



**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 Doboj  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV030-17**

**Banja Luka, 11.04.2017. 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>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Vlastiti izvori.....	18
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	18



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Doboj 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 Doboj, 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 sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Kazneno-popravnog zavoda Doboj 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 Doboj 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 Doboj prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 152.896 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.

#### ***Skretanje pažnje***

*Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2. izvještaja:*

U okviru rashoda obračunskog karaktera zbog nedostatka sredstava evidentirani su tekući rashodi u ukupnom iznosu od 33.367 KM. Ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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

Direktor 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 koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 11.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda Doboj za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2. izvještaja:*

Tokom 2016. g. stvorene su obaveze za nabavku roba i usluga i po osnovu bruto naknada iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

#### ***Skretanje pažnje***

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

Obaveze KPZ Doboj u iznosu od 372.898 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 obezbijeđena 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 Doboj obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Kazнено-popravnog zavoda Doboj.

Banja Luka, 11.04.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.



### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

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

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

- 1) evidentiranje rashoda po osnovu utroška: režijskog materijala, materijala za posebne namjene i materijala za tekuće održavanje vrši u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 2) vrši pravilna klasifikacija rashoda po osnovu zakupa i rashoda za stručne usluge u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) 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;
- 4) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.

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

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Doboj da obezbijedi da se pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu 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 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 Doboj (u daljem tekstu: KPZ Doboj) 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 Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 12/10, 117/11, 98/13 i 44/16). KPZ Doboj je ustanova poluotvorenog tipa (koji ima i otvoreno odjeljenje po Odluci ministra iz 2010. g.) u kojoj je smješteno više kategorija lica lišenih slobode: osuđena i pritvorena lica.

Radom KPZ Doboj 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 Doboj, odlučuje o pravima i obavezama zaposlenih i vrši druge poslove za koje je nadležan u skladu sa članom 14. istog zakona.

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

U sastavu KPZ Doboj je Privredna jedinica “Spreča” čiji finansijski izvještaji nisu predmet ove revizije.

Sredstva za rad KPZ Doboj obezbijedena 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 Doboj za 2015. g., ali su finansijski izvještaji KPZ Doboj revidirani kao dio revizije zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2015. g. Tom prilikom su date 4 preporuke, od kojih se jedna odnosi na otklanjanje nedostataka koji su od uticaja na finansijske izveštaje, a tri na usklađenost sa propisima. KPZ Doboj je u zakonom propisanom roku dostavio Plan aktivnosti na realizaciji provođenja datih preporuka.

Preporuka u vezi finansijskih izvještaja koja se odnosila na potpunu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza je provedena.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja su takođe provedene u smislu donošenja: Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim će se definisati sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom; internih akata o poklonima i reprezentaciji i odluke o odobrenju korišćenja službenih telefona i naknadi troškova za njihovo korišćenje.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u KPZ Doboj definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 85/15), kojim je sistematizovano 48 radnih mjesta sa 117 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. bila su zaposlena 102 radnika, od toga 98 na neodređeno i 4 na određeno vrijeme. Angažovan je jedan volonter.

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

Osim navedenog pravilnika, ostali važniji akti kojima KPZ Doboj nastoji uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola i regulisati pitanja od značaja za ostvarivanje prava, korišćenje imovine i raspolaganje budžetskim sredstvima su sljedeći: Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o platama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plate; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova; Pravilnik o korišćenju i plaćanju fiksnih i mobilnih telefona, interneta, kablovske televizije i zakupljenih linija od operatera u Republici Srpskoj; Pravilnik o troškovima reprezentacije; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i Kodeks ponašanja zaposlenih.

Kontrolu rada KPZ Doboj u pogledu finansijskog poslovanja, radnih odnosa, zaštite na radu, zdravstvene i sanitarne zaštite osuđenih i pritvorenih lica, uslova i načina pripremanja hrane, vrše ovlašćeni organi u skladu sa odgovarajućim propisima.

Ministar pravde je Rješenjem od 23.01.2017. g. ovlastio internog revizora u Ministarstvu pravde da izvrši reviziju finansijskog poslovanja u KPZ Doboj i to: reviziju obračuna plata i drugih ličnih primanja zaposlenih, rashoda korišćenja roba i usluga, izdataka za nefinansijsku imovinu, stalnih sredstava i provođenje postupaka javnih nabavki. Revizija je obavljena u periodu od 09.03-10.03.2017. g. Provedenom internom revizijom nisu ustanovljene greške, propusti niti kršenja relevantnih zakona, u što se nismo u potpunosti uvjerili tokom revizije.

Revizijom su utvrđeni neki od nedostataka sistema internih kontrola (na osnovu nalaza koji su navedeni u daljem dijelu teksta): evidentiranje dijela rashoda po osnovu utroška režijskog materijala, materijala za tekuće održavanje i materijala za posebne namjene nije vršeno u okviru za to predviđenih pozicija rashoda nego u okviru izdataka za nabavku zaliha materijala; nisu iskazana potraživanja od socijalnih fondova, pa samim tim nije vršeno priznavanje prihoda u obračunskom periodu u kojem su prihodi nastali; vrijednosti novčanih sredstava osuđenika koji se nalaze u blagajni nisu priznati kao vanbilansna aktiva/pasiva.

