



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA SARAJEVO

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-3222-7/23



Sarajevo, august 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI	12
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
6.1	Izrada i donošenje budžeta	13
6.2	Izveštavanje.....	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	14
7.1.1	Prihodi i primici	14
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	16
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
7.1.2.4.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	19
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	19
7.2.2	Stalna sredstva	20
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	21
7.2.4	Popis imovine i obaveza	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	23
9.	JAVNE NABAVKE	23
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	26
V.	PRILOG.....	27
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	27
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	27



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo (u daljnjem tekstu: KPZ Sarajevo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj KPZ-a Sarajevo na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije osigurano sveobuhvatno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, jer se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ obavlja izvan sistema Glavne knjige Trezora FBiH. To je za posljedicu imalo da u finansijskim izvještajima nije iskazana sva imovina i izvori sredstava. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od KPZ-a Sarajevo shodno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Evidentiranje izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.024.511 KM, na osnovu ugovora zaključenih u 2023. godini za koje su isporuka robe i izvođenje radova, kao i fakturisanje, izvršeni u 2024. godini, provedeno je po instrukciji Federalnog ministarstva finansija – Predbilansne radnje za 2023. godinu. Ova instrukcija nije u skladu s članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije ispoštovan princip jedne godine, a izdaci za nabavku stalnih sredstava su priznati u tekućoj godini, iako je poslovni događaj nastao u narednoj godini (tačka 7.1.2.4 Izvještaja).**

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola KPZ-a Sarajevo;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije KPZ-a Sarajevo za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od KPZ-a Sarajevo u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima članovima komisija isplaćene u neto iznosu od 53.130 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 7.1.2.2 Izvještaja);**
- **Izmjenom propisa u toku 2023. godine prestala je obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava. Međutim, za 2022. godinu KPZ Sarajevo, iako je bio u obavezi, nije izvršio revalorizaciju shodno tada važećim propisima, jer Federalno ministarstvo finansija nije obezbijedilo tehničke uslove kroz modul stalnih sredstava za njeno izvršenje. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava bila bi više iskazana za najmanje 662.815 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.

Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje KPZ-a Sarajevo, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 8. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici.	4.
2.	Provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta koje se odnose na uspostavu kontrolnih mehanizama za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.	4.
3.*	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ-a Sarajevo, odnosno Glavne knjige Trezora.	5.
4.*	Nastaviti aktivnosti na donošenju propisa kojim će se definisati status KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojima se regulišu oblasti od značaja za njihov rad.	5.
5.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1
6.*	Utvrđivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su poslovi obavljani izvan radnog vremena.	7.1.2.2
7.*	Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.	7.1.2.4
8.	Izvršiti korektivna knjižena potraživanja u cilju njihovog realnog iskazivanja, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.1
9.*	U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem, te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo.	7.2.2
10.	Prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
11.*	Ugovore o nabavci zaključivati na cijenu iz najpovoljnije ponude, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (sedam)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu;
- Budžet FBiH za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

KPZ Sarajevo osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH² (u daljnjem tekstu: ZIKS), kao posebna federalna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Prema članu 232. navedenog Zakona, Kazneno-popravni dom poluotvorenog tipa Butmir (dio koji se nalazi na teritoriji Federacije BiH) i Okružni zatvor u Sarajevu nastavljaju sa radom kao Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Sarajevu sa odjeljenjima u Ustikolini i općini Pale – Prača. KPZ Sarajevo je nadležan za izvršenje kazni zatvora osuđenih osoba, kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, za izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Prema članu 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave,³ Federalno ministarstvo pravde, preko ovlaštenih osoba (inspektora), treba da vrši nadzor nad izvršenjem kazne zatvora koji obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanove, stanjem sigurnosti i samozaštite, funkcionisanjem službe osiguranja, privrednim poslovanjem, načinom provođenja zdravstveno-higijenskih mjera, ishranom i odijevanjem osuđenih osoba.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 23. 5. 2019. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Organizacijske jedinice KPZ Sarajevo su: Sektor zatvorske policije; Sektor za odgoj/tretman osuđenih osoba; Sektor za zdravstvenu zaštitu osuđenih i pritvorenih osoba; Sektor za upravno-pravne, kadrovske i opšte poslove; Sektor za računovodstvene, planske i komercijalne poslove; Privredna jedinica „Miljacka“, Odjeljenje u Bosansko-podrinjskom kantonu sa sjedištem u Ustikolini i Odjeljenje u Bosansko-podrinjskom kantonu sa sjedištem u Općini Pale-Prača. Sistematizovana su radna mjesta za 237 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 143. Budžetom za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 144.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH regulisan je položaj osuđenih osoba u dijelu smještaja, higijene, ishrane, zdravstvene zaštite i sl. Na 31. 12. 2023. godine na izdržavanju kazne bile su ukupno 62 osuđene osobe, na praćenju putem elektronskog nadzora bile su 24 osuđene osobe, dok pritvorenih osoba nije bilo.

KPZ-om Sarajevo rukovodi direktor Munib Isaković, imenovan na period od četiri godine, počevši od 29. 9. 2023. godine, a razriješen je dotadašnji direktor Faruk Zubčević. Zamjenik direktora u 2023. godini bio je Mladen Krpan, a na sjednici Vlade FBiH održanoj 5. 6. 2024. godine za zamjenika direktora imenovan je Vinko Božić.

Sjedište KPZ-a Sarajevo je u Sarajevu, na Aleji Bosne Srebrene bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ-a Sarajevo za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2023. do augusta 2024. godine, sa prekidima.

² Sl. novine FBiH, br. 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11

³ Službene novine FBiH, broj: 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 48/11



S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju KPZ-a Sarajevo za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

KPZ Sarajevo je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Usklađen je i utvrđen stvaran broj sistematizovanih radnih mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te su poboljšane interne kontrole i otklonjeni nedostaci u dijelu blagajničkog poslovanja i korištenja eksterne reprezentacije.
2.	Poduzete su aktivnosti na praćenju pruženih usluga po obimu i strukturi, kao i usaglašavanju prihoda u cilju njihove blagovremene naplate, s obzirom na to da KPZ Sarajevo samostalno fakturiše i prati realizaciju prihoda.
3.	Uspostavljene su pomoćne knjige za unos podataka u trezorski sistem, koje se vode ažurno i redovno se usaglašavaju podaci sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i podzakonskim aktima.
4.	Poduzete su aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija da se planiranje, odobravanje i izvršenje budžeta vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, s obzirom na to da je KPZ Sarajevo od 23. 10. 2020. godine samostalni budžetski korisnik.
5.	U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta planirane pozicije iskazuju se prema zvanično usvojenom budžetu od nadležne institucije, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
6.	Utvrđivanje prava i obračun i isplata naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vrši se samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.
7.	Rješenja o plaći kojima je utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, naknada plaće, te pravo na staž osiguranja u uvećanom trajanju za direktora i zamjenika direktora KPZ Sarajevo donijela je Administrativna komisija Vlade FBiH.
8.	Rad osuđeničke prodavnice i pitanje iskazivanja prihoda i rashoda vezano za njen promet definisan je u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.
9.	Ugovori o djelu zaključuju se samo za izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.
10.	Troškovi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazuju se na propisanim pozicijama.



