovinu							0						0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone							0						0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije							0						0
7149	Ostali porezi na imovinu							0						0
715	<b>Porezi na promet proizvoda i usluga</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7151	Porezi na promet proizvoda							0						0
7152	Porezi na promet usluga							0						0
7153	Akcize							0						0
716	<b>Carine i uvozne dažbine</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7161	Carine i uvozne dažbine							0						0
717	<b>Indirektni porezi doznačeni od UIO</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO							0						0
719	<b>Ostali poreski prihodi</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Ostali poreski prihodi							0						0
72	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	0	44.400	0	0	0	0	44.400	66.907	44.400	44.400		100	0
721	<b>Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava							0						0

Ekonomski 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
7212	Prihodi od zakupa i rente							0						0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente							0						0
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata							0						0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove							0						0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika							0						0
7219	Ostali prihodi od imovine							0						0
<b>722</b>	<b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>249</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse							0						0
7222	Sudske naknade i takse							0						0
7223	Komunalne naknade i takse							0						0
7224	Naknade po raznim osnovama							0						0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga							0	249					0
<b>723</b>	<b>Novčane kazne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7231	Novčane kazne							0						0
<b>729</b>	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>0</b>	<b>44.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44.400</b>	<b>66.658</b>	<b>44.400</b>	<b>44.400</b>		100	<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi		44.400					44.400	66.658	44.400	44.400		100	0
<b>73</b>	<b>GRANTOVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>731</b>	<b>Grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7311	Grantovi iz inostranstva							0						0
7312	Grantovi iz zemlje							0						0
<b>77</b>	<b>PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>0</b>	<b>50.064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.064</b>	<b>127.635</b>	<b>50.064</b>	<b>50.064</b>		100	<b>0</b>
<b>771</b>	<b>Prihodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>50.064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.064</b>	<b>127.635</b>	<b>50.064</b>	<b>50.064</b>		100	<b>0</b>
7711	Prihodi od realizacije zaliha							0						0
7712	Korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka							0						0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza							0						0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera							0						0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine							0						0
7716	Dobici od prodaje imovine							0						0
7717	Pomoći u naturi		50.064					50.064	42.229	50.064	50.064		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera							0	85.406					0
<b>78</b>	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7811	Transferi državi							0						0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		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
7812	Transferi entitetu							0						0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave							0						0
7814	Transferi mjesnim zajednicama							0						0
7815	Transferi fondovima							0						0
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti							0						0
<b>782</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							0						0
	<b>B. PRIMICI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>81</b>	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>811</b>	<b>Primici za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8111	Primici za zgrade i objekte							0						0
8112	Primici za postrojenja i opremu							0						0
8113	Primici za biološku imovinu							0						0
8114	Primici za investicionu imovinu							0						0
8119	Primici za ostalu proizvedenu imovinu							0						0
<b>812</b>	<b>Primici za dragocjenosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8121	Primici za dragocjenosti							0						0
<b>813</b>	<b>Primici za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8131	Primici za zemljište							0						0
8132	Primici za podzemna i površinska nalazišta							0						0
8133	Primici za ostala prirodna dobra							0						0
8139	Primici za ostalu neproizvedenu imovinu							0						0
<b>814</b>	<b>Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8141	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja							0						0
<b>815</b>	<b>Primici za strateške zalihe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8151	Primici za strateške zalihe							0						0
<b>816</b>	<b>Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8161	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.							0						0
<b>817</b>	<b>Primici po osnovu poreza na dodatu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost							0						0
<b>91</b>	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>911</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		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
9111	Primici od hartija od vrijednosti (izuzev akcija)							0						0
9112	Primici za akcije i učešća u kapitalu							0						0
9113	Primici od finansijskih derivata							0						0
9114	Primici od naplate datih zajmova							0						0
<b>92</b>	<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>921</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)							0						0
9212	Primici od uzetih zajmova							0						0
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova							0						0
9219	Primici od ostalog zaduživanja							0						0
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)</b>	<b>0</b>	<b>94.464</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94.464</b>	<b>194.542</b>	<b>94.464</b>	<b>94.464</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>V. R A S H O D I</b>	<b>5.997.800</b>	<b>7.920.629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.920.629</b>	<b>7.986.643</b>	<b>7.920.629</b>	<b>7.920.629</b>	<b>105</b>	100	<b>0</b>