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

### 4. Nabavke

Direktor KPZ Doboj je donio Plan javnih nabavki za 2016. g. (sa izmjenama i dopunama) procijenjene vrijednosti 227.600 KM (bez PDV-a) od toga: konkurentskim zahtjevima za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 151.450 KM i direktnim sporazumima u vrijednosti od 76.150 KM.

Prema izvještaju KPZ Doboj o sprovedenim postupcima javnih nabavki, sprovedeno je 17 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 196.601 KM (bez PDV-a) i to: 9 konkurentskih zahtjeva sa objavom za dostavljanje ponuda ugovorene vrijednosti

od 168.692 KM i 8 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 27.909 KM. Nabavke su realizovane iz budžetskih sredstava.

Revizijskim ispitivanjem provjereno je 11 postupaka ukupne vrijednosti od 175.906 KM (bez PDV-a) ili 89% i to: 6 konkurentskih zahtjeva sa objavom vrijednosti od 155.679 KM i 5 direktnih sporazuma vrijednosti od 20.228 KM. Ispitane su nabavke:

- konkurentskim zahtjevima za dostavljanje ponuda u ukupnoj vrijednosti od 155.679 KM (bez PDV-a): nabavka pekarskih proizvoda (29.340 KM), nabavka sirovog mesa i zamrznute ribe (27.450 KM), nabavka prehrambenih proizvoda (29.907 KM), nabavka mesnih prerađevina (25.980 KM), nabavka voća i povrća (19.992 KM) i nabavka uniformi za službu obezbjeđenja (23.010 KM);

- direktnim sporazumima u ukupnoj vrijednosti od 20.227 KM (bez PDV-a): nabavka goriva (4.091 KM), nabavka lijekova (5.399 KM), nabavka usluga deratizacije (5.950 KM), nabavka usluga osiguranje i registracija vozila (3.946 KM) i osiguranje radnika i osuđenih lica (831 KM).

Kod revizijom obuhvaćenih 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 Doboj u iznosu od 3.095.200 KM, a nakon instrukcije broj 2 u visini budžetskog ograničenja u iznosu od 2.547.400 KM.

Zahtjev za dodatnim sredstvima iznosio je ukupno 547.800 KM i to za: rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 313.700 KM, za izdatke za nefinansijsku imovinu 45.000 KM i za izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. 189.100 KM.

Za izmirenje obaveza iz ranijih godina, korekcijom budžetskog zahtjeva od 22.09.2015. g. tražena su sredstva u iznosu od 25.047 KM za izdatke za otplatu dugova iz ranijih godina, ali nisu budžetom odobrena sredstva. 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 Doboj je odobren budžet u iznosu od 2.682.200 KM i to za: rashode za lična primanja 2.257.200 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 195.000 KM i za izdatke za nefinansijsku imovinu 230.000 KM (za izdatke za proizvedenu stalnu imovinu 20.000 KM) i za izdatke za zalihe materijala, roba i sitnog inventara, ambalaže i sl. 210.000 KM).

Odobreni budžet, zbog ograničenja, nije dovoljan za izmirenje nastalih obaveza po osnovu obavljanja redovne djelatnosti KPZ Doboj 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 106.188 KM (trinaest realokacija u okviru budžetskog korisnika po rješenju ministra u vrijednosti od 68.362 KM i jedna realokacija između budžetskih korisnika po rješenju Vlade Republike Srpske u vrijednosti od 37.826 KM).

## 6. Finansijski izvještaji

KPZ Doboj je za period 01.01-31.12.2016. g. na osnovu finansijskih transakcija evidentiranih u okviru fonda 01 (opšti fond) i fonda 05 (fond za posebne projekte)

sastavio finansijske izvještaje koje čine obrasci: 2, 3a, 4a, 5a, 7 kao i Napomene/Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 1.017.969 KM, a čine ih prihodi na fondu 01 (113.493 KM) i prihodi na fondu 05 (904.477 KM).

Prihodi na fondu 05 (904.477 KM) odnose se na transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (od Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata). Sredstva su namijenjena i utrošena za sanaciju objekta KPZ Doboj (tačka 6.2.1.1.)

Prihodi na fondu 01 su iskazani u iznosu od 113.492 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode obračunskog karaktera (113.330 KM).

Prihodi obračunskog karaktera se odnose na razgraničene prihode po osnovu priznatih troškova amortizacije za doniranu opremu (2.422 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (110.908 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera (110.908 KM) se odnose na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine – opreme između budžetskih korisnika čija evidencija nije u jednoj glavnoj knjizi trezora sa Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede/Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata na KPZ Doboj na osnovu instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 19.01.2015. g.

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 2.704.590 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja 2.286.675 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 204.854 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 213.061 KM. Ukupni rashodi i izdaci su za 1% viši u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Više utrošena sredstva su pokrivena realokacijama izuzev tekućih rashoda (33.367 KM) iskazanih u okviru rashoda obračunskog karaktera.

