



**Извјештај о обављеној ревизији  
финансијског извјештаја о извршењу буџета  
у Финансијској полицији Републике Српске  
за период 01.01-31.12.2001. године**

Број: РВ016-02

**Бања Лука, 22.07. 2002. године**



## Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја за 2001. годину у Финансијској полицији РС. За наведени финансијски извјештај орговорно је руководство Финансијске полиције РС, а наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о финансијском извјештају.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИНТОСАИ) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне погрешне исказе. Ревизија је испитивала узорак значајних финансијских трансакција и одлука руководства, њихову документованост и усклађеност са законском регулативом. Извршена ревизија обезбеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештај у свим значајним аспектима даје истинит и фер приказ финансијског пословања и стања на крају 2001. године у Финансијској полицији РС, осим што биланс новчаних токова није израђен у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7 и истичемо потребу:

- успостављања политика интерне контроле у смислу евидентирања пословних промјена и финансијских записа у складу са законским прописима, дефинисања одговорности непосредних извршилаца у располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава
- исправног евидентирања трансакција на релацији Финансијска полиција РС - Министарство финансија РС
- успостављања једнообразног пореског књиговодства за пореске обвезнике
- наплате буџетских прихода на законом прописан начин
- поштивања ограничења у трошењу средстава у складу са Буџетом РС и финансијским планом
- планирања и процјењивања сваког будућег трошка .

Бања Лука, 22. јули 2002. године

Главни ревизор РС

Чeko Бошко



## САДРЖАЈ

<b>1</b>	<b>УВОД</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>НАЛАЗ</b> .....	<b>2</b>
<b>3.1</b>	<b>Функционисање рачуноводства и интерне контроле</b> .....	<b>2</b>
<b>3.2</b>	<b>Биланс стања</b> .....	<b>3</b>
<b>3.3</b>	<b>Биланс успјеха</b> .....	<b>5</b>
<b>3.4</b>	<b>Биланс новчаних токова</b> .....	<b>8</b>
<b>4.</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>8</b>
<b>5.</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>9</b>
<b>6.</b>	<b>ПРИЛОЗИ</b> .....	<b>10</b>
	<b>6.1. Биланс стања</b> .....	<b>10</b>
	<b>6.2. Преглед неизмирених обавеза</b> .....	<b>11</b>
	<b>6.3. Биланс успјеха</b> .....	<b>12</b>
	<b>6.4. Биланс новчаних токова</b> .....	<b>13</b>



## 1 Увод

Финансијска полиција Републике Српске (у даљем тексту “Финансијска полиција”) је организована и функционише у складу са одредбама Закона о Влади Републике Српске (“Сл. гласник РС”, број 3/97), Закона о министарствима (“Сл. гласник РС”, број 3/97, 10/98, 18/99) и Закона о финансијској полицији (“Сл. гласник РС”, број 15/96, 23/98, 29/00).

Функционисање и рад Финансијске полиције одређују и одредбе следећих закона:

- Закон о буџету
- Закон о извршењу буџета у 2001. години
- Закон о рачуноводству
- Закон о финансијском пословању
- Закон о облигационим односима
- Општи колективни уговор
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе
- други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници).

Послове из свог дјелокруга (контрола, утврђивање и наплата јавних прихода, контролу пословних, финансијских и берзанских трансакција које су од утицаја на висину јавних прихода, контролу промета роба и услуга, откривање кривичних дјела, прекршаја и других незаконитих радњи у области јавних прихода) Финансијска полиција обавља у Сједишту и Подручним центрима.

Финансијска полиција је у 2001. години је своје пословање обављала преко жиро-рачуна број 562-099-00001634-54 отвореног код Развојне банке АД филијала Бања Лука.

На основу Закона о Пореској управи (“Сл. гласник РС”, број 51/01) од 16.10.2001. године Финансијска полиција је прерасла у Пореску управу РС.

Одговорност Финансијске полиције је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. Финансијска полиција је такође одговорна и за податке исказане у рачуноводству и финансијском извјештају.

Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијског извјештаја у Финансијској полицији и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са важећом законском регулативом и да ли одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методологије у времену од 17.04.2002.године до 18.06.2002. године.

Овом приликом изражавамо захвалност особљу Финансијске полиције на потпуној и коректној сарадњи приликом вршења ревизије.

