



**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 Добој
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ030-17

Бања Лука, 11.04.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина.....	16
	6.2.2. Обавезе.....	18
	6.2.3. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	20
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Добој 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 Добој, 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 оквиrom 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 Добој чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева 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 Добој 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 Добој приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 152.896 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 контролног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2. извјештаја:

У оквиру расхода обрачунског карактера због недостатка средстава евидентирани су текући расходи у укупном износу од 33.367 КМ. Ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. 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 који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 11.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Добој 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Казнено-поправног завода Добој за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што смо навели под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2. извјештаја:

Током 2016. г. створене су обавезе за набавку роба и услуга и по основу бруто накнада изнад буџетом одобрених и расположивих средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Обавезе КПЗ Добој у износу од 372.898 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 Добој 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 Добој.

Бања Лука, 11.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Добој да обезбиједи да се:

- 1) евидентирање расхода по основу утрошка: режијског материјала, материјала за посебне намјене и материјала за текуће одржавање врши у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 2) врши правилна класификација расхода по основу закупа и расхода за стручне услуге у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) 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;
- 4) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

Препорука везана за усклађеност

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Добој да обезбиједи да се при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему 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 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 Добој (у даљем тексту: КПЗ Добој) 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 Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16). КПЗ Добој је установа полуотвореног типа (који има и отворено одјељење по Одлуци министра из 2010. г.) у којој је смјештено више категорија лица лишених слободе: осуђена и притворена лица.

Радом КПЗ Добој 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 Добој, одлучује о правима и обавезама запослених и врши друге послове за које је надлежан у складу са чланом 14. истог закона.

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

У саставу КПЗ Добој је Привредна јединица “Спреча” чији финансијски извјештаји нису предмет ове ревизије.

Средства за рад КПЗ Добој обезбијеђена су из буџета Републике Српске.

На достављени нацрт извјештаја оведеној 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 Добој за 2015. г., али су финансијски извјештаји КПЗ Добој ревидирани као дио ревизије збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2015. г. Том приликом су дате 4 препоруке, од којих се једна односи на отклањање недостатака који су од утицаја на финансијске извјештаје, а три на усклађеност са прописима. КПЗ Добој је у законом прописаном року доставио План активности на реализацији спровођења датих препорука.

Препорука у вези финансијских извјештаја која се односила на потпуну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза је проведена.

Препоруке везане за усклађеност пословања су такође проведене у смислу доношења: Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима којим ће се дефинисати систем интерних контрола у складу са COSO моделом; интерних аката о поклонима и репрезентацији и одлуке о одобрењу коришћења службених телефона и накнади трошкова за њихово коришћење.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у КПЗ Добој дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр. 85/15), којим је систематизовано 48 радних мјеста са 117 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. била су запослена 102 радника, од тога 98 на неодређено и 4 на одређено вријеме. Ангажован је један волонтер.

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

Осим наведеног правилника, остали важнији акти којима КПЗ Добој настоји успоставити функционалан систем интерних контрола и регулисати питања од значаја за остваривање права, коришћење имовине и располагање буџетским средствима су сљедећи: Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о платама, накнадама и другим материјалним правима која немају карактер плате; Правилник о поступку директног споразума; Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова; Правилник о коришћењу и плаћању фиксних и мобилних телефона, интернета, кабловске телевизије и закупљених линија од оператера у Републици Српској; Правилник о трошковима репрезентације; Правилник о условима и начину коришћења службених возила и Кодекс понашања запослених.

Контролу рада КПЗ Добој у погледу финансијског пословања, радних односа, заштите на раду, здравствене и санитарне заштите осуђених и притворених лица, услова и начина припремања хране, врше овлашћени органи у складу са одговарајућим прописима.

Министар правде је Рјешењем од 23.01.2017. г. овластио интерног ревизора у Министарству правде да изврши ревизију финансијског пословања у КПЗ Добој и то: ревизију обрачуна плата и других личних примања запослених, расхода коришћења роба и услуга, издатака за нефинансијску имовину, сталних средстава и провођење поступака јавних набавки. Ревизија је обављена у периоду од 09.03-10.03.2017. г. Проведеном интерном ревизијом нису установљене грешке, пропусти нити кршења релевантних закона, у што се нисмо у потпуности увјерили током ревизије.

Ревизијом су утврђени неки од недостатака система интерних контрола (на основу налаза који су наведени у даљем дијелу текста): евидентирање дијела расхода по основу утрошка режијског материјала, материјала за текуће одржавање и материјала за посебне намјене није вршено у оквиру за то предвиђених позиција расхода него у оквиру издатака за набавку залиха материјала; нису исказана потраживања од социјалних фондова, па самим тим није вршено признавање прихода у обрачунском периоду у којем су приходи настали; вриједности новчаних средстава осуђеника који се налазе у благајни нису признати као ванбилансна актива/пасива.