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

**Rashodi za lična primanja** iskazani su u iznosu od 2.286.675 KM i viši su za 1% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Nedostajuća sredstva za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 53.508 KM su pokrivena realokacijama po rješenju Vlade Republike Srpske sa drugih budžetskih korisnika u iznosu od 37.826 KM i internim realokacijama po rješenju ministra u iznosu od 15.682 KM.

**Rashodi za bruto plate** su iskazani u iznosu od 2.219.716 KM i u okviru su budžetom odobrenih sredstava.

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 66.959 KM i viši su za 50% od budžetom odobrenih sredstava. 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 (35.630 KM), otpremnina (7.966 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (8.313 KM), novčane pomoći u slučaju smrti radnika (2.535 KM),

novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.413 KM), naknade predsjedniku sindikata (1.522 KM), te pripadajući porezi i doprinosi (3.580 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 204.854 KM i viši su za 5% od budžetom odobrenih sredstava. Odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (115.681 KM), režijskog materijala (1.512 KM), tekućeg održavanja (16.100 KM), putovanja i smještaja (12.945 KM), stručnih usluga (8.941 KM) i ostale nepomenute rashode (49.675 KM).

Nedostajuća sredstva za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u ukupnom iznosu od 44.780 KM su pokrivena realokacijom po rješenju Vlade Republike Srpske u iznosu od 9.950 KM i internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika u iznosu od 34.813 KM.

U okviru rashoda obračunskog karaktera zbog nedostatka sredstava evidentirani su rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iz 2016. g. u ukupnom iznosu od 33.367 KM koji se odnose na obaveze za: bruto naknade komisija (5.655 KM), liječenje osuđenih lica u Centru za dijalizu (16.996 KM), psihijatrijske usluge u Psihijatrijskoj bolnici Sokolac (3.600 KM), bolničke usluge za osuđena lica u Opštoj Bolnici „Sv. Apostol Luka“ Doboj (3.591 KM), troškove reprezentacije (254 KM) i troškove zakupa za iznajmljivanja kuhinje za pripremanje obroka za osuđena lica dok je trajala sanacija i adaptacija ustanove (3.271 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 115.681 KM. Odnose se na rashode: električne energije (29.824 KM), centralnog grijanja (23.858 KM), komunalnih usluga (46.484 KM), komunikacionih usluga (3.547 KM), fiksnih telefona (3.676 KM), mobilnih telefona (2.448 KM), interneta (726 KM) i poštanskih usluga (5.118 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 1.512 KM. Odnose se na rashode za: dnevnu štampu (812 KM) i službena glasila, stručne časopise i knjige (700 KM). Iskazani su manje za 13.714 KM.

Revizijom je utvrđeno da evidentiranje rashoda po osnovu utroška režijskog materijala nije vršeno na predviđenim pozicijama rashoda nego u okviru izdataka za zalihe materijala u iznosu od 13.714 KM, što nije u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj kojim je propisano da nabavka režijskog materijala ima tretman tekućih rashoda.

Rashodi za materijal za posebne namjene nisu iskazani. Revizijom je utvrđeno da evidentiranje rashoda po osnovu utroška materijala za posebne namjene nije vršeno na predviđenim pozicijama rashoda nego u okviru izdataka za zalihe materijala u iznosu od 13.908 KM, što nije u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj kojim je propisano da nabavka materijala za posebne namjene ima tretman tekućih rashoda.

Najvećim dijelom se odnose na rashode za lijekove, medicinski i laboratorijski materijal po osnovu liječenja osuđenika i poljoprivredni materijal.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 16.100 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje: građevinskih objekata (1.833 KM), prevoznih sredstava

(7.719 KM), opreme (6.398 KM) i ostalo tekuće održavanje (150 KM). Iskazani su manje za 14.398 KM.

Revizijom je utvrđeno da evidentiranje rashoda po osnovu utroška materijala za tekuće održavanje nije vršeno na predviđenim pozicijama rashoda nego u okviru izdataka za zalihe materijala u iznosu od 14.398 KM, što nije u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj kojim je propisano da nabavka materijala za tekuće održavanje ima tretman tekućih rashoda, a ne izdataka.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 12.945 KM. Odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (2.511 KM) i utroška goriva, nafte i naftnih derivata (10.434 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 8.941 KM. Odnose se na: usluge informisanja i medija (1.387 KM), osiguranja zaposlenih (831 KM), rashode za kompjuterske usluge (2.953 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (553 KM) i rashode za ostale stručne usluge (3.217 KM).

Revizijom je utvrđeno da evidentiranje dijela rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u ukupnom iznosu od 42.020 KM (rashoda po osnovu utroška režijskog materijala u iznosu od 13.714 KM, rashoda za materijal za posebne namjene u iznosu od 13.908 KM, rashoda za tekuće održavanje u iznosu od 14.398 KM) nije vršeno na predviđenim pozicijama rashoda, nego u okviru izdataka za zalihe materijala. To nije u skladu sa čl. 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj kojim je propisano da nabavka kancelarijskog materijala, materijala za održavanje čistoće, režijskog i ostalog materijala koji ne služi za izradu učinaka koji se plasiraju na tržištu, nego za obavljanje redovne djelatnosti budžetskog korisnika ima tretman tekućih rashoda i ne evidentira se preko zaliha.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani manje za 42.020 KM, a izdaci za zalihe materijala više za isti iznos. (Veza 6.1.2.4. izvještaja).