11.	Svakodnevno se prati dospelost potraživanja, te poduzimaju sve zakonom propisane mjere za njihovu naplatu, a za potraživanja starija od šest mjeseci vrši se preknjižavanje u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.
12.	Izvršen je uvid u sve rekonstrukcije i druga ulaganja u zgrade i stambene objekte i u pomoćnim knjigama su evidentirane na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, te je izvršeno usaglašavanje u Glavnoj knjizi trezora.
13.	Riješen je imovinsko-pravni status prodavnica koje su bile iskazane kao imovina PJ „Miljacka“, a za prodavnicu koja se privremeno koristila izvršeno je isknjižavanje iz knjigovodstvenih evidencija.
14.	Popisom je utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
15.	Izvršen je uvid u policijski zapisnik za otuđeno vozilo, utvrđena je nastala šteta, te je vozilo isknjiženo iz knjigovodstvene evidencije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
16.	Rashodovanje stalnih sredstava i isknjižavanje iz knjigovodstvenih evidencija vrši se na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
17.	Pravosnažne sudske presude evidentiraju se na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.
18.	Plan javnih nabavki donosi se na način propisan članom 17. Zakona o javnim nabavkama i članom 20. Zakona o budžetima u FBiH.
<i>Djelimično realizovane preporuke</i>	
1.	Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola s obzirom na to da nisu doneseni svi interni akti kojim se utvrđuje realizacija procesa iz nadležnosti KPZ Sarajevo.
2.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija poduzete su aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ-a Sarajevo, odnosno Jedinstvenog računa Trezora, ali one nisu okončane.
3.	KPZ Sarajevo je inicirao aktivnosti prema Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija radi donošenja propisa kojim će se jasno definisati status i regulisati oblasti od značaja za rad KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a. Međutim, navedeni propisi nisu doneseni.
4.	Nabavka roba ne provodi se u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s obzirom na to da Ugovor za nabavku goriva nije zaključen u vrijednosti koja je utvrđena nakon provedene e-aukcije.
<i>Nerealizovane preporuke</i>	
1.	Obračun i isplatu naknada za rad komisija vršiti prema uslovima propisanim Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, te sačinjavati izvještaje o radu komisija u skladu sa članom 6. iste Uredbe.
2.	U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem, te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo.
3.	Ukalkulisavanje sredstava vršiti na osnovu dokumentacije o prethodno stvorenim obavezama i u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.



Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

1.	Za preporuku: pripadajuće poreze i doprinose na naknade za rad komisija obračunavati i plaćati u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak – nije izvršena ocjena postupanja zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.
----	---

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 11 preporuka, od kojih su četiri nove i sedam datih u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (tri nerealizovane i četiri djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je šest preporuka, od kojih je pet implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji i jedna djelimično implementirana. Implementacijom (većeg broja) preporuka datih u pismu menadžmentu KPZ Sarajevo je pokazao spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da KPZ Sarajevo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava. Koordinator, između ostalog, pruža savjete i podršku rukovodstvu i organizacionim jedinicama o načinu uspostavljanja, provođenja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole na nivou KPZ-a Sarajevo, koordinira izradu godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i izradu internih akata, kao i saradnju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. KPZ Sarajevo je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa navedenim Pravilnikom.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rad KPZ-a Sarajevo organizovan je po sektorima, kao osnovnim organizacionim jedinicama, i odsjecima, kojim je predviđeno osam organizacionih jedinica. KPZ Sarajevo radi sa manjim brojem izvršilaca u odnosu na usvojeni Pravilnik, s obzirom na to da je u Sektoru za osiguranje osuđenih i pritvorenih osoba sistematizovano 149, a popunjena su 104 radna mjesta.

KPZ Sarajevo sačinio je **Registar rizika**, kojim je utvrđena klasifikacija rizika, procjena rizika, registar rizika i praćenje statusa rizika. Utvrđeni rizici odnose se na rizike koji su mogući prilikom tretmana osuđenih, pritvorenih osoba u KPZ-u Sarajevo i izvan njega, kao i na rizike koji se odnose na administrativne poslove. Rizici su ažurirani u 2023. godini.

U svrhu uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** KPZ Sarajevo donio je određene interne akte, a u primjeni su i interni akti koje je donijelo Federalno ministarstvo pravde za funkcionisanje svih KPZ-ova. KPZ Sarajevo ima sačinjenu mapu procesa. Prema datom obrazloženju, za potrebe ishrane zatvorenih i pritvorenih osoba u KPZ Sarajevo, u Privrednoj jedinici vrši se proizvodnja poljoprivrednih proizvoda, koji se odmah utroše. **KPZ Sarajevo nije donio internu proceduru kojom se utvrđuje način evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici, što za posljedicu može imati neefikasno korištenje proizvoda i njihov nenamjenski utrošak.**

Preporuka:

- **donijeti internu proceduru kojom se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici.**

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. KPZ Sarajevo sačinio je i dostavio Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvještaju su navedene mjere koje se trebaju poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu, a koje se odnose na evidencije obuka po zaposleniku za obavljanje poslova iz njihovog djelokruga rada, donošenje strategije upravljanja rizicima i određivanje osobe zadužene za upravljanje rizicima.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je za prethodnog i novoimenovanog direktora i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ Federalno ministarstvo pravde je obavezno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju koja će vršiti internu reviziju Ministarstva i svih sedam kazneno-popravnih zavoda. Internu reviziju obavljao je Tim za internu reviziju kojeg je imenovao ministar.

Tim za internu reviziju je u maju 2023. godine izvršio reviziju procesa poslovanja i interne kontrole u kazneno-popravnim zavodima koji se odnosi na nabavku i praćenje utroška roba i usluga. Kroz reviziju je konstatovano da KPZ Sarajevo ima kompletnu dokumentaciju, te nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Osim toga, početkom 2024. godine KPZ-u je dostavljen Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji ugovora o djelu KPZ-ova za period od 1. 1. 2023. do 31. 3. 2024. godine, u kojem su date preporuke u skladu sa metodologijom rada Tima za internu reviziju.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevenција korupcije

Radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta pripremila je Plan koji je direktor usvojio 6. 11. 2017. godine. U skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u decembru 2022. godine, usvojen je novi Plan integriteta, koji je direktor 26. 12. 2022. godine dostavio timu Vlade FBiH za borbu protiv korupcije. Planom su utvrđeni kontrolni mehanizmi za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava u KPZ-u Sarajevo, sa utvrđenim vremenskim rokovima za svaku od mjera. Prva od mjera bila je imenovanje osobe za praćenje provedbe Plana integriteta u roku od 30 dana od dana usvajanja Plana. Pored toga, u prvom kvartalu 2023. godine predviđena je izrada procedure o načinu prijavljivanja koruptivnih radnji i načinu postupanja sa podnesenim prijavama, imenovanje komisije za postupanje sa podnesenim prijavama i upoznavanje zaposlenih o donesenim procedurama koje se odnose na mogućnost prijavljivanja koruptivnih radnji.

Provedenom revizijom utvrdili smo da KPZ Sarajevo nije provodio aktivnosti koje su utvrđene Planom integriteta, a koje se odnose na uspostavu kontrolnih mehanizama za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.

Preporuka:

- **provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta koje se odnose na uspostavu kontrolnih mehanizama za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.**

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI

U skladu s članom 157. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, definisano je da, radi ostvarenja svrhe izvršenja kazne zatvora i svrhe rada određenih ovim Zakonom, u kazneno-popravnim zavodima postoji privredna jedinica koja u svom sastavu može imati pogone, radionice, ekonomiju i druge slične organizacione jedinice.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Sarajevo uređeno je postojanje privredne jedinice za koju se utvrđuje naziv, sjedište, djelatnost, način osiguranja sredstava, prava i obaveze osnivača i druge odredbe potrebne za osnivanje i rad privredne jedinice. Privredna jedinica „Miljacka“ je upisana u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu kao posebno pravno lice i ima identifikacioni broj, te otvoren transakcijski račun u banci. Direktor KPZ-a Sarajevo je zadužen za zastupanje privredne jedinice u unutrašnjem prometu. U toku 2023. godine privredna jedinica nije imala zaposlenih, s obzirom na to da su svi zaposlenici prethodno postali zaposlenici KPZ-a Sarajevo.