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

4. Набавке

Директор КПЗ Добој је донио План јавних набавки за 2016. г. (са измјенама и допунама) процијењене вриједности 227.600 КМ (без ПДВ-а) од тога: конкурентским

захтјевима за достављање понуда у вриједности од 151.450 КМ и директним споразумима у вриједности од 76.150 КМ.

Према извјештају КПЗ Добој о спроведеним поступцима јавних набавки, спроведено је 17 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 196.601 КМ (без ПДВ-а) и то: 9 конкурентских захтјева са објавом за достављање понуда уговорене вриједности од 168.692 КМ и 8 директних споразума укупне вриједности од 27.909 КМ. Набавке су реализоване из буџетских средстава.

Ревизијским испитивањем провјерено је 11 поступака укупне вриједности од 175.906 КМ (без ПДВ-а) или 89% и то: 6 конкурентских захтјева са објавом вриједности од 155.679 КМ и 5 директних споразума вриједности од 20.228 КМ. Испитане су набавке:

- конкурентским захтјевима за достављање понуда у укупној вриједности од 155.679 КМ (без ПДВ-а): набавка пекарских производа (29.340 КМ), набавка сировог меса и замрзнуте рибе (27.450 КМ), набавка прехранбених производа (29.907 КМ), набавка месних прерађевина (25.980 КМ), набавка воћа и поврћа (19.992 КМ) и набавка униформи за службу обезбјеђења (23.010 КМ);

- директним споразумима у укупној вриједности од 20.227 КМ (без ПДВ-а): набавка горива (4.091 КМ), набавка лијекова (5.399 КМ), набавка услуга дератизације (5.950 КМ), набавка услуга осигурање и регистрација возила (3.946 КМ) и осигурање радника и осуђених лица (831 КМ).

Код ревизијом обухваћених 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 Добој у износу од 3.095.200 КМ, а након инструкције број 2 у висини буџетског ограничења у износу од 2.547.400 КМ.

Захтјев за додатним средствима износио је укупно 547.800 КМ и то за: расходе по основу коришћења роба и услуга 313.700 КМ, за издатке за нефинансијску имовину 45.000 КМ и за издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. 189.100 КМ.

За измирење обавеза из ранијих година, корекцијом буџетског захтјева од 22.09.2015. г. тражена су средства у износу од 25.047 КМ за издатке за отплату дугова из ранијих година, али нису буџетом одобрена средства. 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 Добој је одобрен буџет у износу од 2.682.200 КМ и то за: расходе за лична примања 2.257.200 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 195.000 КМ и за издатке за нефинансијску имовину 230.000 КМ (за издатке за произведену сталну имовину 20.000 КМ) и за издатке за залихе материјала, роба и ситног инвентара, амбалаже и сл. 210.000 КМ).

Одобрени буџет, због ограничења, није довољан за измирење насталих обавеза по основу обављања редовне дјелатности КПЗ Добој 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 106.188 КМ (тринаест реалокација у оквиру буџетског корисника по рјешењу министра у вриједности од 68.362 КМ и једна реалокација између буџетских корисника по рјешењу Владе Републике Српске у вриједности од 37.826 КМ).

6. Финансијски извјештаји

КПЗ Добој је за период 01.01-31.12.2016. г. на основу финансијских трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте) саставио финансијске извјештаје које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а, 7 као и Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи су исказани у износу од 1.017.969 КМ, а чине их приходи на фонду 01 (113.493 КМ) и приходи на фонду 05 (904.477 КМ).

Приходи на фонду 05 (904.477 КМ) односе се на трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (од Јединице за координацију пољопривредних пројеката). Средства су намијењена и утрошена за санацију објекта КПЗ Добој (тачка 6.2.1.1.)

Приходи на фонду 01 су исказани у износу од 113.492 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе обрачунског карактера (113.330 КМ).

Приходи обрачунског карактера се односе на разграничене приходе по основу признатих трошкова амортизације за донирану опрему (2.422 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (110.908 КМ).

Остали приходи обрачунског карактера (110.908 КМ) се односе на приходе по основу преноса нефинансијске имовине – опреме између буџетских корисника чија евиденција није у једној главној књизи трезора са Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде/Јединица за координацију пољопривредних пројеката на КПЗ Добој на основу инструкције Министарства финансија Републике Српске од 19.01.2015. г.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 2.704.590 КМ, а односе се на: расходе за лична примања 2.286.675 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 204.854 КМ и издатке за нефинансијску имовину 213.061 КМ. Укупни расходи и издаци су за 1% виши у односу на буџетом одобрена средства. Више утрошена средства су покривена реалокацијама изузев текућих расхода (33.367 КМ) исказаних у оквиру расхода обрачунског карактера.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 2.286.675 КМ и виши су за 1% у односу на буџетом одобрена средства. Недостајућа средства за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у укупном износу од 53.508 КМ су покривена реалокацијама по рјешењу Владе Републике Српске са других буџетских корисника у износу од 37.826 КМ и интерним реалокацијама по рјешењу министра у износу од 15.682 КМ.