***Preporučujemo direktoru KPZ Doboj da obezbijedi da se evidentiranje rashoda po osnovu utrošaka: režijskog materijala, materijala za posebne namjene i materijala za tekuće održavanje vrši u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

Ostali nepomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 49.675 KM. Čine ih: rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (380 KM), bruto naknade za rad lica lišenih slobode (12.158 KM), naknade za privremene i povremene poslove (10.945 KM), rashodi za doprinose za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje invalida (4.877 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (1.416 KM), i ostali nepomenuti rashodi (19.764 KM).

Ostali nepomenuti rashodi (19.764 KM) se odnose na: rashode zakupa kuhinje za pripremu hrane za osuđena lica dok je vršena sanacija i adaptacija objekta 10.350 KM u prostorijama KP "Progres" Doboj i rashode za usluge ljekarskih pregleda i liječenja osuđenih lica 9.414 KM u JZU Bolnica "Sv. Apostol Luka" Doboj.

U okviru ostalih nepomenutih rashoda evidentirani su rashodi po osnovu zakupa i rashodi za stručne usluge u ukupnom iznosu od 19.764 KM. Nije izvršena pravilna klasifikacija rashoda po osnovu zakupa i rashoda za stručne usluge u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.



**Preporučujemo direktoru KPZ Doboj da obezbijedi da se vrši pravilna klasifikacija rashoda po osnovu zakupa i rashoda za stručne usluge u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

**Rashodi obračunskog karaktera** na fondu 01 iskazani su u ukupnom iznosu od 330.966 KM, a odnose se na: rashode po osnovu troškova amortizacije (104.112 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (192.264 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (34.590 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha (192.264 KM), odnosi se na utrošene zalihe hrane za osuđena lica (116.540 KM), zalihe odjeće i obuće (29.471 KM), zalihe sitnog inventara (3.575 KM), auto guma (541 KM) i zalihe ostalog materijala (42.020 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na tekuće rashode za koje nije bilo raspoloživih sredstava u iznosu od 33.367 KM.

U okviru rashoda obračunskog karaktera evidentirani su tekući rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iz 2016. g. za čije izmirenje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva u iznosu od 33.367 KM. Odnose se na obaveze za: bruto naknade komisija (5.655 KM), liječenje osuđenih lica u Centru za dijalizu (16.996 KM), psihijatrijske usluge u Psihijatrijskoj bolnici Sokolac (3.600 KM), bolničke usluge za osuđena lica u Opštoj Bolnici „Sv. Apostol Luka“ Doboj (3.591 KM), troškove reprezentacije (254 KM) i troškove zakupa za iznajmljivanje kuhinje za pripremanje obroka za osuđena lica dok je trajala sanacija i adaptacija ustanove (3.271 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 Doboj 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 na fondu 05 su iskazani u iznosu od 904.497 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu za sanaciju i adaptaciju zgrade po Projektu hitnih mjera oporavka od poplava.

Izdaci na fondu 01 su iskazani u iznosu od 213.061 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu koje čine izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (20.913 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (192.148 KM). Nedostajuća sredstva za izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 7.900 KM su pokrivena internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu čine izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrade i objekata (18.136 KM) i izdaci za nabavku opreme (2.777 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrade i objekata (18.136 KM) se odnose na izdatke za rekonstrukciju objekta 5.850 KM i izdatke za sanaciju i adaptaciju objekta u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske 12.286 KM.

Izdaci za nabavku opreme odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog materijala, računarske opreme, alarmnih i sigurnosnih sistema, proizvodno-uslužne opreme, alata i inventara i kancelarijskog namještaja.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. su iskazani u iznosu od 192.148 KM, a odnose se na izdatke za: zalihe materijala (42.020 KM), zalihe robe-hrane za osuđena lica (116.540 KM), sitnog inventara (3.576 KM), odjeće i obuće (29.471 KM) i auto guma (541 KM).

Kako je navedeno u dijelu 6.1.2.2. na izdacima za zalihe materijala je evidentirano ukupno 42.020 KM umjesto na rashodima po osnovu korišćenja roba i usluga, što nije u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj kojim je propisano da nabavka kancelarijskog materijala, materijala za održavanje čistoće, režijskog i ostalog materijala ima tretman tekućih rashoda.

KPZ Doboj je nakon 29.02.2016. g. izmirio obaveze iz 2015. g. u iznosu od 152.896 KM, a u izvršenju budžeta za 2016. g. nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14 i 103/15) i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

***.Preporučujemo direktoru KPZ Doboj 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 Doboj iskazana je u iznosu od 9.076.839 KM bruto vrijednosti, 4.588.442 KM ispravke vrijednosti i 4.488.397 KM neto vrijednosti i odnosi se u cjelosti na nefinansijsku imovinu.

#### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijsku imovinu čini u cjelosti nefinansijska imovina u stalnim sredstvima 4.488.397 KM.