<b>41</b>	<b>TEKUCI RASHODI OSIM RASHODA OBRACUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>5.997.800</b>	<b>6.279.386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.279.386</b>	<b>6.346.953</b>	<b>6.279.386</b>	<b>6.293.743</b>	<b>105</b>	100	<b>14.357</b>
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>5.314.300</b>	<b>5.402.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.402.818</b>	<b>5.322.590</b>	<b>5.402.818</b>	<b>5.417.175</b>	<b>102</b>	100	<b>14.357</b>
4111	Rashodi za bruto plate	5.216.000	5.214.464					5.214.464	5.211.517	5.214.464	5.214.464	<b>100</b>	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	98.300	188.354					188.354	111.073	188.354	202.711	<b>192</b>	108	<b>14.357</b>
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga</b>	<b>683.500</b>	<b>876.568</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>876.568</b>	<b>1.024.363</b>	<b>876.568</b>	<b>876.568</b>	<b>128</b>	100	<b>0</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa							0						0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	395.000	479.042					479.042	423.992	479.042	479.042	<b>121</b>	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	84.000	77.606					77.606	121.586	77.606	77.606	<b>92</b>	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	57.000	54.819					54.819	72.714	54.819	54.819	<b>96</b>	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	43.200	46.067					46.067	60.265	46.067	46.067	<b>107</b>	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	28.000	47.477					47.477	81.652	47.477	47.477	<b>170</b>	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	25.000	81.036					81.036	131.022	81.036	81.036	<b>324</b>	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine							0						0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	51.300	90.521					90.521	133.132	90.521	90.521	<b>176</b>	100	0
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
4131	Rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti							0						0
4132	Rashodi finansiranja po osnovu finansijskih derivata							0						0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji							0						0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva							0						0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		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
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove							0						0
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove							0						0
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova							0						0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika							0						0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata							0						0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
4141	Subvencije							0						0
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
4151	a) Grantovi u inostranstvo							0						0
4152	b) Grantovi u zemlji							0						0
<b>416</b>	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova							0						0
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta							0						0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite							0						0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova							0						0
<b>417</b>	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
4171	Doznake po osnovu penzijskog osiguranja							0						0
4172	Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja							0						0
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti							0						0
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite							0						0
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite							0						0
<b>47</b>	<b>RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>0</b>	<b>1.641.243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.641.243</b>	<b>1.639.690</b>	<b>1.641.243</b>	<b>1.626.886</b>		99	-14.357
<b>471</b>	<b>Rashodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>1.641.243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.641.243</b>	<b>1.639.690</b>	<b>1.641.243</b>	<b>1.626.886</b>		99	-14.357
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		1.117.690					1.117.690	1.112.514	1.117.690	1.117.690		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		431.643					431.643	389.869	431.643	431.643		100	0
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza							0						0
4714	Finansijski rashodi obračunskog karaktera							0						0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		62.144					62.144	65.496	62.144	62.144		100	0
4716	Gubici od prodaje imovine							0						0
4717	Date pomoći u naturi		15.409					15.409		15.409	15.409		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		14.357					14.357	71.811	14.357			0	-14.357



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
48	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
481	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4811	Transferi državi							0						0
4812	Transferi entitetu							0						0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave							0						0
4814	Transferi mjesnim zajednicama							0						0
4815	Transferi fondovima							0						0
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti							0						0
482	<b>Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							0						0
	<b>BUDŽETSKA REZERVA</b>							0						0
	<b>G. I Z D A C I</b>	<b>1.290.000</b>	<b>1.262.238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.262.238</b>	<b>2.430.444</b>	<b>1.462.902</b>	<b>1.462.902</b>	<b>113</b>	<b>116</b>	<b>200.664</b>
51	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>1.290.000</b>	<b>1.262.238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.262.238</b>	<b>1.785.715</b>	<b>1.262.238</b>	<b>1.262.238</b>	<b>98</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
511	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>250.000</b>	<b>241.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>241.991</b>	<b>358.201</b>	<b>241.991</b>	<b>241.991</b>	<b>97</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata							0						0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	170.000	162.050					162.050	270.655	162.050	162.050	95	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	80.000	79.941					79.941	87.546	79.941	79.941	100	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme							0						0