Расходи за бруто плате су исказани у износу од 2.219.716 КМ и у оквиру су буџетом одобрених средстава.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су исказани у износу од 66.959 КМ и виши су за 50% од буџетом одобрених средстава. 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 (35.630 КМ), отпремнина (7.966 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (8.313 КМ), новчане помоћи у случају смрти радника (2.535 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (7.413 КМ), накнаде предсједнику синдиката (1.522 КМ), те припадајући порези и доприноси (3.580 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 204.854 КМ и виши су за 5% од буџетом одобрених средстава. Односе се на расходе по основу: утршка енергије, комуналних и комуникационих услуга (115.681 КМ), режијског материјала (1.512 КМ), текућег одржавања (16.100 КМ), путовања и смјештаја (12.945 КМ), стручних услуга (8.941 КМ) и остале непоменуте расходе (49.675 КМ).

Недостајућа средства за расходе по основу коришћења роба и услуга у укупном износу од 44.780 КМ су покривена реалокацијом по рјешењу Владе Републике Српске у износу од 9.950 КМ и интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника у износу од 34.813 КМ.

У оквиру расхода обрачунског карактера због недостатка средстава евидентирани су расходи по основу коришћења роба и услуга из 2016. г. у укупном износу од 33.367 КМ који се односе на обавезе за: бруто накнаде комисија (5.655 КМ), лијечење осуђених лица у Центру за дијализу (16.996 КМ), психијатријске услуге у Психијатријској болници Соколац (3.600 КМ), болничке услуге за осуђена лица у Општој Болници „Св. Апостол Лука“ Добој (3.591 КМ), трошкове репрезентације (254 КМ) и трошкове закупа за изнајмљивања кухиње за припремање obroка за осуђена лица док је трајала санација и адаптација установе (3.271 КМ).

Расходи по основу утршка енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 115.681 КМ. Односе се на расходе: електричне енергије (29.824 КМ), централног гријања (23.858 КМ), комуналних услуга (46.484 КМ), комуникационих услуга (3.547 КМ), фиксних телефона (3.676 КМ), мобилних телефона (2.448 КМ), интернета (726 КМ) и поштанских услуга (5.118 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 1.512 КМ. Односе се на расходе за: дневну штампу (812 КМ) и службена гласила, стручне часописе и књиге (700 КМ). Исказани су мање за 13.714 КМ.

Ревизијом је утврђено да евидентирање расхода по основу утрошка режијског материјала није вршено на предвиђеним позицијама расхода него у оквиру издатака за залихе материјала у износу од 13.714 КМ, што није у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској којим је прописано да набавка режијског материјала има третман текућих расхода.

Расходи за материјал за посебне намјене нису исказани. Ревизијом је утврђено да евидентирање расхода по основу утрошка материјала за посебне намјене није вршено на предвиђеним позицијама расхода него у оквиру издатака за залихе материјала у износу од 13.908 КМ, што није у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској којим је прописано да набавка материјала за посебне намјене има третман текућих расхода.

Највећим дијелом се односе на расходе за лијекове, медицински и лабораторијски материјал по основу лијечења осуђеника и пољопривредни материјал.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 16.100 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање: грађевинских објеката (1.833 КМ), превозних средстава (7.719 КМ), опреме (6.398 КМ) и остало текуће одржавање (150 КМ). Исказани су мање за 14.398 КМ.

Ревизијом је утврђено да евидентирање расхода по основу утрошка материјала за текуће одржавање није вршено на предвиђеним позицијама расхода него у оквиру издатака за залихе материјала у износу од 14.398 КМ, што није у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској којим је прописано да набавка материјала за текуће одржавање има третман текућих расхода, а не издатака.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 12.945 КМ. Односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (2.511 КМ) и утрошка горива, нафте и нафтних деривата (10.434 КМ).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 8.941 КМ. Односе се на: услуге информисања и медија (1.387 КМ), осигурања запослених (831 КМ), расходе за компјутерске услуге (2.953 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања и увезивања (553 КМ) и расходе за остале стручне услуге (3.217 КМ).

Ревизијом је утврђено да евидентирање дијела расхода по основу коришћења роба и услуга у укупном износу од 42.020 КМ (расхода по основу утрошка режијског материјала у износу од 13.714 КМ, расхода за материјал за посебне намјене у износу од 13.908 КМ, расхода за текуће одржавање у износу од 14.398 КМ) није вршено на предвиђеним позицијама расхода, него у оквиру издатака за залихе материјала. То није у складу са чл. 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској којим је прописано да набавка канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског и осталог материјала који не служи за израду учинака који се пласирају на тржишту, него за обављање редовне дјелатности буџетског корисника има третман текућих расхода и не евидентира се преко залиха.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани мање за 42.020 КМ, а издаци за залихе материјала више за исти износ. (Веза 6.1.2.4. извјештаја).