U toku revidirane godine izvršena je sanacija i adaptacija objekta KPZ Doboj.

Odlukom Vlade Republike Srpske o alokaciji kreditnih sredstava Svjetske banke, Međunarodne Asocijacije za razvoj po Projektu hitnih mjera oporavka od poplava (IDA) od 22.10.2015. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 89/15), Republici Srpskoj je odobren iznos od 30.875.000 SDR (74.844.520 KM). Članom 4. stav 2. navedene odluke za potrebe sanacije štete KPZ Doboj je odobreno 1.188.000 KM.

Na osnovu Sporazuma o finansiranju Projekta hitnih mjera oporavka od poplava između Bosne i Hercegovine i Svjetske banke, Međunarodne asocijacije za razvoj potpisan je Memorandum o razumijevanju br. 1997/15 od 19.11.2015. g. između: Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske/Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, koja provodi Projekat hitnih mjera oporavka od poplava, Ministarstva pravde Republike Srpske i KPZ Doboj.

Obaveza Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, koja je nosilac projekta, je da pripremi tendersku dokumentaciju, izvrši nabavku u skladu sa Uputstvima Svjetske banke i zaključi ugovor sa izvođačima radova i izabranim konsultantima, a uz prethodnu pisanu saglasnost Ministarstva pravde Republike Srpske u koordinaciji sa KPZ Doboj. Sva plaćanja su vršena preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata iz kreditnih sredstava (IDA credit 5529), Projekta hitnih mjera oporavka od poplava.

Ugovor je zaključen 12.05.2016. g. u vrijednosti od 1.200.286 KM (sa PDV-om) između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske/Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata u ime KPZ Doboj, s jedne strane, i dobavljača konzorcijum „Tekton“ d.o.o. Banja Luka, lider Konzorcijuma i Lanako d.o.o Banja Luka, član konzorcijuma, s druge strane. U okviru sanacije i adaptacije urađeni su građevinsko - zanatski radovi, elektro radovi, mašinski radovi, telekomunikacione i signalne instalacije.

Ukupna ugovorena vrijednost za sanaciju i adaptaciju objekta KPZ Doboj iznosi 1.200.286 KM (sa PDV-om), s tim da se iznos od 1.188.000 KM finansira sredstvima Svjetske banke, a nedostajući iznos od 12.286 KM se finansira iz sredstava KPZ Doboj u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 10.03.2016. g. sa pozicije Izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** je iskazana u iznosu od 9.025.813 KM bruto vrijednosti, 4.537.416 KM ispravke vrijednosti i 4.488.397 KM neto vrijednosti. Odnosi se na: proizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 4.185.775 KM, dragocjenosti 22 KM i neproizvedenu stalnu imovinu 302.600 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 4.185.775 KM čine: zgrade i objekti 3.998.802 KM i postrojenja i oprema 186.972 KM.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 8.251.945 KM bruto vrijednosti, 4.253.143 KM ispravke vrijednosti i 3.998.802 KM neto vrijednosti, a odnose se na vrijednost upravne zgrade, zgrade zatvora i ostalih pomoćnih građevinskih objekata.

Vrijednost zgrada i objekata je u toku 2016. g. povećana po osnovu vlastitih ulaganja i sanacije i adaptacije KPZ Doboj u okviru Projekta hitnog oporavka od poplava u ukupnom iznosu od 922.613 KM (904.477 KM po osnovu adaptacije i sanacije objekta u okviru Projekta hitnog oporavka od poplava iz sredstava Svjetske banke, 12.286 KM po navedenom projektu iz vlastitih sredstava i 5.850 KM po osnovu rekonstrukcije objekta iz sredstava KPZ Doboj).

Oprema je iskazana u iznosu od 467.257 KM bruto vrijednosti, 280.285 KM ispravke vrijednosti i 186.972 KM neto vrijednosti.

Evidentiranje nabavljene opreme je izvršeno na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske za evidentiranje prenosa nefinansijske imovine između budžetskih korisnika čija evidencija nije u jednoj glavnoj knjizi (trezora) na poziciji Rashodi po osnovu prenosa imovine između budžetskih korisnika.

Vrijednost opreme je u 2016. g. povećana za 114.931 KM i to: za vrijednost opreme u okviru Projekta hitnih mjera oporavka od poplava 110.908 KM i nabavke opreme iz vlastitih sredstava 4.024 KM (računarska oprema, kancelarijska oprema, alarmni i sigurnosni sistemi, proizvodno-uslužna oprema).

U okviru Projekta hitnih mjera oporavka od poplava (110.908 KM) nabavljena je sljedeća oprema: sistem automatske dojave požara (12.804 KM); sistem video nadzora 59.766 KM; telekomunikacione instalacije interfona (1.083 KM); računarsko-telefonska mreža (23.493 KM); sistem signalne instalacije sigurnosnih brava i alarmne instalacije ( 3.582 KM) i detektor metala (10.180 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 302.600 KM čini zemljište.

U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 934.268 KM. Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2016. g. je povećana za 1.037.545 KM (po osnovu povećanja vrijednosti građevinskih objekata 922.613 KM i opreme 114.932 KM), a smanjena za 103.277 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije.