## 2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена у складу са чланом 12. до 14. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Сл. гласник РС", број 18/99).

У процесу планирања и вршења ревизије у основи смо се придржавали ИНТОСАИ ревизијских стандарда усвојених од стране Координационог одбора институција за ревизију БиХ ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у Финансијској полицији за 2001. годину (буџетски раздио бр.9.3).

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијском извјештају одражавају стање извршења буџета у Финансијској полицији, да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са прописаном законском регулативом и да ли финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, односно да ли садржи материјално значајне грешке.

Обим ревизије обухвата извршење буџета у Финансијској полицији за 2001. годину, које подразумева утврђивање дозначених и остварених прихода, извршених расхода по основу плата, материјалних трошкова и капиталних улагања, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, капитала и извора средстава, те створених а неизмирених обавеза у 2001. години.

Ревизија такође укључује организацију и функционисање рачуноводства и интерне контроле, процеса финансијског извјештавања и општу примјену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела.

## 3 Налаз

### 3.1 Функционисање рачуноводства и интерне контроле

Финансијска полиција је организовала рачуноводство у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. Лице које је одговорно за вођење рачуноводства, врши и контролу у рачунском и формалном смислу рачуноводствених и финансијских исправа, на основу којих се врши књижење.

**Политике интерне контроле у смислу обезбеђења тачности и правилности евидентирања пословних промјена и финансијских записа, њихову усклађеност са прописима, надлежности, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава, нису успостављене – не постоји интерни акт којим би се напред наведено дефинисало.** Усљед тога што политике интерне контроле нису успостављене, на појединим ставкама расхода појављују се трошења изнад

планираних а постоји и недостатак координације у књижењима на релацији Министарство финансија - Финансијска полиција (поглавље 3.3.).

**Финансијска полиција није успоставила једнообразно и прецизно пореско књиговодство у смислу исправног евидентирања неизмирених обавеза пореских обвезника по основу јавних прихода утврђених у контролама које обављају инспектори финансијске полиције, као и потраживања Буџета РС - министарства финансија по том основу.**

Функцију интерне контроле у Финансијској полицији обављају инспектори финансијске полиције у Сједишту, а њихова надлежност је у области контроле законитости рада Подручних центара, припремања рјешења по жалбама пореских обвезника на првостепена рјешења, прописивања јединствене методологије рада по појединим областима за Финансијску полицију, стручно усавршавање инспектора у Подручним центрима и Сједишту и други послови и активности од значаја за Финансијску полицију.

Инспектори финансијске полиције у Сједишту немају у надлежности контролу трошења финансијских средстава којима располаже Финансијска полиција.

У току 2001. године инспектори у Сједишту нису вршили контролу рада Подручних центара Финансијске полиције.

Ревизијом је утврђено да је у Финансијској полицији попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2001. године, извршен у складу са одредбама Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/99) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00), сачињен и усвојен Извјештај о попису, а Одлуком Директора Финансијске полиције број 00.456.01-15-1345/01 од 07.02.2002. године утврђује се начин књижења инвентурних разлика и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, опреме, средстава за рад, потраживања и обавеза. Инвентурне разлике су прокњижене у рачуноводству Финансијске полиције.

Финансијска полиција је на основу података исказаних у рачуноводству израдила финансијски извјештај за 2001. годину, прописан чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл.гласник РС", број 21/00), и доставила га надлежном министарству.

Ревизија је испитивала узорак финансијских трансакција и одлука руководства које значајно опредјељују рад Финансијске полиције у 2001. години и прибавила довољно доказа на основу којих може да се изрази мишљење.

### **3.2      Биланс стања**

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Финансијска полиција је саставила биланс стања (прилог бр. 1) и у њему исаказала уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 6.904.734 КМ.

## А) АКТИВА

Активa биланса стања је исказана у износу 6.904.734 КМ а састоји се од новчаних средстава у износу 6.700 КМ (0,10 %), краткорочних потраживања у износу 30.437 КМ (0,44 %), финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама у износу 579.272 КМ (8,39 %), сталних средстава у износу 5.805.345 КМ (84,07 %) и дугорочних пласмана у износу 482.980 КМ (7 %).

Краткорочна потраживања су исказана у укупном износу 30.437 КМ и односе се на дате авансе у укупном износу 27.299 КМ (овај износ је пренесен са конта добављача који су претплаћени у току 2001. године) и аконтације радника у износу 3.138 КМ које нису оправдане до краја 2001. године.

Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама исказани су у износу 579.272 КМ, а односе се на потраживања од Буџета по основу обавеза за неисплаћене бруто плате за јуни, јули и децембар 2001. године у износу 579.117 КМ и потраживања по основу пражњења средстава 31.12.2001. године у износу 155 КМ. **Ревизијом је утврђено да потраживања од Буџета по основу неизмирених обавеза на име плата за јуни, јули и децембар 2001. године износе 468.175 КМ и неизмирених обавеза према добављачима износе 226.734 КМ, што укупно износи 694.909 КМ. Дакле, Финансијска полиција је потраживања од Буџета исказала у износу мањем за 115.637 КМ.**

Финансијска полиција је исказала неотписану вриједност сталних средстава у укупном износу 5.805.345 КМ.

Дугорочни пламани исказани у укупном износу 482.980 КМ представљају износ неотплаћених дугорочних кредита (одобрених у ранијем периоду) за стамбену изградњу.

## Б) ПАСИВА

Пасива биланса стања исказана је у износу 6.904.734 КМ а састоји се од краткорочних обавеза и разграничења у износу 920.966 КМ (13,34 %) и извора средстава у износу 5.983.768 КМ (86,64 %).

Краткорочне обавезе и разграничења у укупном износу 920.966 КМ (прилог бр. 2), односе се на:

- краткорочне текуће обавезе у износу 226.734 КМ
- обавезе према радницима у износу 630.742 КМ
- краткорочна разграничења у износу 63.490 КМ.

Краткорочне обавезе исказане у износу 226.734 КМ састоје се од:

- обавеза према добављачима из 2000. године и ранијих периода у износу 109.362 КМ
- обавеза према добављачима из 2001. године у износу 115.127 КМ
- обавеза по основу пореза и доприноса у износу 2.245 КМ.

Обавезе према радницима исказане су у укупном износу 630.742 КМ, а односе се на обавезе за обрачунате бруто плате за мјесец јуни, јули и децембар 2001.

године. Ревизијом је утврђено да обавезе према радницима по основу неизмирених плата из 2001. године (јуни, јули, децембар) износе 468.175 КМ. Према томе, Финансијска полиција је неизмирене обавезе по основу плата запослених, исказала у износе већем за 162.567 КМ, од чега је износ од 51.625 КМ погрешно укњижен а износ од 110.942 КМ Финансијска полиција није укњижила као уплату доприноса за ПИО - 65.966 КМ и здравство - 44.976 КМ (према списку Министарства финансија).

Краткорочна разграничења исказана у износу 63.490 КМ састоје се од:

- разграничених прихода по основу обрачунатих камата по кредитима у износу 20.345 КМ
- осталих разграничења - разграничени приход по невраћеном кредиту Вуловић Душана у износу 43.145 КМ - судски процес није окончан.

### 3.3 Биланс успјеха

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Финансијска полиција је сачинила биланс успјеха (прилог бр. 3) у којем је исказала приходе у укупном износу 3.823.401 КМ, расходе у укупном износу 3.735.071 КМ и вишак прихода над расходима у износу 88.330 КМ.

Ревизијом је утврђено да је Финансијска полиција у 2001. години остварила укупне приходе у износу 3.406.852 КМ, укупне расходе у износу 3.735.071 КМ, тј. мањак прихода у износу 328.219 КМ.

**Дакле, Финансијска полиција у билансу успјеха није правилно исказала финансијски резултат за 2001. годину, тј. исказан је вишак прихода од 88.330 КМ а ревизијом је утврђен мањак прихода од 328.219 КМ.**

#### А) ПРИХОДИ

Укупни приходи исказани су у износу 3.823.401 КМ, а састоје се од прихода из Буџета РС у износу 3.573.973 КМ (93,48 %) и непореских прихода у износу 249.428 КМ (6,52%), од чега су приходи од компензација, цесија и асигнација 123.205 КМ, приходи од оприходовања обавеза према Одлуци Директора финансијске полиције по попису од 31.12.2001. године у износу 122.085 КМ, приходи од камате и позитивне курсне разлике 1.915 КМ и остали приходи 2.223 КМ.

Приходи из Буџета РС у укупном износу 3.573.973 КМ исказани су као:

- дознаке из буџета за плате у износу 2.303.317 КМ
- дознаке из буџета за материјалне трошкове у износу 1.270.656 КМ.