Препоручујемо директору КПЗ Добој да обезбиједи да се евидентирање расхода по основу утрошак: режијског материјала, материјала за посебне

намјене и материјала за текуће одржавање врши у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 49.675 КМ. Чине их: расходи за стручно усавршавање запослених (380 КМ), бруто накнаде за рад лица лишених слободе (12.158 КМ), накнаде за привремене и повремене послове (10.945 КМ), расходи за доприносе за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида (4.877 КМ), расходи по основу репрезентације (1.416 КМ), и остали непоменути расходи (19.764 КМ).

Остали непоменути расходи (19.764 КМ) се односе на: расходе закупа кухиње за припрему хране за осуђена лица док је вршена санација и адаптација објекта 10.350 КМ у просторијама КП "Прогрес" Добој и расходе за услуге љекарских прегледа и лијечења осуђених лица 9.414 КМ у ЈЗУ Болница "Св. Апостол Лука" Добој.

У оквиру осталих непоменутих расхода евидентирани су расходи по основу закупа и расходи за стручне услуге у укупном износу од 19.764 КМ. Није извршена правилна класификација расхода по основу закупа и расхода за стручне услуге у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору КПЗ Добој да обезбиједи да се врши правилна класификација расхода по основу закупа и расхода за стручне услуге у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера на фонду 01 исказани су у укупном износу од 330.966 КМ, а односе се на: расходе по основу трошкова амортизације (104.112 КМ), набавну вриједност реализованих залиха (192.264 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (34.590 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха (192.264 КМ), односи се на утрошене залихе хране за осуђена лица (116.540 КМ), залихе одјеће и обуће (29.471 КМ), залихе ситног инвентара (3.575 КМ), ауто гума (541 КМ) и залихе осталог материјала (42.020 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на текуће расходе за које није било расположивих средстава у износу од 33.367 КМ.

У оквиру расхода обрачунског карактера евидентирани су текући расходи по основу коришћења роба и услуга из 2016. г. за чије измирење нису постојала расположива буџетска средства у износу од 33.367 КМ. Односе се на обавезе за: бруто накнаде комисија (5.655 КМ), лијечење осуђених лица у Центру за дијализу (16.996 КМ), психијатријске услуге у Психијатријској болници Соколац (3.600 КМ), болничке услуге за осуђена лица у Општој Болници „Св. Апостол Лука“ Добој (3.591 КМ), трошкове репрезентације (254 КМ) и трошкове закупа за изнајмљивање кухиње за припремање obroка за осуђена лица док је трајала санација и адаптација установе (3.271 КМ).

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 Добој 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 на фонду 05 су исказани у износу од 904.497 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину за санацију и адаптацију зграде по Пројекту хитних мјера опоравка од поплава.

Издаци на фонду 01 су исказани у износу од 213.061 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину које чине издаци за произведену сталну имовину (20.913 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (192.148 КМ). Недостајућа средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 7.900 КМ су покривена интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника.

Издаци за произведену сталну имовину чине издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграде и објеката (18.136 КМ) и издаци за набавку опреме (2.777 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграде и објеката (18.136 КМ) се односе на издатке за реконструкцију објекта 5.850 КМ и издатке за санацију и адаптацију објекта у складу са Закључком Владе Републике Српске 12.286 КМ.

Издаци за набавку опреме односе се на издатке за набавку канцеларијског материјала, рачунарске опреме, алармних и сигурносних система, производно-услугне опреме, алата и инвентара и канцеларијског намјештаја.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. су исказани у износу од 192.148 КМ, а односе се на издатке за: залихе материјала (42.020 КМ), залихе робе-хране за осуђена лица (116.540 КМ), ситног инвентара (3.576 КМ), одјеће и обуће (29.471 КМ) и ауто гума (541 КМ).

Како је наведено у дијелу 6.1.2.2. на издацима за залихе материјала је евидентирано укупно 42.020 КМ умјесто на расходима по основу коришћења роба и услуга, што није у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској којим је прописано да набавка канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског и осталог материјала има третман текућих расхода.

КПЗ Добој је након 29.02.2016. г. измирио обавезе из 2015. г. у износу од 152.896 КМ, а у извршењу буџета за 2016. г. није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14 и 103/15) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

.Препоручујемо директору КПЗ Добој 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 Добој исказана је у износу од 9.076.839 КМ бруто вриједности, 4.588.442 КМ исправке вриједности и 4.488.397 КМ нето вриједности и односи се у цјелости на нефинансијску имовину.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину чини у цјелости нефинансијска имовина у сталним средствима 4.488.397 КМ.