Za PJ „Miljacka“ sačinjeni su finansijski izvještaji, u kojima je iskazan ukupan gubitak u iznosu od 29.763 KM, a koji se najvećim dijelom odnosi na troškove amortizacije (19.178 KM) i ostale poslovne rashode i troškove (10.585 KM). U bilansu stanja iskazane su vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (42.970 KM), potraživanja od kupaca (8.044 KM) i ostala imovina, potraživanja, uključujući i razgraničenja (13.984 KM). Navedene stavke imovine su iskazane izvan sistema Glavne knjige Trezora, odnosno izvan KPZ-a Sarajevo, što znači da su pozicije stalnih sredstava i izvora sredstava i troškova KPZ-a Sarajevo manje iskazani za iznose iskazane finansijskim izvještajima PJ „Miljacka“.

Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, koji je donesen 1998. godine u nadležnosti Federalnog ministarstva pravde, u mnogim dijelovima nije provodiv, a u nekim dijelovima je u suprotnostima sa drugim zakonima, kojim se regulišu određene oblasti, kao što su, Zakon o radu, Zakon o privrednim društvima i sl.

KPZ Sarajevo je u septembru 2022. godine uputio dopis Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija, u kojem je traženo da se pokrene procedura usaglašavanja Zakona o trezoru u FBiH i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, kako bi se poslovanje PJ „Miljacka“ odvijalo u okviru Glavne knjige Trezora. U 2023. godini sačinjen je prijedlog aktivnosti rješavanja statusa PJ „Miljacka“, ali nije donesena odluka o njegovom usvajanju.



U toku 2023. godine KPZ Sarajevo je pokrenuo aktivnosti na deregistraciji PJ „Miljacka“ iz sistema PDV-a, te je od Federalnog ministarstva finansija traženo mišljenje o prenosu imovine sa privredne jedinice na KPZ Sarajevo. Ministarstvo finansija dalo je mišljenje u kojem se navodi da je neophodno izvršiti prenos stanja imovine, sitnog inventara, potraživanja i obaveza u Glavnu knjigu Trezora, na potrošačku jedinicu KPZ-a. Iako je KPZ pokrenuo navedene aktivnosti, imovina, obaveze i rashodi PJ „Miljacka“ su i dalje iskazani izvan sistema Glavne knjige Trezora.

Privredna jedinica „Miljacka“ organizovana je kao osnovna organizaciona jedinica (sektor) KPZ-a Sarajevo i njeno poslovanje se obavlja izvan sistema Glavne knjige Trezora, što za posledicu ima da su imovina i obaveze, te rashodi KPZ-a Sarajevo manje iskazani za iznose iskazane u finansijskim izvještajima PJ „Miljacka“. Finansijski izvještaji KPZ-a Sarajevo ne sadrže vrijednost imovine PJ „Miljacka“ u iznosu od 65.273 KM, što nije u skladu sa načelom sveobuhvatnosti utvrđenim u Zakonu o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Ovo je imalo za posledicu da su imovina i izvori sredstava u finansijskim izvještajima KPZ-a Sarajevo potcijenjeni za navedeni iznos. KPZ Sarajevo je poduzimao aktivnosti prema Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija radi donošenja propisa kojim će se jasno definisati status i regulisati oblasti od značaja za rad KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a. Međutim, ti propisi nisu doneseni.

Preporuke:

- *u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ-a Sarajevo, odnosno Glavne knjige Trezora;*
- *nastaviti aktivnosti na donošenju propisa kojim će se definisati status KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojima se regulišu oblasti od značaja za njihov rad.*

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžetom FBiH za 2023. godinu⁹ KPZ-u Sarajevo su odobrena sredstva u iznosu od 11.476.851 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu¹⁰ odobrena su sredstva u iznosu od 10.727.897 KM. Odobrena sredstva odnose se na: plaće i naknade zaposlenicima i doprinose poslodavca (5.959.250 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (3.115.000 KM), izdatke za materijal i usluge (1.593.647 KM) i tekuće transfere i druge tekuće rashode (60.000 KM).

Nakon izmjena i dopuna Budžeta za 2023. godinu izvršena je jedna preraspodjela unutar KPZ-a Sarajevo u iznosu od 234.000 KM.

KPZ Sarajevo je, na osnovu Trogodišnjeg plana rada za 2023-2025, sačinio Godišnji plan rada za 2023. godinu.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu KPZ-a Sarajevo za 2023. godinu sačinjen je i putem Federalnog ministarstva pravde dostavljen Vladi FBiH.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

KPZ Sarajevo je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2023. i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji dostavljeni su u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 762.426 KM, koji se odnose na prihode od pružanja usluga drugim nivoima vlasti – za pritvorena lica (696.240 KM), prihode od prodaje robe osuđenim osobama (56.063 KM) i prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine (10.123 KM).

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.301.899 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (5.256.053 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.773.828 KM), izdaci za materijal i usluge (1.543.799 KM), doprinosi poslodavca (672.803 KM) i tekući transferi i drugi tekući rashodi (55.416 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 4.377.765 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za januar, maj, septembar i decembar 2023. godine.

Izvršen je uvid u rješenja o imenovanju državnih službenika, rješenja o raspoređivanju namještenika, rješenja o plaćama, šiht liste, evidencije o radnom vremenu i pojedinačne platne liste. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice za plaću određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu¹¹ u iznosu od 385 KM, boda za obračun plaće u iznosu od 1,0 i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%.

U skladu s članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹², predviđen je dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada od 30% za zatvorske policajce – stražare, a za državne službenike i namještenike koji rade na poslovima koji zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama od 10% do 30% od osnovne plaće. Navedeni dodatak regulisan je i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo¹³, o čemu je direktor donio rješenja. **Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da svi zaposlenici ostvaruju dodatak po osnovu posebnih uslova rada.**

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17, 22/19

¹³ Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Sarajevo, br. 01-02-316/19 od 19. 9. 2019. godine



Uzimajući u obzir da sva radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama, ne možemo potvrditi da je Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Sarajevo usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao ni obračun i isplata dodataka na plaću po osnovu posebnih uslova rada. S tim u vezi, obračunat je i isplaćen dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada državnim službenicima i namještenicima čija radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt i nemaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe. Posljedica toga je da su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća za 23.313 KM za dodatke na plaću po osnovu posebnih uslova rada, i to na sljedećim radnim mjestima: šef odsjeka za upravno-pravne i kadrovske poslove, šef odsjeka za računovodstvo i finansije, stručni saradnik za planiranje potreba roba, usluga i radova, stručni saradnik za računovodstveno-finansijske poslove, viši referent za kancelarijsko i arhivsko poslovanje, viši referent-tehnički sekretar i viši referent za obračun plaća i finansijske operative.