Ревизијом је утврђено да је из Буџета РС Финансијској полицији у току 2001. године на име плата из 2001. године дозначено 1.886.768 КМ (на жиро-рачун дозначено средстава у износу 1.776.825 КМ а износ од 110.942 КМ представља уплату



средстава Фонду ПИО и Фонду здравства на име доприноса за јуни и јули 2001. године, од стране Буџета за Финансијску полицију). **Финансијска полиција напред наведени износ од 110.942 КМ није исказала у приходима. Према томе, Финансијска полиција је приходе из Буџета за плате исказала у износу већем за 416.549 КМ. Овај износ је исказан у приходима иако није дозначен Финансијској полицији, а представља обрачунате плате за јуни, јули и децембар 2001. године (инструкција Министарства финансија је била да се не исказује у приходима).**

Планом Буџета РС за 2001. годину у оквиру распореда прихода планиране су дознаке Финансијској полицији у укупном износу 3.934.600 КМ, а Финансијска полиција је остварила укупне приходе у износу 3.406.852 (индекс 87), односно из Буџета РС је дозначено укупно 3.157.424 КМ, а 249.428 КМ Финансијска полиција је остварила обављањем своје дјелатности.

Приходи исказани у износу 123.205 које је Финансијска полиција остварила по основу проведених компензација, цесија и асигнација, остварени су у супротности са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о финансијској полицији ("Сл. гласник РС", број 29/00), Наредбе о допуни Наредбе о уплаћивању одређених прихода буџета републике, општина и града, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 29/00) и Закона о извршењу буџета РС за 2001. годину ("Сл. гласник РС", број 18/01). Наиме, приходи које је Финансијска полиција остварила на основу одредби Закона о финансијској полицији (а који су представљали основ за провођење компензација, цесија и асигнација са становишта Финансијске полиције), од 31.08.2000. године порески обвезници су дужни уплаћивати на рачун Буџета РС у оквиру посебних прихода буџета, истовремено са измирењем пореске обавезе према Буџету и фондовима, што оvdје није био случај .

## Б) РАСХОДИ

Укупни расходи исказани су у износу 3.735.071 КМ, а састоје се од:

<b><u>РАСХОДИ</u></b>	
плате	2.078.306
накнаде трошкова запослених	308.852
доприноси послодавца	276.894
путни трошкови	79.419
трошкови енергије	38.766
трошкови комуналних услуга	91.541
набавка материјала	125.361
трошкови услуга превоза и горива	125.611
закуп имовине и опреме	212.487
трошкови текућег одржавања	132.101
трошкови осигурања, банк. усл. и пл. промета	134.877
уговорене услуге	127.396
текући грантови	3.460
<b>УКУПНО РАСХОДИ</b>	<b>3.735.071</b>



Планом Буџета РС за 2001. годину у оквиру буџетске потрошње, за Финансијску полицију предвиђени су следећи расходи, и то:

- плате	2.394.900 КМ
- материјални трошкови	1.260.000 КМ
- улагања у инвестиције	<u>279.700 КМ</u>
СВЕГА:	<u>3.934.600 КМ.</u>

Финансијска полиција је остварила, односно у свом финансијском извештају за 2001. годину исказала следеће расходе, и то:

- плате	2.355.200 КМ
- материјални трошкови	1.379.871 КМ
- улагања у инвестиције	<u>219.472 КМ</u>
СВЕГА:	<u>3.954.543 КМ.</u>

Планирани и остварени износи расхода у Финансијској полицији у 2001. изгледају овако:

	<u>Буџет</u>	<u>извршење</u>	<u>индекс</u>
- плате	2.394.900	2.355.200	98
- материјални трошкови	1.260.000	1.379.871	110
- улагања у инвестиције	<u>279.700</u>	<u>219.472</u>	<u>78</u>

**Дакле, Финансијска полиција је у 2001. години по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто Буџетом предвиђених 1.260.000 КМ утрошила 1.379.871 КМ (индекс 110), односно 119.871 КМ или 10 % више, док је расходе по основу плата и улагања у инвестиције остварила у оквиру Буџетом предвиђених расхода.**

Расходи на име материјалних трошкови прекорачени су за 10 % у укупном износу, а преглед планираних и остварених материјалних трошкова по појединачним ставкама дат је у следећем прегледу:

<b>трошкови</b>	<b>планирано</b>	<b>остварено</b>	<b>прекорачено</b>	<b>индекс</b>
накнаде трош. запослених	237.260	308.852	71.592	130
путни трошкови	185.394	79.419	-	43
трошкови енергије	54.831	38.766	-	71
трошкови комуналних услуга	70.479	91.541	21.062	129
набавка материјала	92.892	125.361	32.459	135
трош. усл. превоза и горива	80.199	125.611	45.412	157
закуп имовине и опреме	191.802	212.487	20.685	111
трошк. текућег одржавања	112.677	132.101	19.424	117
уговорене услуге	83.643	127.396	43.753	152

трошк. осиг. и банк. усл.	150.824	134.877	-	89
грантови	-	3.460	3.460	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.260.000</b>	<b>1.379.871</b>	<b>119.871</b>	<b>110</b>

Из оствареног прилива у 2001. години Финансијска полиција је исплатила расходе на име неисплаћених плата за октобар, новембар и децембар 2000. године у укупном износу 511.664 КМ.

Финансијска полиција је у 2001. години извршила улагања у набавку опреме у укупном износу 219.472 КМ, и то:

- намјештај	24.344 КМ
- компјутерска опрема	15.177 КМ
- опрема за пренос података	3.111 КМ
- моторна возила	163.528 КМ
- машине и уређаји	13.312 КМ.

### 3.4 Биланс новчаних токова

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Финансијска полиција је сачинила биланс новчаних токова (прилог бр. 4) и у њему исказало укупне новчане приливе у износу 3.825.472 КМ, укупне новчане одливе у износу 3.954.543 КМ. **Ревизијом је утврђено да Финансијска полиција није израдила биланс новчаних токова у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7, односно исказани приливи и одливи новчаних средстава не одражавају стварни новчани ток у току 2001. године.**

## 4. Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Политике интерне контроле у смислу обезбеђења тачности и правилности евидентирања пословних промјена и финансијских записа, њихову усклађеност са прописима, надлежности, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава, нису успостављене – не постоји интерни акт којим би се напред наведено дефинисало
2. Финансијска полиција није успоставила једнообразно и прецизно пореско књиговодство у смислу исправног евидентирања неизмирених обавеза пореских обвезника по основу јавних прихода утврђених у контролама које обављају инспектори финансијске полиције, као и потраживања Буџета РС - министарства финансија по том основу
3. Финансијска полиција је финансијске и обрачунске односе са повезаним јединицама - потраживања од Буџета - исказала у износу мањем за 115.637 КМ

4. Финансијска полиција је неизмирене обавезе по основу плата запослених, исказала у износе већем за 162.567 КМ, од чега је износ од 51.625 КМ погрешно укњижен а износ од 110.942 КМ Финансијска полиција није укњижила као уплату доприноса за ПИО - 65.966 КМ и здравство - 44.976 КМ (према списку Министарства финансија)
5. Финансијска полиција у билансу успјеха није правилно исказала финансијски резултат за 2001. годину, тј. исказан је вишак прихода од 88.330 КМ а ревизијом је утврђен мањак прихода од 328.219 КМ
6. Финансијска полиција је приходе из Буџета за плате исказала у износу већем за 416.549 КМ
7. Приходи исказани у износу 123.205 које је Финансијска полиција остварила по основу проведених компензација, цесија и асигнација, остварени су у супротности са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о финансијској полицији ("Сл. гласник РС", број 29/00), Наредбе о допуни Наредбе о уплаћивању одређених прихода буџета републике, општина и града, буџетских фондова и јавних фондова ("Сл. гласник РС", број 29/00) и Закона о извршењу буџета РС за 2001. годину ("Сл. гласник РС", број 18/01)
8. Финансијска полиција је у 2001. години по основу расхода на име материјалних трошкова умјесто Буџетом предвиђених 1.260.000 КМ утрошила 1.379.871 КМ (индекс 110), односно 119.871 КМ или 10 % више
9. Финансијска полиција није израдила биланс новчаних токова у складу са Рачуноводственим стандардом РС број 7.