У току ревидиране године извршена је санација и адаптација објекта КПЗ Добој. Одлуком Владе Републике Српске о алокацији кредитних средстава Свјетске банке, Међународне Асоцијације за развој по Пројекту хитних мјера опоравка од поплава (IDA) од 22.10.2015. г. („Службени гласник Републике Српске“, бр. 89/15), Републици Српској је одобрен износ од 30.875.000 SDR (74.844.520 КМ). Чланом 4. став 2. наведене одлуке за потребе санације штете КПЗ Добој је одобрено 1.188.000 КМ.

На основу Споразума о финансирању Пројекта хитних мјера опоравка од поплава између Босне и Херцеговине и Свјетске банке, Међународне асоцијације за развој потписан је Меморандум о разумијевању бр. 1997/15 од 19.11.2015. г. између: Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске/Јединице за координацију пољопривредних пројеката, која проводи Пројекат хитних мјера опоравка од поплава, Министарства правде Републике Српске и КПЗ Добој.

Обавеза Јединице за координацију пољопривредних пројеката, која је носилац пројекта, је да припреми тендерску документацију, изврши набавку у складу са Упутствима Свјетске банке и закључи уговор са извођачима радова и изабраним консултантима, а уз претходну писану сагласност Министарства правде Републике Српске у координацији са КПЗ Добој. Сва плаћања су вршена преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката из кредитних средстава (IDA credit 5529), Пројекта хитних мјера опоравка од поплава.

Уговор је закључен 12.05.2016. г. у вриједности од 1.200.286 КМ (са ПДВ-ом) између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске/Јединице за координацију пољопривредних пројеката у име КПЗ Добој, с једне стране, и добављача конзорцијум „Тектон“ д.о.о. Бања Лука, лидер Конзорцијума и Ланак д.о.о Бања Лука, члан конзорцијума, с друге стране. У оквиру санације и адаптације урађени су грађевинско - занатски радови, електро радови, машински радови, телекомуникационе и сигналне инсталације.

Укупна уговорена вриједност за санацију и адаптацију објекта КПЗ Добој износи 1.200.286 КМ (са ПДВ-ом), с тим да се износ од 1.188.000 КМ финансира средствима Свјетске банке, а недостајући износ од 12.286 КМ се финансира из средстава КПЗ Добој у складу са Закључком Владе Републике Српске од 10.03.2016. г. са позиције Издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 9.025.813 КМ бруто вриједности, 4.537.416 КМ исправке вриједности и 4.488.397 КМ нето вриједности. Односи се на: произведену сталну имовину, нето вриједности 4.185.775 КМ, драгоцености 22 КМ и непроизведену сталну имовину 302.600 КМ.

Произведену сталну имовину, нето вриједности 4.185.775 КМ чине: зграде и објекти 3.998.802 КМ и постројења и опрема 186.972 КМ.

Зграде и објекти исказани су у износу од 8.251.945 КМ бруто вриједности, 4.253.143 КМ исправке вриједности и 3.998.802 КМ нето вриједности, а односе се на вриједност управне зграде, зграде затвора и осталих помоћних грађевинских објеката.

Вриједност зграда и објеката је у току 2016. г. повећана по основу властитих улагања и санације и адаптације КПЗ Добој у оквиру Пројекта хитног опоравка од поплава у укупном износу од 922.613 КМ (904.477 КМ по основу адаптације и санације објекта у оквиру Пројекта хитног опоравка од поплава из средстава Свјетске банке, 12.286 КМ по наведеном пројекту из властитих средстава и 5.850 КМ по основу реконструкције објекта из средстава КПЗ Добој).

Опрема је исказана у износу од 467.257 КМ бруто вриједности, 280.285 КМ исправке вриједности и 186.972 КМ нето вриједности.

Евидентирање набављене опреме је извршено на основу Инструкције Министарства финансија Републике Српске за евидентирање преноса нефинансијске имовине између буџетских корисника чија евиденција није у једној главној књизи (трезора) на позицији Расходи по основу преноса имовине између буџетских корисника.

Вриједност опреме је у 2016. г. повећана за 114.931 КМ и то: за вриједност опреме у оквиру Пројекта хитних мјера опоравка од поплава 110.908 КМ и набавке опреме из властитих средстава 4.024 КМ (рачунарска опрема, канцеларијска опрема, алармни и сигурносни системи, производно-услужна опрема).

У оквиру Пројекта хитних мјера опоравка од поплава (110.908 КМ) набављена је сљедећа опрема: систем аутоматске дојаве пожара (12.804 КМ); систем видео надзора 59.766 КМ; телекомуникационе инсталације интерфона (1.083 КМ); рачунарско-телефонска мрежа (23.493 КМ); систем сигналне инсталације сигурносних брава и алармне инсталације (3.582 КМ) и детектор метала (10.180 КМ).

Непроизведену сталну имовину, нето вриједности 302.600 КМ чини земљиште.