5115	Izdaci za biološku imovinu							0						0
5116	Izdaci za investicionu imovinu							0						0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu							0						0
512	<b>Izdaci za dragocjenosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
5121	Izdaci za dragocjenosti							0						0
513	<b>Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.355</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta							0						0
5132	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje zemljišta							0						0
5133	Izdaci za pribavljanje podzemnih i površinskih nalazišta							0						0
5134	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje podzemnih i površinskih nalazišta							0						0
5135	Izdaci za pribavljanje ostalih prirodnih dobara							0						0
5136	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje ostalih prirodnih dobara							0						0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu							0	4.355					0
514	<b>Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		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
5141	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu prodaji							0						0
<b>515</b>	<b>Izdaci za strateške zalihe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
5151	Izdaci za strateške zalihe							0						0
<b>516</b>	<b>Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	<b>1.040.000</b>	<b>1.020.247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.020.247</b>	<b>1.423.159</b>	1.020.247	1.020.247	<b>98</b>	100	<b>0</b>
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	1.040.000	1.020.247					1.020.247	1.423.159	1.020.247	1.020.247	<b>98</b>	100	<b>0</b>
<b>517</b>	<b>Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost							0						0
<b>61</b>	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>611</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)							0						0
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu							0						0
6113	Izdaci za finansijske derivate							0						0
6114	Izdaci za date zajmove							0						0
<b>62</b>	<b>IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>644.729</b>	200.664	200.664			<b>200.664</b>
<b>621</b>	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>644.729</b>	200.664	200.664			<b>200.664</b>
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)													0
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima													0
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji													0
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva													0
6215	Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova													0
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju													0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova								644.729	200.664	200.664			200.664
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)</b>	<b>7.287.800</b>	<b>9.182.867</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.182.867</b>	<b>10.417.087</b>	<b>9.383.531</b>	<b>9.383.531</b>	<b>106</b>	102	

**KAZNENO - POPRAVNI ZAVOD BANJA LUKA**  
**PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016**

Tabela br.2

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>23.036.072</b>	<b>8.443.016</b>	<b>14.593.056</b>	<b>15.019.164</b>	<b>14.593.056</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>22.957.439</b>	<b>8.443.016</b>	<b>14.514.423</b>	<b>14.864.478</b>	<b>14.514.423</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>16.099.223</b>	<b>8.436.639</b>	<b>7.662.584</b>	<b>8.010.399</b>	<b>7.662.584</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Zgrade i objekti	13.553.032	6.498.832	7.054.200	7.350.290	7.054.200	100	0
0112	Postrojenja i oprema	2.543.791	1.937.293	606.498	657.956	606.498	100	0
0113	Biološka imovina	2.400	514	1.886	2.153	1.886	100	0
0114	Investiciona imovina			0				0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina			0				0
<b>012</b>	<b>Dragocjenosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
121	Dragocjenosti			0				0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>6.858.216</b>	<b>6.377</b>	<b>6.851.839</b>	<b>6.854.079</b>	<b>6.851.839</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	6.850.562	1.369	6.849.193	6.850.562	6.849.193		
0132	Podzemna i površinska nalazišta			0				
0133	Ostala prirodna dobra			0				
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	7.654	5.008	2.646	3.517	2.646	100	0
<b>014</b>	<b>Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi			0				0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima			0				0
<b>02</b>	<b>NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA</b>	<b>78.633</b>	<b>0</b>	<b>78.633</b>	<b>154.686</b>	<b>78.633</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>021</b>	<b>Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0211	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja			0				0
<b>022</b>	<b>Strateške zalihe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0221	Strateške zalihe			0				0
<b>023</b>	<b>Zalihe materijala, učinaka i roba</b>	<b>78.633</b>	<b>0</b>	<b>78.633</b>	<b>154.686</b>	<b>78.633</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0231	Zalihe materijala			0				0
0232	Zalihe nedovršenih učinaka			0				0
0233	Zalihe dovršenih učinaka			0				0
0234	Zalihe robe	78.633		78.633	154.686	78.633	100	0
<b>024</b>	<b>Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.			0				0
<b>025</b>	<b>Avansi za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima</b>			<b>0</b>				<b>0</b>
0251	Avansi za nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima			0				0
<b>1</b>	<b>B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)</b>	<b>258.286</b>	<b>213.886</b>	<b>44.400</b>	<b>56.869</b>	<b>44.400</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
111	<b>1. Dugoročni plasmani (a do d)</b>	0	0	0	0	0	0	
1111	a) Oročena novčana sredstva preko godinu dana			0			0	
1112	b) Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija)			0			0	
1113	v) Akcije i učešća u kapitalu			0			0	
1114	g) Dugoročni finansijski derivati			0			0	
1115	d) Dugoročni zajmovi			0			0	
112	<b>Dugoročna potraživanja</b>	0	0	0	0	0	0	
1121	Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja			0			0	
1129	Ostala dugoročna potraživanja			0			0	
117	<b>Dugoročna razgraničenja</b>	0	0	0	0	0	0	
1171	Dugoročna razgraničenja			0			0	