Odlukom o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji, i Federalnom ministarstvu pravde¹⁴ utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem, (beneficirani staž), za zaposlenike koji rade na poslovima, odnosno radnim mjestima na kojima imaju stalan i neposredan kontakt sa pritvorenicima. U skladu s Odlukom direktor je donio posebna rješenja o utvrđivanju ovog prava za zaposlenike KPZ-a Sarajevo, te se za 97 zaposlenika 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, za 30 zaposlenika se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 15 mjeseci, dok 16 zaposlenika ne ostvaruje pravo na beneficirani radni staž.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁵ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalih, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i sl. Prilikom obavljanja predrevizije nismo mogli potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o radnom vremenu, odnosno da su uspostavljene u skladu s Pravilnikom, te je data preporuka u Pismu menadžmentu. KPZ Sarajevo je postupio po preporuci te 18. 1. 2024. godine donio Instrukciju o radnom vremenu¹⁶ kojom je detaljno uredio rad u redovno radno vrijeme, rad u smjenama i preraspodjelu radnog vremena, način vođenja i nadzora prisustva na poslu. U prostorijama hotela „Emiran“ d.o.o. Sarajevo u kojim je privremeno smještena uprava KPZ-a Sarajevo instaliran je elektronski sistem za evidenciju prisustva zaposlenika na poslu. Evidencije prisustva zaposlenika u Objektu Igman i Odjeljenju Ustikolina vode se u pisanom obliku. **Uspostavljene evidencije radnog vremena vode se u skladu sa Pravilnikom i Instrukcijom o radnom vremenu KPZ-a Sarajevo.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2023. godinu izvršeno je u roku i na način utvrđen odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH¹⁷, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁸ i Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹⁹

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 878.288 KM i odnose se na naknade za topli obrok (365.676 KM), jednokratne pomoći isplaćene po Uredbi o isplati pomoći od strane poslodavca²⁰ (180.180 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (171.929 KM), regres za godišnji odmor (84.951 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (35.179 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (27.374 KM), pomoć u slučaju smrti (9.552 KM) i naknada za zakup stana i naknada troškova smještaja (3.447 KM). **Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.**

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 62/11, 79/11

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁶ Instrukcija o radnom vremenu u KPZ PT Sarajevo, br. 01-30-23/24 od 18. 1. 2024. godine

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05,8/06, 4/12, 99/15, 9/17

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05, 103/21

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23



Obračunom i isplatom dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada za radna mjesta koja ne zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama nisu ispunjeni uslovi za obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. S tim u vezi, Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo kojim je dodatak po osnovu posebnih uslova rada propisan za sva radna mjesta nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Preporuka:

- **Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Sarajevo, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.543.798 KM. Strukturu ovih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara (642.309 KM), ugovorene i druge posebne usluge (469.471 KM), izdaci za energiju (182.820 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (86.304 KM), izdaci za tekuće održavanje (63.949 KM), unajmljivanje imovine i opreme (43.025 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (37.798 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa (12.889 KM) i putni troškovi (5.233 KM).

U okviru **izdataka za energiju** iskazani su izdaci za: električnu energiju (82.047 KM), drvo (46.660 KM), centralno grijanje (29.707 KM) i ugalj (24.406 KM).

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za: vodu i kanalizaciju (47.016 KM), mobilni telefon (11.464 KM) i internet (11.346 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara najvećim dijelom odnosi se na izdatke za materijal za pripremanje hrane (487.764 KM), hranu i prehrambeni materijal za rad kantine (64.770 KM), izdatke za lijekove (42.054 KM) i materijal za čišćenje (19.884 KM).

Na kontu „Materijal za pripremu hrane“ iskazana je nabavka hrane i prehrambenog materijala nabavljenih za ishranu zatvorenika u iznosu od 487.764 KM, a na kontu „Hrana i prehrambeni materijal“ roba nabavljena za kantine (osuđeničku prodavnicu) u iznosu od 64.770 KM. Isporuke su vršene u skladu sa obrascem cijene ponude koji je dio ugovora za nabavku hrane. Prema Uputstvu za rad osuđeničke prodavnice – kantine roba za potrebe kantine nabavlja se od izabranog dobavljača i knjiži putem Pomoćne knjige i Glavne knjige Trezora, a novac od prodaje robe polaže se na Jedinostveni račun Trezora i knjiži u korist odgovarajućeg konta prihoda u Glavnoj knjizi Trezora. KPZ Sarajevo uspostavio je pomoćne evidencije prema kojim je u toku godine zaprimljeno robe za kantine u iznosu od 67.264 KM i utrošeno u iznosu od 53.208 KM. Prihodi od prodaje robe osuđenim osobama iskazani su u iznosu od 56.064 KM, koliko je uplaćeno na Jedinostveni račun Trezora. Nabavka hrane i prehrambenog materijala izvršena je u skladu sa zaključenim ugovorima i Uputstvom za rad osuđeničke prodavnice – kantine.

Pored nabavke materijala za pripremu hrane od dobavljača sa kojima ima sklopljene ugovore, KPZ Sarajevo je u okviru PJ „Miljacka“ proizvodio određene poljoprivredne proizvode za potrebe pripremanja hrane. Ukupna vrijednost interno proizvedenih poljoprivrednih proizvoda iznosi 15.035 KM. Evidencija interne potrošnje vršena je na kontima prihoda i rashoda od internih transakcija.

Izdaci za lijekove u iznosu od 42.054 KM odnose se na nabavku lijekova za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba. Nabavka se vrši na osnovu ugovora koji je zaključen sa dobavljačem „Zefarm“ d.o.o. Zenica nakon provedenog konkurentskog postupka javne nabavke. Pored toga, nabavka je vršena i od dobavljača „MGM Farm“ d.o.o. Kakanj, sa kojim je u 2022. godini bio zaključen ugovor. Isporuke su vršene u skladu sa obrascem cijene ponude koji je dio ugovora za nabavku lijekova. Osim od navedenih dobavljača, KPZ Sarajevo je izvršio i jednu nabavku stomatološkog materijala od dobavljača „Dental group“ d.o.o. Sarajevo na osnovu dostavljene ponude u ukupnom iznosu od 1.701 KM.



Materijal za čišćenje nabavlja se sukcesivno od dobavljača „Inter-com“ d.o.o. Zenica u skladu sa zaključenim ugovorom od 16. 6. 2023. godine na iznos od 58.159 KM sa PDV-om.

Revizijom smo konstatovali da je realizacija nabavki lijekova i materijala za čišćenje izvršena u skladu sa zaključenim ugovorima.

U okviru **izdataka za unajmljivanje imovine i opreme** iskazani su troškovi zakupa poslovnih prostorija u objektu „Emiran“ d.o.o. Sarajevo u kojim je privremeno smještena uprava KPZ-a Sarajevo, do preseljenja u objekat na Igmanu. Ugovor o zakupu zaključen je 12. 6. 2023. godine na period od 18 mjeseci uz mogućnost produženja za 302,33 m² po cijeni od 18 KM/m². Usluga je realizovana u skladu sa zaključenim ugovorom, te dobavljač ispostavlja mjesečne fakture za zakup poslovnih prostorija u iznosu od 6.367 KM sa PDV-om.

U strukturi **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajniji su izdaci za: ostale nespomenute usluge i dažbine (117.785 KM), ugovore o djelu (81.053 KM), zatezne kamate (68.134 KM), rad komisija (64.621 KM), primarnu opću zdravstvenu zaštitu (46.907 KM) i usluge reprezentacije (15.014 KM).