### 6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina KPZ Doboj iskazana je u bruto vrijednosti od 51.026 KM i ispravke vrijednosti od 51.026 KM koja se u cjelosti odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iz ranijeg perioda (od 2005. do 2013. g.)

Ostala kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od 30.204 KM koja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacije bolovanja (19.313 KM) i potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacije porodijskog bolovanja (10.891 KM) nisu iskazana.

U toku revizije dostavljeni su nalozi o izvršenoj ispravci knjiženja iz ranijih godina koji su evidentirani u periodu ADJ-1-2017, uz obrazloženje da je izvršena ispravka knjiženja iz ranijih godina, tj. uknjiženo potraživanje po osnovu refundacija bolovanja preko 30 dana, kao i potraživanje po osnovu refundacije porodijskog bolovanja, jer navedena potraživanja nisu evidentirana po isplati plata u ranijem periodu. Shodno izvršenim ispravkama po navedenom osnovu ne dajemo preporuku.

KPZ Doboj je u toku 2016. g. podnio zahtjev za refundaciju bolovanja Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u ukupnom iznosu od 19.313 KM, od čega se na 2016. g. odnosi 5.848 KM, a na potraživanja iz ranijih godina (13.465 KM).

Potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacije porodijskog bolovanja u iznosu od 10.891 KM odnose se na potraživanja iz 2016. g. U toku revizije podnesen je zahtjev za refundaciju naknade plate od Fonda za dječiju zaštitu nakon isteka porodijskog bolovanja.

### 6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 791.352 KM, a odnose se na dugoročne obaveze 14.343 KM i kratkoročne obaveze 777.009 KM.

KPZ Doboj je u toku 2016. g. izmirio obaveze prema dobavljačima putem multilateralne kompenzacije u iznosu od 77.867 KM. (iz ranijih godina u iznosu od 48.049 KM i iz 2016. g. u iznosu od 29.818 KM).

Obaveze iz ranijeg perioda isplaćivane su sukcesivno do 09.12.2016. g. u iznosu od 152.896 KM.

**Dugoročne obaveze** (14.343 KM) se odnose na dugoročne obaveze po osnovu obveznica (532 KM) i dugoročna razgraničenja (13.812 KM). Dugoročna razgraničenja se odnose na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donacija u stalnim sredstvima.

**Kratkoročne obaveze** (777.009 KM) čine obaveze za lična primanja (420.785 KM) i obaveze iz poslovanja (356.224 KM).

Obaveze za lična primanja (420.785 KM) odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih u iznosu od 365.773 KM (obaveze za novembar i decembar 2016. g.) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 55.012 KM.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 55.012 KM se odnose na obaveze iz 2014. g. u iznosu od 4.874 KM, obaveze iz 2015. g. u iznosu od 3.229 KM i obaveze iz 2016. g. u iznosu od 46.908 KM.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iz 2014. g. se odnose na obaveze za bruto nagrade za posebne rezultate u radu u iznosu od 4.874 KM.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iz 2015. g. u iznosu od 3.229 KM se odnose na obaveze za pomoći u slučaju smrti člana uže porodice 2.153 KM i pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti 1.076 KM.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iz 2016. g. u iznosu od 46.908 KM se odnose na obaveze za: prevoz 15.962 KM (od 7-12 mjeseca 2016.g.), otpremnine 7.966 KM, pomoći za rođenje djeteta 10.477 KM, pomoći u slučaju smrti člana uže porodice 7.772 KM, dnevnice 2.174 KM za decembar 2016. g. i naknade predsjedniku sindikata 2.557 KM (od 1-12 mjeseca 2016.g.).

Za obaveze za neto naknade za lična primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 6.554 KM zaključeni su sporazumi sa Agencijom za mirno rješavanje sporova.

Do 28.02.2017. g. neizmirene obaveze za lična primanja iznose 47.700 KM, a odnose se na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (iz 2014.g. u iznosu od 4.578 KM, iz 2015.g. u iznosu od 3.229 KM i iz 2016.g. 39.892 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji (356.224 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih roba i usluga 331.346 KM, obaveze za bruto naknade fizičkim licima 21.290 KM, obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca 3.578 KM i ostale obaveze za taksu 10 KM.

U okviru rashoda obračunskog karaktera zbog nedostatka sredstava evidentirane su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 33.367 KM.

***Preporučujemo direktoru KPZ Doboj da obezbijedi da se pri izvršenju budžeta stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

Obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih roba i usluga (331.346 KM) se odnose na obaveze iz 2016. g. u iznosu od 328.657 KM i na obaveze iz 2015. g. u iznosu od 2.689 KM.

Obaveze za bruto naknade fizičkim licima (21.290 KM) se odnose na obaveze za: naknade za povremene i privremene poslove 9.287 KM, naknade za ugovore o djelu 1.676 KM, plate osuđenih lica 3.013 KM i naknade za komisiju za polaganje stručnog ispita 7.314 KM.

Do 28.02.2017. g. ukupno neizmirene obaveze iz poslovanja u zemlji iznose 335.695 KM, a odnose se na neizmirene obaveze prema dobavljačima 317.428 KM, obaveze za bruto naknade fizičkim licima 18.257 KM i obaveze za naknade za taksu 10 KM.