118	<b>Ostala dugoročna finansijska</b>	0	0	0	0	0	0	
1181	Ostala dugoročna finansijska imovina			0			0	
12	<b>KRA TKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	
121	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	0	0	0	0	0	0	
1211	Blagajna			0			0	
1212	Bankovni računi			0			0	
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi			0			0	
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti			0			0	
122	<b>Kratkoročni plasmani</b>	0	0	0	0	0	0	
1221	a) Oročena novčana sredstva do godinu dana			0			0	
1222	b) Hartije od vrijednosti koje dospijevaju do godinu dana			0			0	
1223	v) Finansijski derivati koji dospijevaju do godinu dana			0			0	
1224	g) Kratkoročni zajmovi			0			0	
1225	d) Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana			0			0	
123	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga			0			0	
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode			0			0	
1233	Potraživanja od zaposlenih			0			0	
1234	Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode			0			0	
1235	Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana			0			0	
1236	Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode			0			0	
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost			0			0	
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	258.286	213.886	44.400	56.869	44.400	100	
127	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	0	0	0	0	0	0	
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi			0			0	
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi			0			0	
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja			0			0	

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina	0	0	0	0	0	0	
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina			0			0	
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	0	0	0	0	0	0	
1291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti			0			0	
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti			0			0	
	<b>UKUPNA IMOVINA (A + B)</b>	<b>23.294.358</b>	<b>8.656.902</b>	<b>14.637.456</b>	<b>15.076.033</b>	<b>14.637.456</b>	<b>100</b>	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	<b>V. O B A V E Z E</b>	<b>3.137.003</b>	<b>3.474.599</b>	<b>3.137.003</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>21</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>430.804</b>	<b>452.704</b>	<b>430.804</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>211</b>	<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					0
2112	Dugoročne obaveze za finansijske derivate					0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima					0
<b>217</b>	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>430.804</b>	<b>452.704</b>	<b>430.804</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	430.804	452.704	430.804	100	0
<b>218</b>	<b>Ostale dugoročne obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2181	Ostale dugoročne obaveze					0
<b>22</b>	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>2.706.199</b>	<b>3.021.895</b>	<b>2.706.199</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>221</b>	<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2211	Kratkoročne obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata					0
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					0
2213	Kratkoročne obaveze za finansijske derivate					0
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima					0
2215	Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana					0
<b>222</b>	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>1.080.274</b>	<b>538.036</b>	<b>1.080.274</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	869.406	436.730	869.406	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	210.868	101.306	210.868	100	0
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>1.538.348</b>	<b>2.206.636</b>	<b>1.538.348</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.538.348	2.206.636	1.538.348	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu					0
<b>224</b>	<b>Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti					0
2242	Obaveze za rashode finansiranja po osnovu finansijskih derivata					0
2243	Obaveze za kamate po zajmovima					0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja					0
<b>225</b>	<b>Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2251	Obaveze za subvencije					0
2252	Obaveze za grantove					0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					0
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
2259	Ostale obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite					0
<b>227</b>	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>10.168</b>	<b>10.138</b>	<b>10.168</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi					0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi					0
2273	Kratkoročna rezervisanja					0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	10.168	10.138	10.168	100	0
<b>228</b>	<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2281	Ostale kratkoročne obaveze					0
<b>229</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>77.409</b>	<b>267.085</b>	<b>77.409</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2291	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti					0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	77.409	267.085	77.409	100	0
	<b>G. VLASTITI IZVORI</b>	<b>6.861.920</b>	<b>6.846.362</b>	<b>6.861.920</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>6.860.845</b>	<b>6.845.287</b>	<b>6.860.845</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>311</b>	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>6.860.845</b>	<b>6.845.287</b>	<b>6.860.845</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	6.860.845	6.845.287	6.860.845	100	0
<b>32</b>	<b>REZERVE</b>	<b>1.075</b>	<b>1.075</b>	<b>1.075</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>321</b>	<b>Rezerve</b>	<b>1.075</b>	<b>1.075</b>	<b>1.075</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3211	Rezerve	1.075	1.075	1.075	100	0
<b>33</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>331</b>	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
3311	Finansijski rezultat ranijih godina					0
3312	Finansijski rezultat tekuće godine					0
<b>391</b>	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>26.479</b>	<b>25.638</b>		<b>0</b>	
<b>392</b>	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>26.479</b>	<b>25.638</b>		<b>0</b>	