Uvidom u pregled **ugovora o djelu** za 2023. godinu, utvrdili smo da je zaključeno 11 ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a tiču se: usluga iz oblasti medicine (20.700 KM), finansijsko-računovodstvenih usluga (18.000 KM), vaspitača (15.600 KM), usluge frizera (10.000 KM) i pravnih poslova (6.039 KM). Pored navedenih zaključen je ugovor o djelu za pružanje vjerskih usluga, kontinuirano za cijelu godinu u iznosu od 6.000 KM i ugovori sa tehničkim osobljem (inženjer, IT stručnjak i vještak interne revizije) u iznosu od 4.714 KM. Federalno ministarstvo pravde je dopisom od 12. 7. 2023. godine naložilo svim KPZ-ovima da započnu zakonske procedure za prijem zaposlenika na pozicije sistematizovane pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, a za koje su angažovani vanjski radnici na osnovu ugovora o djelu. Naglašeno je da je, u cilju pružanja zdravstvene zaštite osuđenih i pritvorenih lica, angažman medicinskog osoblja putem ugovora o djelu moguć sve do popunjavanja tih pozicija. Slijedom navedenog ugovori o djelu za mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Sarajevo za 2024. godinu obnovljeni su samo za medicinsko osoblje, vjerske službenike i tehničko osoblje (inženjeri i IT stručnjaci), a mjesto frizera je popunjeno putem javnog konkursa. Krajem marta 2024. godine data je saglasnost Federalnog ministarstva pravde za pokretanje konkursnih procedura za radna mjesta: šef Odsjeka za upravno-pravne i kadrovske poslove, dva stručna saradnika za pravne poslove, stručni saradnik–vaspitač/odgajatelj osuđenih osoba i stručni saradnik za računovodstveno-finansijske poslove.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (117.785 KM) najvećim dijelom odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika, koje su iskazane u iznosu od 107.838 KM. Obračun i isplata naknada izvršena je u skladu s odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnika o naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju mjere pritvora u KPZ-u Sarajevo. Prema članu 72. Zakona, osuđene osobe imaju pravo na naknadu za rad, a visina naknade zavisi od vrste posla, količine i kvaliteta rada, dužine radnog vremena, kao i doprinosa ostvarivanju produktivnosti i ekonomičnosti poslovanja. Osnovica za obračun utvrđena je u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, o čemu direktor svaki mjesec donosi odluku. Prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u 2023. godini bio je 56, a prosječno isplaćena mjesečna plaća iznosila je 162 KM. KPZ Sarajevo vrši obračun i uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima, za vrijeme izdržavanja kazne zatvora u iznosu od 3 KM, u skladu sa odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju²¹ i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.²² Međutim, članom 162. ZIKS-a definisano je da se na ukalkulisanu vrijednost rada osuđenih osoba u Privrednoj jedinici ne plaćaju nikakvi doprinosi i porezi i da se smatraju troškovima poslovanja. Iz navedenog je konstatovano da postoji neusklađenost u dijelu definisanja i utvrđivanja obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje između Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 13/18, 90/21 i 19/22

²² „Sl. novine FBiH“, br. 26/14



Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 64.621 KM, a najvećim dijelom odnose se na komisije za: javne nabavke (17.536 KM), popis (13.930 KM), vođenje disciplinskog postupka i izricanja kazni za osuđene osobe (12.646 KM), zajedničke javne nabavke (5.478 KM), prijem zaposlenika (3.686 KM) i realizaciju izvođenja radova prema glavnim projektima (3.120 KM). KPZ Sarajevo je u obavezi da prilikom osnivanja radnih tijela, te obračuna i isplate naknada za njihov rad, dosljedno primjenjuje Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe²³ (u daljem tekstu: Uredba). Uredbom je propisano da akt o osnivanju, odnosno rješenje o imenovanju radnog tijela obavezno sadrži, između ostalog, imena i prezimena predsjednika i članova radnog tijela, kao i radno mjesto na koje je državni službenik ili namještenik raspoređen. Također, izvještaj o radu radnog tijela treba da sadrži podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela. Također, članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi obavljali izvan redovnog radnog vremena. Uvidom u odabrani uzorak radnih tijela u prethodnoj reviziji utvrdili smo da se u rješenjima o imenovanju ne navode radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, kao i to da izvještaji o radu pojedinih komisija ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. **Obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici KPZ-a Sarajevo u iznosu od 53.130 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,²⁴ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁵ Zakonom o doprinosima²⁶ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁷ S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo predušlove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.**

Izvještaji o radu komisija (komisija za nabavku usluga pružanja fiksnih javnih telefonskih usluga u telefonskim govornicama, komisija za nabavku kasko osiguranja, komisija za obilazak Centralnog objekta KPZ-a Sarajevo) nisu imali naznačeno vrijeme u kojem su komisije obavljale posao, što nije u skladu s članom 6. stav 5. i 6. Uredbe. Za navedene komisije, kao i one u kojima je bilo naznačeno vrijeme rada, nismo mogli potvrditi da su poslove obavljale izvan redovnog radnog vremena kako je propisano članom 8. Uredbe, jer u toku 2023. godine nisu bile uspostavljene ažurne evidencije o radnom vremenu. U toku obavljanja konačne revizije prezentovana su nam rješenja o imenovanju radnih tijela iz 2024. godine u kojima se navode radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni. U izvještaju o radu komisije za nabavku nafte i naftnih derivata za potrebe službenih vozila iz 2024. godine koji nam je dostavljen kao dokaz da se u izvještajima o radu navodi vrijeme u kome je komisija radila, ne možemo potvrditi da je komisija obavljala posao izvan radnog vremena, kako je to konstatovano (od 16:00 do 17:00 sati). Naime, uvidom u elektronske evidencije prisustva na poslu za članove navedene komisije ne možemo potvrditi da su zadatke obavljali izvan redovnog radnog vremena. Navedeno nije u skladu s članom 8. Uredbe, prema kojem članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali izvan redovnog radnog vremena.

Preporuka:

- ***utvrđivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su poslovi obavljani izvan radnog vremena.***

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23, 97/23

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23, 28/23

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21, 6/22



7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 55.416 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po osnovu sudskih sporova. Navedeni iznos odnosi se na isplate u skladu sa Akcionim planom o načinu izvršenja sudskih odluka iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH. Isplate u toku 2023. godine vršene su za sudske presude iz perioda august-decembar 2014. godine, kako je utvrđeno Akcionim planom.

7.1.2.4. Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 2.773.828 KM i odnose se na nabavku građevina (2.729.817 KM) i nabavku opreme (44.011 KM) u skladu sa ugovorima koji su potpisani na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki.

KPZ Sarajevo je u okviru izdataka za stalna sredstva evidentirao iznos od 1.024.511 KM, iako poslovni događaj u 2023. godini nije nastao. Ovi izdaci se odnose na nabavku elektroinstalacione opreme i radova (999.999 KM) i nabavku namještaja (24.512 KM), u skladu sa zaključenim ugovorima.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da radovi nisu okončani u 2023. godini. Evidentiranje je izvršeno na osnovu potpisanih ugovora o javnim nabavkama iz 2023. godine, dok su radovi završeni i okončane situacije ispostavljene u 2024. godini. **KPZ Sarajevo je zaključio ugovore o nabavci u 2023. godini, a radovi su izvršeni i fakture ispostavljene u 2024. godini, te je evidentirao vrijednosti ugovora u Glavnoj knjizi na izdacima za nabavku stalnih sredstava i razgraničenim rashodima sa 31. 12. 2023. godine u skladu sa tačkom 14. iz Predbilansnih radnji za 2023. koje je dostavilo Federalno ministarstvo finansija 29. 11. 2023. godine.** Predbilansnim radnjama definisano je da računi ili konačne situacije koji će biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini mogu teretiti budžet tekuće godine ukoliko je provedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabavki i kod kojih su zaključeni ugovori sa odabranim izvođačima u tekućoj godini, te da su za predviđenu robu i usluge odobrena sredstva u tekućem budžetu. Ovakav način priznavanja obaveza po Predbilansnim radnjama nije u skladu sa članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojima je propisano da se izvršavanje budžeta zasniva na načelu jedne godine i da se izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno o plaćanju. To je imalo za posljedicu da su, na datum bilansa, rashodi i izdaci precijenjeni za 1.024.511 KM.

Preporuka:

- *izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.*

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.776.617 KM, a čine ih: finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (2.000.139 KM), kratkoročna razgraničenja (679.135 KM), kratkoročna potraživanja (97.165 KM) i novčana sredstva (178 KM).