KPZ Doboj nije do datuma izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.) izmirio dospjele obaveze na dan 31.12.2016. g. u ukupnom iznosu od 383.395 KM, koje se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 47.700 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 335.695 KM.

Od ukupno neizmirenih obaveza, obaveze iz 2016. g. iznose 372.898 KM, a obaveze iz ranijih godina 10.496 KM.

Obaveze iz 2016. g. (372.898 KM) se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 39.892 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 333.006 KM.

Obaveze iz ranijih godina (10.496 KM) se odnose na obaveze iz poslovanja 2.689 KM iz 2015. g., obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 4.578 KM iz 2014. g. i 3.229 KM iz 2015. g.

Obaveze KPZ Doboj u iznosu od 372.898 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 302.600 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava.

Trajni izvori sredstava se odnose na protivvrijednost imovine koja se ne amortizuje (zemljište).

### 6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva (pasiva) je iskazana u iznosu od 875 KM i odnosi se na vrijednost novčanih sredstava osuđenih ili pritvorenih lica koja kaznu zatvora izdržavaju u KPZ Doboju. Sredstva se nalaze na računu u NLB banci a.d. Banja Luka.

Pored novčanih sredstava na žiro-računu, KPZ Doboju ima i blagajnu u kojoj su takođe deponovana i novčana sredstva osuđenika. Osuđena ili pritvorena lica mogu da koriste novčana sredstva prilikom napuštanja ustanove ili za kupovinu u osuđeničkoj kantini. Na osnovu blagajničkih izvještaja utvrđena je vrijednost novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 6.233 KM, što je takođe i popisna komisija konstatovala u popisnim listama. Međutim, vrijednost novčanih sredstava u blagajni nije evidentirana u vanbilansnoj evidenciji KPZ Doboju, što nije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

***Preporučujemo direktoru KPZ Doboju da obezbijedi da se vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.***

### 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pregledu sudskih sporova, na dan 31.12.2016. g. protiv KPZ Doboju se vode sudski sporovi u vrijednosti od 23.062 KM (bez obračunatih kamata). Sudske sporove u postupku pred sudovima i drugim nadležnim organima u ime KPZ Doboju vodi Pravobranilaštvo Republike Srpske, sjedište zamjenika Doboju.

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

### 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 DOBOJ

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
		Rebalans	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	113.492	0	0	0	904.477	1.017.969	10.315	1.017.969	1.017.969		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	162	0	0	0	0	162	7.893	162	162		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
		Rebalans	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>162</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>162</b>		<b>100</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		162					162		162	162		100	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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi							0	7.893	0	0			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>113.330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>113.330</b>	<b>2.422</b>	<b>113.330</b>	<b>113.331</b>		<b>100</b>	<b>1</b>
<b>771</b>	<b>Prihodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>113.330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>113.330</b>	<b>2.422</b>	<b>113.330</b>	<b>113.331</b>		<b>100</b>	<b>1</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		2.422					2.422	2.422	2.422	2.423		100	1
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		110.908					110.908		110.908	110.908		100	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>904.477</b>	<b>904.477</b>	<b>0</b>	<b>904.477</b>	<b>904.477</b>	<b>100</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>



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
		Rebalans	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
7811	Transferi državi							0						0
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>904.477</b>	<b>904.477</b>	<b>0</b>	<b>904.477</b>	<b>904.477</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							904.477	904.477		904.477	904.477	100	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>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>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>	<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>	<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>	<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>	<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>	<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>	<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>	<b>0</b>	<b>0</b>
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost							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
		Rebalans	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
<b>91</b>	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
<b>911</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
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>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
<b>921</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
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>	0	113.492	0	0	0	904.477	1.017.969	10.315	1.017.969	1.017.969		100	0
	<b>V. R A S H O D I</b>	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
<b>41</b>	<b>TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	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
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	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	Rashodi za bruto plate	2.212.700	2.219.716					2.219.716	2.206.669	2.219.716	2.219.716	100	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	44.500	66.958					66.958	55.844	66.959	66.959	150	100	1
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga</b>	195.000	204.855	0	0	0	0	204.855	226.823	246.874	246.874	127	121	42.019
4121	Rashodi po osnovu zakupa							0						0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	149.000	115.681					115.681	119.775	115.681	115.681	78	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	1.000	1.512					1.512	2.451	15.226	15.226	1.523	1.007	13.714
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene							0		13.908	13.908			13.908
4125	Rashodi za tekuće održavanje	10.000	16.100					16.100	17.179	30.498	30.498	305	189	14.398
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	7.000	12.945					12.945	14.040	12.945	12.945	185	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	5.500	8.942					8.942	5.058	8.941	8.941	163	100	-1
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine							0						0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	22.500	49.675					49.675	68.320	49.675	49.675	221	100	0
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4131	Rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti							0						0
4132	Rashodi finansiranja po osnovu finansijskih derivata							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
		Rebalans	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
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji							0						0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva							0						0
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>330.966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330.966</b>	<b>315.429</b>	<b>364.333</b>	<b>364.333</b>		110	33.367
<b>471</b>	<b>Rashodi obračunskog karaktera</b>	<b>0</b>	<b>330.966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330.966</b>	<b>315.429</b>	<b>364.333</b>	<b>364.333</b>		110	33.367
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		192.264					192.264	169.263	192.264	192.264		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		104.112					104.112	135.857	104.112	104.112		100	0
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza							0						0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Rebalans	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
4714	Finansijski rashodi obračunskog karaktera							0						0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine							0	2.067					0
4716	Gubici od prodaje imovine							0						0
4717	Date pomoći u naturi							0						0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		34.590					34.590	8.242	67.957	67.957		196	33.367
<b>48</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>481</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>
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
<b>482</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>
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>230.000</b>	<b>213.062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>904.477</b>	<b>1.117.539</b>	<b>224.745</b>	<b>1.075.518</b>	<b>1.075.518</b>	<b>468</b>	96	-42.021
<b>51</b>	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>230.000</b>	<b>213.062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>904.477</b>	<b>1.117.539</b>	<b>201.120</b>	<b>1.075.518</b>	<b>1.075.518</b>	<b>468</b>	96	-42.021
<b>511</b>	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>20.000</b>	<b>20.914</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>904.477</b>	<b>925.391</b>	<b>31.742</b>	<b>925.390</b>	<b>925.390</b>	<b>4.627</b>	100	-1
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata							0						0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	20.000	18.136				904.477	922.613	30.021	922.613	922.613	<b>4.613</b>	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme		2.778					2.778	1.721	2.777	2.777		100	-1
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
<b>512</b>	<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
<b>513</b>	<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>0</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