У односу на претходну годину, нето имовина у сталним средствима је повећана за 934.268 КМ. Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. г. је повећана за 1.037.545 КМ (по основу повећања вриједности грађевинских објеката 922.613 КМ и опреме 114.932 КМ), а смањена за 103.277 КМ по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина КПЗ Добој исказана је у бруто вриједности од 51.026 КМ и исправке вриједности од 51.026 КМ која се у цјелости односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске из ранијег периода (од 2005. до 2013. г.)

Остала краткорочна потраживања у укупном износу од 30.204 КМ која се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања (19.313 КМ) и потраживања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундације породилског боловања (10.891 КМ) нису исказана.

У току ревизије достављени су налози о извршеној исправци књижења из ранијих година који су евидентирани у периоду АДЈ-1-2017, уз Образложење да је извршена исправка књижења из ранијих година, тј. укњижено потраживање по основу рефундација боловања преко 30 дана, као и потраживање по основу рефундације породилског боловања, јер наведена потраживања нису евидентирана по исплати плата у ранијем периоду. Сходно извршеним исправкама по наведеном основу не дајемо препоруку.

КПЗ Добој је у току 2016. г. поднио захтјев за рефундацију боловања Фонду здравственог осигурања Републике Српске у укупном износу од 19.313 КМ, од чега се на 2016. г. односи 5.848 КМ, а на потраживања из ранијих година (13.465 КМ). Потраживања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундације породилског боловања у износу од 10.891 КМ односе се на потраживања из 2016. г. У току ревизије поднесен је захтјев за рефундацију накнаде плате од Фонда за дјечију заштиту након истека породилског боловања.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе су исказане у износу од 791.352 КМ, а односе се на дугорочне обавезе 14.343 КМ и краткорочне обавезе 777.009 КМ.

КПЗ Добој је у току 2016. г. измирио обавезе према добављачима путем мултилатералне компензације у износу од 77.867 КМ. (из ранијих година у износу од 48.049 КМ и из 2016. г. у износу од 29.818 КМ).

Обавезе из ранијег периода исплаћиване су сукцесивно до 09.12.2016. г. у износу од 152.896 КМ.

Дугорочне обавезе (14.343 КМ) се односе на дугорочне обавезе по основу обвезница (532 КМ) и дугорочна разграничења (13.812 КМ). Дугорочна разграничења се односе на дугорочно разграничене приходе по основу донација у сталним средствима.

Краткорочне обавезе (777.009 КМ) чине обавезе за лична примања (420.785 КМ) и обавезе из пословања (356.224 КМ).

Обавезе за лична примања (420.785 КМ) односе се на обавезе за бруто плате запослених у износу од 365.773 КМ (обавезе за новембар и децембар 2016. г.) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 55.012 КМ.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у укупном износу од 55.012 КМ се односе на обавезе из 2014. г. у износу од 4.874 КМ, обавезе из 2015. г. у износу од 3.229 КМ и обавезе из 2016. г. у износу од 46.908 КМ.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених из 2014. г. се односе на обавезе за бруто награде за посебне резултате у раду у износу од 4.874 КМ.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених из 2015. г. у износу од 3.229 КМ се односе на обавезе за помоћи у случају смрти члана уже породице 2.153 КМ и помоћи у случају теже болести или инвалидности 1.076 КМ.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених из 2016. г. у износу од 46.908 КМ се односе на обавезе за: превоз 15.962 КМ (од 7-12 мјесеца 2016.г.), отпремнине 7.966 КМ, помоћи за рођење дјетета 10.477 КМ, помоћи у случају смрти члана уже породице 7.772 КМ, дневнице 2.174 КМ за децембар 2016. г. и накнаде предсједнику синдиката 2.557 КМ (од 1-12 мјесеца 2016.г.).

За обавезе за нето накнаде за лична примања запослених у укупном износу од 6.554 КМ закључени су споразуми са Агенцијом за мирно рјешавање спорова.

До 28.02.2017. г. неизмирене обавезе за лична примања износе 47.700 КМ, а односе се на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања

запослених (из 2014.г. у износу од 4.578 КМ, из 2015.г. у износу од 3.229 КМ и из из 2016.г. 39.892 КМ).

Обавезе из пословања у земљи (356.224 КМ) односе се на обавезе према добављачима по основу испоручених роба и услуга 331.346 КМ, обавезе за бруто накнаде физичким лицима 21.290 КМ, обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца 3.578 КМ и остале обавезе за таксу 10 КМ.

У оквиру расхода обрачунског карактера због недостатка средстава евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 33.367 КМ.

Препоручујемо директору КПЗ Добој да обезбиједи да се при извршењу буџета стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Обавезе према добављачима по основу испоручених роба и услуга (331.346 КМ) се односе на обавезе из 2016. г. у износу од 328.657 КМ и на обавезе из 2015. г. у износу од 2.689 КМ.