Na poziciji finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Na poziciji **kratkoročnih razgraničenja** iskazani su razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja i radnih sporova (655.665 KM) i ispravka vrijednosti zaliha na kraju godine (23.470 KM).



KPZ Sarajevo je nakon izvršenog popisa, kod završnih knjiženja na kraju godine, za iznos salda zaliha materijala od 23.470 KM izvršio ispravku rashoda materijala i sitnog inventara u skladu s tačkom 49. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Kratkoročna potraživanja se u najvećoj mjeri odnose na sumnjiva i sporna potraživanja (81.100 KM), potraživanja za bolovanje preko 42 dana (13.582 KM) i potraživanja za štete od osiguravajućih društava (2.128 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja od Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo (72.515 KM) i potraživanja za zakup poslovnih prostora (8.585 KM). Potraživanja od Ministarstva pravde i uprave Kantona Sarajevo odnose se na naknadu troškova nastalih boravkom pritvorenih lica u KPZ-u Sarajevo iz ranijeg perioda, odnosno iz 2000. godine. Naime, KPZ Sarajevo je u 2000. godini podnio zahtjev za izvršenje na iznos od 429.510 KM, koji je po nalogu suda iz 2008. godine uređen kao tužba. U međuvremenu je iznos potraživanja smanjen na 78.407 KM, a nakon vještačenja, u 2017. godine donesena je presuda na iznos od 72.515 KM u korist KPZ-a Sarajevo. Krajem 2017. godine podnesen je prijedlog za izvršenje Općinskom sudu u Sarajevu, do kojeg nije došlo. KPZ Sarajevo je dužniku dostavio izvod otvorenih stavki na 31. 12. 2023. godine na iznos od 72.515 KM, koji je u potpunosti osporen. Nije nam prezentovana druga dokumentacija u vezi sa aktivnostima KPZ-a po pitanju naplate ovog potraživanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora iskazana su u iznosu od 8.585 KM. KPZ-u Sarajevo je na raspolaganje bio dat poslovni prostor u ulici Džemala Bijedića 108, ukupne površine 186 m², koji je KPZ dao u zakup. U decembru 2022. godine KPZ-u Sarajevo se obratio zakupoprimac, koji je naveo da se pojavio vlasnik, koji je predočio ZK izvadak katastarske općine Novo Sarajevo, nakon čega je poslovni prostor prodat novom vlasniku. KPZ Sarajevo je uputio dužniku izvod otvorenih stavki, koji je u maju 2023. godine osporen, nakon čega je, 13. 5. 2024. godine Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija upućen dopis, u kojem je dat prijedlog otpisa nenaplativog potraživanja, s obzirom da je došlo do promjene vlasnika poslovnog prostora koji je bio predmet zakupa.

Potraživanja za štete od osiguravajućih društava odnose se na naplatu štete iz prethodnih godina, koja su naplaćena, ali naplata nije ispravno evidentirana, kako bi potraživanja bila realno iskazana. Na ovaj način su potraživanja u finansijskim izvještajima iskazana u iznosu većem od stvarnih za najmanje 2.128 KM.

KPZ Sarajevo u poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja u iznosu od 2.128 KM, koja se odnose na naplatu štete od osiguravajućih društava, iako su ona naplaćena u prethodnom periodu. Nije evidentirana njihova naplata, zbog čega su precijenjena za navedeni iznos, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *izvršiti korektivna knjižena potraživanja u cilju njihovog realnog iskazivanja, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima KPZ-a Sarajevo iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 9.459.300 KM (nabavne vrijednosti 12.171.555 KM i ispravke vrijednosti 2.712.255 KM). Stalna sredstva odnose se na: stalna sredstva u pripremi (5.735.177 KM), građevine (4.849.959 KM), opremu (1.555.204 KM), stalna sredstva u obliku prava (21.815 KM) i ostala stalna sredstva (9.400 KM).



Nabavna vrijednost stalnih sredstava uvećana je za 2.651.338 KM, a odnosi se na sredstva u pripremi (2.633.018 KM) i opremu (18.320 KM). Sredstva u pripremi odnose se najvećim dijelom na izvođenje radova prema Glavnim projektima snabdijevanja pitkom i protivpožarnom vodom, odvođenja i dispozicije otpadnih i oborinskih voda, kablovske kanalizacije, lokalnih puteva i vanjske rasvjete na lokalnim putevima za potrebe KPZ-a na lokalitetu Igman (1.793.228 KM), izgradnju trafostanice, uključujući puštanje u pogon (751.471 KM), proširenje kapaciteta pritvorske jedinice-objekat Igman (48.327 KM) i troškove tehničkog pregleda građevina (15.000 KM). U 2023. godini stalna sredstva su umanjena po osnovu ispravke vrijednosti u iznosu od 103.481 KM i 79.378 KM po osnovu otpisa.

Prema članu 232. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, propisano je da objekti i zemljište i druge stvari na korištenju kod Kazneno-popravnog doma Butmir-Sarajevo i Okružnog zatvora Sarajevo postaju vlasništvo Federacije. Do kraja 2023. godine je, prema podacima iz katastra, u vlasništvu FBiH upisan samo objekat na Igmanu. Za poslovne objekte u Ustikolini je, prema posjedovnom listu iz juna 2005. godine, upisano pravo korisnika je Savezni sekretarijat N. O. Beograd. KPZ Sarajevo u poslovnim knjigama nema iskazanu vrijednost zemljišta.

Za četiri poslovna prostora PJ „Miljacka“ KPZ Sarajevo nije posjedovao vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu na osnovu koje je izvršeno njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama, a u toku 2023. godine pribavljena je dokumentacija koja se odnosi na vlasništvo i posjed navedenih objekata. Utvrđeno je da su vlasnici ovih poslovnih prostora subjekti, koji nisu budžetski korisnici, nakon čega je direktor donio odluke o njihovom isknjižavanju. Sadašnja vrijednost isknjiženih objekata iznosila je 82.929 KM, a nabavna vrijednosti 300.392 KM i ispravka vrijednosti 217.463 KM.

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²⁸ budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je KPZ Sarajevo bio obavezan izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, ona nije obračunata jer nisu bili obezbijeđeni tehnički uslovi. Naime, Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava za njen obračun. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 662.815 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²⁹ prestala je obaveza revalorizacije.

KPZ Sarajevo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zemljišta i svih objekata koje koristi, što nije u skladu sa odredbama člana 232. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija.

Preporuka:

- *u saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem, te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.776.617 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (1.161.003 KM), kratkoročna razgraničenja (1.119.347 KM) i obaveze prema zaposlenicima (496.267 KM).

²⁸ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

²⁹ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



U okviru **kratkoročnih tekućih obaveza** iskazane su ostale kratkoročne obaveze (659.119 KM, obaveze prema dobavljačima (445.496 KM) i obaveze prema fizičkim licima (56.389 KM). Ostale kratkoročne obaveze odnose se najvećim dijelom na obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova u iznosu od 655.665 KM.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (1.024.511 KM) i razgraničene prihode (94.836 KM).

Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.024.511 KM i odnose na izdatke za nabavku građevina (999.999 KM) i nabavku namještaja (24.512 KM) koje su realizovane i fakture ispostavljene u 2024. godini, što je obrazloženo u tački 7.1.2.4 Izvještaja.