## 5. Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Финансијске полиције препоручује се да успостави политике интерне контроле у циљу тачног и правилног евидентирања пословних промјена и финансијских записа, њихову усклађеност са прописима, надлежности, овлаштења и одговорности непосредних извршилаца у располагању, трошењу и контроли трошења буџетских средстава, посвети пажњу планирању и процјењивању сваког будућег трошка, поштује ограничења у трошењу средстава дефинисана Буџетом РС и да у сарадњи са надлежним министарством предузме мјере у циљу правилног евидентирања трансакција које су везане за Финансијску полицију.



## 6 Прилози

## Прилог бр. 1

**БИЛАНС СТАЊА**  
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	<b>I АКТИВА</b>	
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе материјала и робе	616.409
210000	Новчана средства и племенити материјали	6.700
230000	Краткорочна потраживања	30.437
260000	Финанс. и обр. односи са другим повезаним јед.	579.272
000000	Б. Стална средства	5.805.345
011000	Стална средства	7.222.082
011900	Исправка вриједности сталних средстава	1.416.737
	Неотписана вриједност сталних средстава	5.805.345
020000	Дугорочни пласмани	482.980
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>6.904.734</b>
	<b>II ПАСИВА</b>	
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	920.966
510000	Краткорочне текуће обавезе	226.734
540000	Обавезе према радницима	630.742
590000	Краткорочна разграничења	63.490
300000	В. Извори средстава	5.983.768
310000	Извори средстава	3.590.589
320000	Остали извори средстава	954.130
380000	Ревалоризацијони ефекти	1.247.760
390000	Нераспоређени вишак прихода и расхода	191.289
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>6.904.734</b>

## Прилог бр. 2

## ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА

Редни број	Врста обавезе	Обавезе из 2001. године	Обавезе из 2000. године	Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупне пренесене обавезе у 2002. години
1	2	3	4	5	6	3+6
1.	Плате	468.175	568.936	568.936	-	468.175
2.	Материјални трошкови	117.372	167.713	58.351	109.362	226.734
3.	Остале накнаде	-	-	-	-	-
	УКУПНО	<b>585.547</b>	<b>736.649</b>	<b>627.287</b>	<b>109.362</b>	<b>694.909</b>

## Прилог бр. 3

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
<b>600000</b>	<b>I РАСХОДИ</b>	<b>3.735.071</b>
610000	А. ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	3.735.071
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	2.387.158
611100	Бруто плате и накнаде	2.078.306
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима	308.852
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	276.894
613000	в) Трошкови материјала и услуга	1.067.559
613100	Путни тошкови	79.419
613200	Трошкови енергије	38.766
613300	Трошкови комуналних услуга	91.541
613400	Набавка материјала	125.361
613500	Трошкови услуга превоза и горива	125.611
613600	Закуп имовине и опреме	212.487
613700	Трошкови текућег одржавања	132.101
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	134.877
613900	Уговорене услуге	127.396
614000	г) Текући грантови	3.460
614200	Грантови појединцима	2.910
614300	Грантови непрофитним организацијама	550
<b>700000</b>	<b>II ПРИХОДИ</b>	<b>3.823.401</b>
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	249.428
721000	Приход од предузетничке активности и имовине	124.000
721200	Остали приходи од имовине	122.085
721500	Приход од позитивних курсних разлика	1.915
722100	Административне таксе	123.205
729000	Остали непорески приходи	2.223
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА ВИШИХ ПОТРОШАЧКИХ ЈЕДИНИЦА	3.573.973
	<b>ВИШАК ПРИХОДА</b>	<b>88.330</b>

## Прилог бр.4

**БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА**

за период 01.01. - 31.12.2001. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	<b>I НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>3.825.472</b>
	А. Приходи	249.429
710000	Приходи од пореза	123.206
720000	Непорески приходи	126.223
	Б. Капитал	2.070
811000	Капитални добици	2.070
	Г. ОСТАЛО	3.573.973
780000	Приходи из Буџета нижих потрошачких јединица	3.573.973
	<b>УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>3.825.472</b>
	<b>II НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	
	А . Расходи	3.735.071
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	2.387.158
612000	Доприноси послодавца	276.894
613000	Трошкови материјала и услуга	1.067.559
614000	Текући грантови	3.460
	Б. Капитал	219.472
821000	Набавка сталних средстава	219.472
	<b>УКУПНИ НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>3.954.543</b>
	<b>НЕТО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ</b>	<b>-129.071</b>
	<b>САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>20.760</b>
	<b>САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА 31.12.2001.</b>	<b>6.700</b>