Обавезе за бруто накнаде физичким лицима (21.290 КМ) се односе на обавезе за: накнаде за повремене и привремене послове 9.287 КМ, накнаде за уговоре о дјелу 1.676 КМ, плате осуђених лица 3.013 КМ и накнаде за комисију за полагање стручног испита 7.314 КМ.

До 28.02.2017. г. укупно неизмирене обавезе из пословања у земљи износе 335.695 КМ, а односе се на неизмирене обавезе према добављачима 317.428 КМ, обавезе за бруто накнаде физичким лицима 18.257 КМ и обавезе за накнаде за таксу 10 КМ.

КПЗ Добој није до датума израде финансијских извјештаја (28.02.2017. г.) измирио доспјеле обавезе на дан 31.12.2016. г. у укупном износу од 383.395 КМ, које се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 47.700 КМ и обавезе из пословања у земљи у износу од 335.695 КМ.

Од укупно неизмирених обавеза, обавезе из 2016. г. износе 372.898 КМ, а обавезе из ранијих година 10.496 КМ.

Обавезе из 2016. г. (372.898 КМ) се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 39.892 КМ и обавезе из пословања у земљи у износу од 333.006 КМ.

Обавезе из ранијих година (10.496 КМ) се односе на обавезе из пословања 2.689 КМ из 2015. г., обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 4.578 КМ из 2014. г. и 3.229 КМ из 2015. г.

Обавезе КПЗ Добој у износу од 372.898 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2.3. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 302.600 КМ, а односе се на трајне изворе средстава.

Трајни извори средстава се односе на противвриједност имовине која се не амортизује (земљиште).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива (пасива) је исказана у износу од 875 КМ и односи се на вриједност новчаних средстава осуђених или притворених лица која казну затвора издржавају у КПЗ Добој. Средства се налазе на рачуну у НЛБ банци а.д. Бања Лука.

Поред новчаних средстава на жиро-рачуну, КПЗ Добој има и благајну у којој су такође депонована и новчана средства осуђеника. Осуђена или притворена лица могу да користе новчана средства приликом напуштања установе или за куповину у осуђеничкој кантини. На основу благајничких извјештаја утврђена је вриједност новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2016. г. у износу од 6.233 КМ, што је такође и пописна комисија констатовала у пописним листама. Међутим, вриједност новчаних средстава у благајни није евидентирана у ванбилансној евиденцији КПЗ Добој, што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

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

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према прегледу судских спорова, на дан 31.12.2016. г. против КПЗ Добој се воде судски спорови у вриједности од 23.062 КМ (без обрачунатих камата). Судске спорове у поступку пред судовима и другим надлежним органима у име КПЗ Добој води Правобранилаштво Републике Српске, сједиште замјеника Добој.

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

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 ДОБОЈ

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
		Ребаланс	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	113.492	0	0	0	904.477	1.017.969	10.315	1.017.969	1.017.969		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	162	0	0	0	0	162	7.893	162	162		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 налазу ревизије 12/9
		Ребаланс	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	162	0	0	0	0	162	0	162	162		100	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		162					162		162	162		100	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	0	0	0	0	0	0	7.893	0	0			0
7291	Остали непорески приходи							0	7.893	0	0			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	113.330	0	0	0	0	113.330	2.422	113.330	113.331		100	1
771	Приходи обрачунског карактера	0	113.330	0	0	0	0	113.330	2.422	113.330	113.331		100	1
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 натури		2.422					2.422	2.422	2.422	2.423		100	1
7719	Остали приходи обрачунског карактера		110.908					110.908		110.908	110.908		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	904.477	904.477	0	904.477	904.477	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	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 налазу ревизије 12/9
		Ребаланс	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
7811	Трансфери држави							0						0
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	904.477	904.477	0	904.477	904.477		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						904.477	904.477		904.477	904.477		100	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 драгоцјености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
8121	Примици за драгоцјености							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

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
		Ребаланс	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
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
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев 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 (изузев акција)							0						0
9212	Примици од узетих зајмова							0						0
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова							0						0
9219	Примици од осталог задуживања							0						0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	113.492	0	0	0	904.477	1.017.969	10.315	1.017.969	1.017.969		100	0
	В. Р А С Х О Д И	2.452.200	2.822.495	0	0	0	0	2.822.495	2.804.765	2.897.882	2.897.882	103	103	75.387
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	2.452.200	2.491.529	0	0	0	0	2.491.529	2.489.336	2.533.549	2.533.549	103	102	42.020
411	Расходи за лична примања	2.257.200	2.286.674	0	0	0	0	2.286.674	2.262.513	2.286.675	2.286.675	101	100	1
4111	Расходи за бруто плате	2.212.700	2.219.716					2.219.716	2.206.669	2.219.716	2.219.716	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	44.500	66.958					66.958	55.844	66.959	66.959	150	100	1
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	195.000	204.855	0	0	0	0	204.855	226.823	246.874	246.874	127	121	42.019
4121	Расходи по основу закупа							0						0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	149.000	115.681					115.681	119.775	115.681	115.681	78	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	1.000	1.512					1.512	2.451	15.226	15.226	1.523	1.007	13.714
4124	Расходи за материјал за посебне намјене							0		13.908	13.908			13.908
4125	Расходи за текуће одржавање	10.000	16.100					16.100	17.179	30.498	30.498	305	189	14.398
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	7.000	12.945					12.945	14.040	12.945	12.945	185	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	5.500	8.942					8.942	5.058	8.941	8.941	163	100	-1
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине							0						0
4129	Остали непоменути расходи	22.500	49.675					49.675	68.320	49.675	49.675	221	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