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
		Rebalans	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
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						0
<b>514</b>	<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>
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>210.000</b>	<b>192.148</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192.148</b>	<b>169.378</b>	150.128	150.128	71	78	<b>-42.020</b>
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	210.000	192.148					192.148	169.378	150.128	150.128	71	78	-42.020
<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>23.625</b>	0	0			<b>0</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>23.625</b>	0	0			<b>0</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								23.625					0
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)</b>	<b>2.682.200</b>	<b>3.035.557</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>904.477</b>	<b>3.940.034</b>	<b>3.029.510</b>	<b>3.973.400</b>	<b>3.973.400</b>	<b>135</b>	<b>101</b>	<b>33.366</b>



Ekon. kod	P O Z I C I J A	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>KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	51.026	51.026	0	7.893	0	0	
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>	51.026	51.026	0	7.893	30.204	30.204	
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	51.026	51.026	0	7.893		0	
129771	potraž. po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje					19.313	19.313	
129773	potraž. po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu					10.891	10.891	
127	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	0	0	0	0	-30.204	-30.204	

Ekon. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije ( 7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto ( 3-4)				
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi			0				0
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi			0				0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja			0				0
127912	razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata koje se ref. od Fonda zdravstvenog osiguranja					-19.313		-19.313
127913	razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknadu plata koje se ref. od Fonda dječije zaštite					-10.891		-10.891
<b>128</b>	<b>Ostala kratkoročna finansijska imovina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina			0				0
<b>129</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
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>9.076.839</b>	<b>4.588.442</b>	<b>4.488.397</b>	<b>3.562.180</b>	<b>4.488.397</b>	<b>100</b>	<b>0</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>791.352</b>	<b>460.533</b>	<b>791.352</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>21</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>14.343</b>	<b>16.766</b>	<b>14.343</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>211</b>	<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>531</b>	<b>532</b>	<b>531</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	531	532	531	100	0
2112	Dugoročne obaveze za finansijske derivate					0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima					0
<b>217</b>	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>13.812</b>	<b>16.234</b>	<b>13.812</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	13.812	16.234	13.812	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>777.009</b>	<b>443.767</b>	<b>777.009</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>420.785</b>	<b>214.791</b>	<b>420.785</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	365.773	186.627	365.773	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	55.012	28.164	55.012	100	0
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>356.224</b>	<b>228.976</b>	<b>356.224</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	356.224	228.976	356.224	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

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					0
2259	Ostale obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite					0
<b>227</b>	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi					0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi					0
2273	Kratkoročna rezervisanja					0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja					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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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					0
	<b>G. VLASTITI IZVORI</b>	<b>302.600</b>	<b>343.317</b>	<b>302.600</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>302.600</b>	<b>302.600</b>	<b>302.600</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>311</b>	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>302.600</b>	<b>302.600</b>	<b>302.600</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	302.600	302.600	302.600	100	0
<b>32</b>	<b>REZERVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>321</b>	<b>Rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
3211	Rezerve			0		0
<b>33</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>0</b>	<b>40.717</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>331</b>	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>0</b>	<b>40.717</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
3311	Finansijski rezultat ranijih godina		40.717			0
3312	Finansijski rezultat tekuće godine					0
<b>391</b>	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>875</b>	<b>706</b>	<b>7.108</b>		<b>6.233</b>
<b>392</b>	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>875</b>	<b>706</b>	<b>7.108</b>		<b>6.233</b>