7.2.4 Popis imovine i obaveza

Direktor je 26. 12. 2023. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, odjeće i obuće, obaveza, potraživanja, novčanih sredstava u blagajni, popisa zaliha roba u osuđeničkoj prodavnici/kantini i zaliha lijekova u KPZ-u Sarajevo i PJ „Miljacka“. Rješenja o imenovanju popisnih komisija donesena su 29. 12. 2022. godine na period od dvije godine, a čine ih: centralna popisna komisija, komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara (KPZ Sarajevo i PJ „Miljacka“, privremena lokacija uprave KPZ-a i objekat Igman), komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara (KPZ Sarajevo i PJ „Miljacka“, odjeljenje Ustikolina), popisna komisija zaliha robe u osuđeničkoj prodavnici, zaliha lijekova, novca u blagajni (KPZ Sarajevo i PJ „Miljacka“, objekat Igman, odjeljenje Ustikolina). Planom redovnog godišnjeg popisa utvrđeno je da je centralna popisna komisija u obavezi da izvrši procjenu bilansnih pozicija, utvrdi stanje stalnih sredstava, potraživanja, zaliha, obaveza, izvora stalnih sredstava, rashoda, prihoda i kapitala te da objedini izvještaje svih komisija i da na osnovu toga sačini elaborat o popisu do 15. 2. 2024. godine.

Centralna popisna komisija sačinila je Elaborat o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, blagajne, potraživanja, obaveza i procjene bilansnih pozicija 15. 2. 2024. godine, kada je direktor donio i Odluku o prihvatanju Elaborata sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Uvidom u obavljene posao popisnih komisija utvrđeno je da je izvršen popis stalnih sredstava i sitnog inventara na lokaciji privremene uprave u objektu „Emiran“ d.o.o. Sarajevo, objektu Igman, odjeljenju Ustikolina i PJ „Miljacka“. Također, izvršen je cjelovit popis obaveza, potraživanja, novčanih sredstava u blagajni, popis zaliha roba u osuđeničkoj prodavnici/kantini i zaliha lijekova u KPZ-u Sarajevo i PJ „Miljacka“. Centralna popisna komisija izvršila je kontrolu i procjenu obavljenog posla popisnih komisija, te je sve objedinila u Elaborat o popisu. Utvrđeno je da nije bilo odstupanja između knjigovodstvenog i stanja po popisu, te da nisu utvrđeni manjkovi niti viškovi sredstava.

Uvidom u rješenje o imenovanju centralne popisne komisije utvrdili smo da je kao predsjednik imenovan stručni saradnik za računovodstveno-finansijske poslove, koji je materijalno i finansijski zadužen za sredstva koja se popisuju. Navedeno nije u skladu sa članom 22. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, gdje je definisano da pri utvrđivanju sastava pojedinih komisija za popis treba voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava.

Preporuka:

- ***prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***



8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa KPZ Sarajevo je 2010. godine otvorio depozitni račun za depozite osuđenih i pritvorenih lica. Federalno ministarstvo pravde donijelo je 9. 3. 2022. godine Uputstvo o izmjeni i dopuni Uputstva o načinu evidentiranja osuđeničkog depozita, prema kojem se promjene evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji nakon sravnjenja osuđeničkog depozita u pomoćnoj evidenciji na kraju mjeseca, kako se i postupa od januara 2022. godine. Stanje računa na 31. 12. 2023. godine iznosilo je 14.896 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Direktor je 8. 2. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Plana nabavki za 2023. godinu, kada je objavljen i na Portalu javnih nabavki. U toku godine izvršeno je 16 izmjena i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 1.942.832 KM sa PDV-om. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređeno je radno mjesto stručnog saradnika za planiranje potreba roba, usluga i radova u skladu s članom 13a. Zakona o javnim nabavkama³⁰ (u daljem tekstu: Zakon). Na navedenom radnom mjestu je u toku 2023. godine radio pripravnik, kome je u februaru 2024. godine istekao ugovor.

Ministar Federalnog ministarstva pravde i direktori svih sedam kazneno-popravnih zavoda 30. 12. 2022. godine potpisali su Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki za period 2023-2025. godine. Zajedničkim nabavkama predviđena je nabavka: prehrambenih proizvoda (voća, povrća, mlijeka, brašna, mesa), sredstava za higijenu i dezinfekciju, lijekova, uniformi, kao i nabavka goriva, kancelarijskog materijala, osiguranja motornih vozila, zaposlenih, osuđenih osoba, imovine i druge nabavke ukoliko se procijeni efikasnim i ekonomičnijim za provođenje putem zajedničkih javnih nabavki.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli³¹:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	43	160.933	43	107.470	9	54.652
Konkurentski postupak	14	548.367	15	379.326	6	232.142
Otvoreni postupak	4	1.163.800	1	1.000.000	2 ³²	2.853.288
Anex II	4	69.732	4	67.260	0	0
Ukupno	65	1.942.832	63	1.554.056	17	3.140.082

*Prema posljednjim izmjenama

Revidirani su sljedeći **otvoreni postupci**: nabavka izvođenja radova prema Glavnim projektima snabdijevanja pitkom i protivpožarnom vodom, odvođenja i dispozicije otpadnih i oborinskih voda, kablovske kanalizacije, lokalnih puteva i vanjske rasvjete na lokalnim putevima za potrebe KPZ-a Sarajevo na lokalitetu Igman i nabavka elektroinstalacionih radova slabe i jake struje sa automatikom HVAC instalacija.

Postupak nabavke izvođenja radova prema Glavnim projektima snabdijevanja pitkom i protivpožarnom vodom, odvođenja i dispozicije otpadnih i oborinskih voda, kablovske kanalizacije, lokalnih puteva i vanjske rasvjete na lokalnim putevima za potrebe KPZ-a Sarajevo na lokalitetu Igman pokrenut je Odlukom od 8. 12. 2022. godine. Radi se o ponovljenom postupku iz 2022. godine, koji je bio poništen zbog žalbe. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 1.585.044 KM.³³

³⁰ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22

³¹ Podaci prezentovani u tabeli odnose se na postupke nabavki koje je KPZ Sarajevo proveo samostalno

³² Postupak nabavke radova, infrastrukturni objekti Pritvorske jedinice na Igmanu u iznosu zaključenog ugovora od 1.853.288 KM iz Plana javnih nabavki 2022. godine

³³ Procijenjene vrijednosti nabavki iskazane su bez PDV-a.



Tendersku dokumentaciju preuzelo je 18 zainteresovanih ponuđača. Pristigla je jedna ponuda ponuđača „ITC“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 1.584.007 KM³⁴. Komisija je sačinila zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, nakon čega je dat prijedlog za dodjelu ugovora. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 24. 1. 2023. godine, a ugovor sa izabranim ponuđačem „ITC“ d.o.o. Zenica potpisan je 21. 2. 2023. godine u iznosu od 1.853.288 KM³⁵. Završetak radova utvrđen je u roku od 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. Izvođač radova uveden je u posao 23. 3. 2023. godine, o čemu je sačinjen Zapisnik. U toku izvođenja radova ispostavljeno je devet privremenih situacija, a po završetku radova i okončana situacija od 30. 4. 2024. godine, koja je KPZ-u Sarajevo dostavljena 27. 5. 2024. godine. Prethodno je dobavljač poslao obavijest u kojoj je navedeno da je završio sa radovima 6. 4. 2024. godine. Ukupna vrijednost izvršenih radova iznosi 1.853.096 KM, od čega se na 2023. godinu odnosi 1.793.228 KM, a na 2024. godinu 59.869 KM. Dobavljač je prije toga dostavio obavijest o završetku radova, koja je zaprimljena u KPZ-u Sarajevo 12. 4. 2024. godine. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju, utvrdili smo da su fakturisane količine i cijene u skladu sa ugovorenim.