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
		Ребаланс	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
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи							0						0
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	330.966	0	0	0	0	330.966	315.429	364.333	364.333		110	33.367
471	Расходи обрачунског карактера	0	330.966	0	0	0	0	330.966	315.429	364.333	364.333		110	33.367
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		192.264					192.264	169.263	192.264	192.264		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		104.112					104.112	135.857	104.112	104.112		100	0
4713	Расходи резервисања по основу обавеза							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
		Ребаланс	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
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера							0						0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине							0	2.067					0
4716	Губици од продаје имовине							0						0
4717	Дате помоћи у природи							0						0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		34.590					34.590	8.242	67.957	67.957		196	33.367
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	230.000	213.062	0	0	0	904.477	1.117.539	224.745	1.075.518	1.075.518	468	96	-42.021
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	230.000	213.062	0	0	0	904.477	1.117.539	201.120	1.075.518	1.075.518	468	96	-42.021
511	Издаци за произведену сталну имовину	20.000	20.914	0	0	0	904.477	925.391	31.742	925.390	925.390	4.627	100	-1
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката							0						0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	20.000	18.136				904.477	922.613	30.021	922.613	922.613	4.613	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме		2.778					2.778	1.721	2.777	2.777		100	-1
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	0	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

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
		Ребаланс	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
5134	Издаци по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта							0						0
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						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.	210.000	192.148	0	0	0	0	192.148	169.378	150.128	150.128	71	78	-42.020
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	210.000	192.148					192.148	169.378	150.128	150.128	71	78	-42.020
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	23.625	0	0			0
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	23.625	0	0			0
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)													0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима													0
6213	Издаци за отплате 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								23.625					0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	2.682.200	3.035.557	0	0	0	904.477	3.940.034	3.029.510	3.973.400	3.973.400	135	101	33.366

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	51.026	51.026	0	7.893	0	0	
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	51.026	51.026	0	7.893	30.204	30.204	
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	51.026	51.026	0	7.893		0	
129771	потраж. по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање					19.313	19.313	
129773	потраж. по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту					10.891	10.891	
127	Краткорочна разграничења	0	0	0	0	-30.204	-30.204	

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1271	Краткорочно разграничени расходи			0				0
1272	Краткорочно разграничени приходи			0				0
1279	Остала краткорочна разграничења			0				0
127912	разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата које се реф. од Фонда здравственог осигурања					-19.313		-19.313
127913	разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата које се реф. од Фонда дјечије заштите					-10.891		-10.891
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)	9.076.839	4.588.442	4.488.397	3.562.180	4.488.397	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	791.352	460.533	791.352	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	14.343	16.766	14.343	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	531	532	531	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	531	532	531	100	0
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима					0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	13.812	16.234	13.812	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	13.812	16.234	13.812	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0		0
2181	Остале дугорочне обавезе					0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	777.009	443.767	777.009	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	420.785	214.791	420.785	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	365.773	186.627	365.773	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	55.012	28.164	55.012	100	0
223	Обавезе из пословања	356.224	228.976	356.224	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	356.224	228.976	356.224	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

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					0
2259	Остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите					0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	0	0	0		0
2271	Краткорочно разграничени расходи					0
2272	Краткорочно разграничени приходи					0
2273	Краткорочна резервисања					0
2279	Остала краткорочна разграничења					0
228	Остале краткорочне обавезе	0	0	0		0
2281	Остале краткорочне обавезе					0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	0	0	0		0
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти					0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти					0
	Г. В Л А С Т И Т И И З В О Р И	302.600	343.317	302.600	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	302.600	302.600	302.600	100	0
311	Трајни извори средстава	302.600	302.600	302.600	100	0
3111	Трајни извори средстава	302.600	302.600	302.600	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	0	0			0
321	Резерве	0	0	0		0
3211	Резерве			0		0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	40.717	0		0
331	Финансијски резултат	0	40.717	0		0
3311	Финансијски резултат ранијих година		40.717			0
3312	Финансијски резултат текуће године					0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	875	706	7.108		6.233
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	875	706	7.108		6.233