Postupak nabavke elektroinstalacionih radova slabe i jake struje sa automatikom HVAC instalacija planiran je u trećem kvartalu 2023. godine, a pokrenut je Odlukom od 17. 10. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 17 zainteresovanih ponuđača, a otvaranje ponuda izvršeno je 4. 12. 2023. godine. Dva ponuđača su dostavila ponude: „Dema&S“ d.o.o. Mostar (854.700 KM) i „ITC“ d.o.o. Zenica (1.003.515 KM). Zapisnikom o pregledu o ocjeni ponuda ocijenjeno je da je prihvatljiva samo jedna ponuda, od dobavljača „Dema&S“ d.o.o. Mostar. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Dema&S“ d.o.o. Mostar donesena je 4. 12. 2023. godine, a ugovor je potpisan 21. 12. 2023. godine na iznos od 999.999 KM. Ugovorom je utvrđeno da je rok za završetak radova 120 kalendarskih dana od dana obostrano potpisanog ugovora. Ispostavljene su ukupno tri privremene situacije u ukupnom iznosu od 973.890 KM sa PDV-om. Sve tri navedene situacije su iz 2024. godine.

Nakon izvršenog uvida u revidirane otvorene postupke javnih nabavki koji su prethodno opisani, utvrđeno je da je procedura provedena u skladu sa zakonskim propisima.

Osim revidiranih otvorenih postupaka, izvršen je uvid u postupke nabavke putem **konkurentskog zahtjeva** za nabavku: prehrambenih proizvoda, farmaceutskih proizvoda, peleta, mlijeka i mliječnih proizvoda, materijala za održavanje zgrada i goriva, koji su opisani u nastavku.

Nabavka prehrambenih proizvoda je planirana u prvom kvartalu 2023. godine uz procijenjenu vrijednost od 49.900 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 19. 1. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 zainteresovanih ponuđača, a pristigle su četiri ponude. Nakon održane e-aukcije najpovoljniji ponuđač bio je „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo sa iznosom od 43.500 KM. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 2. 2. 2023. godine, a ugovor sa dobavljačem „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo potpisan je 27. 2. 2023. godine na iznos od 50.894 KM. **Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na isporuke robe, utvrđeno je da je isporuka vršena skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

Postupak **nabavke farmaceutskih proizvoda-lot 1** planiran je u prvom kvartalu 2023. godine uz procijenjenu vrijednost od 47.000 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 30. 6. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzela su 23 zainteresovana ponuđača. Pristigle su dvije ponude ponuđača: „PTD MGM FARM“ d.o.o. Kakanj (46.781 KM) i „Zefarm“ d.o.o. Zenica (46.918 KM). Nakon pregleda i ocjene ponuda, ponuda ponuđača „Zefarm“ d.o.o. Zenica ocijenjena je kao prihvatljiva, dok je ponuda drugog ponuđača ocijenjena kao neprihvatljiva, zbog neispunjavanja uslova propisanih tenderskom dokumentacijom. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Zefarm“ d.o.o. Zenica donesena je 11. 7. 2023. godine, nakon čega je potpisan ugovor na iznos od 54.894 KM. **Uvidom u ispostavljene fakture utvrđeno je da je isporuka vršena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

³⁴ Vrijednosti pristiglih ponuda iskazane su bez PDV-a

³⁵ Vrijednosti zaključenih ugovora iskazane su sa PDV-om



Nabavka peleta je planirana u prvom kvartalu 2023. godine uz procijenjenu vrijednost od 25.000 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 27. 2. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam zainteresovanih ponuđača. Pristigle su dvije ponude, a nakon održane e-aukcije na kojoj nije bilo podnošenja novih cijena, donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača „Lumberjack“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je ugovor zaključen 10. 4. 2023. godine u iznosu od 27.846 KM. **Uvidom u ispostavljenu fakturu ustanovljeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

Nabavka mlijeka i mliječnih proizvoda je postupak planiran u drugom kvartalu 2023. godine uz procijenjenu vrijednost od 28.000 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 2. 6. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam zainteresovanih ponuđača. Pristigle su tri ponude, a nakon održane e-aukcije na kojoj nije bilo podnošenja novih cijena, donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je ugovor zaključen 5. 7. 2023. godine u iznosu od 30.285 KM. **Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da su ugovorene robe isporučene u skladu sa ugovorom i obrascem za cijenu ponude.**

Nabavka materijala za održavanje zgrada planirana je u drugom kvartalu 2023. godine uz procijenjenu vrijednost od 35.000 KM u dva lota. Odluka o pokretanju postupka donesena je 26. 4. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 14 zainteresovanih ponuđača. Za lot 1 su pristigle dvije, dok za lot 2 pet ponuda. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača po oba lota donesena je 15. 5. 2023. godine, gdje je izabran „Penny Plus“ d.o.o. Vogošća. Dobavljač „Penny Plus“ d.o.o. Vogošća je odustao od potpisivanja ugovora za lot 2 uz obrazloženje da su nakon e-aukcije ponudili cijenu ispod tržišne, te im se ne isplati potpisati ugovor. Ugovorni organ je 30. 6. 2023. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za lot 2, gdje je izabran drugorangirani dobavljač „Grafikon“ d.o.o. Sarajevo. Ugovor za lot 1 zaključen je 2. 6. 2023. godine sa dobavljačem „Penny Plus“ d.o.o. Vogošća na iznos od 22.214 KM, dok za lot 2, 2. 8. 2023. godine sa dobavljačem „Grafikon“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 7.254 KM. **Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da su ugovorene robe, količine i cijene isporučene u skladu sa ugovorima i obrascima za cijenu ponude.**

Nabavka goriva za službena vozila KPZ-a Sarajevo je postupak planiran za pokretanje u prvom kvartalu 2023. godine uz procijenjenu vrijednost od 42.000 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 22. 2. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet zainteresovanih ponuđača. Pristigle su dvije ponude ponuđača: „Hifa Petrol“ d.o.o. Sarajevo (31.147 KM) i „Green Oil“ d.o.o. Sarajevo (32.229 KM). Prilikom zakazivanja e-aukcije, unesene su vrijednosti ponuda („Hifa Petrol“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 36.442 KM i „Green Oil“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 37.708 KM) uvećane za iznos PDV-a. U obrazloženju odgovorne osobe navedeno je da je napravljena tehnička greška kod unosa početnih cijena tj., unesene su cijene sa PDV-om. Ponuđači koji su učestvovali na e-aukciji na navedenu nepravilnost nisu reagovali, nije tražena izmjena ili poništenje e-aukcije. Nakon provedene e-aukcije ponuđač „Hifa Petrol“ d.o.o. Sarajevo je cijenu svoje prvobitne ponude sa PDV-om umanjio za 9% (33.162 KM), a ponuđač „Green Oil“ d.o.o. Sarajevo za 12,15% (33.126 KM). Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 13. 3. 2023. godine gdje je izabran ponuđač „Green Oil“ d.o.o. Sarajevo. **Izabrani ponuđač je dostavio dokumentaciju po Odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača. U obrascu za cijenu ponude naveo je cijenu od 28.313 KM bez PDV-a (33.126 KM sa PDV-om), kako se ponuđena cijena ne bi razlikovala od one utvrđene na e-aukciji, gdje su greškom unesene početne cijene sa PDV-om. Ugovor o nabavci zaključen je sa izabranim ponuđačem 10. 4. 2023. godine u visini od 33.126 KM bez PDV-a, odnosno 38.757 KM sa PDV-om, a ne na iznos nakon održane e-aukcije i dostavljenog obrasca za cijenu ponude, čime je ugovor zaključen na veći iznos od 5.631 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 72. Zakona, kojim je definisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Direktne postupke revidirali smo kroz reviziju troškova i uzorkovane direktne postupke u ukupnom iznosu od 54.652 KM. Uvidom u direktne postupke uvjerali smo se da se provode uz primjenu i poštovanje zakonskih i podzakonskih propisa.**

Članom 14a. Zakona propisano je da ugovorni organ prije pokretanja postupka provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. U tu svrhu ugovorni organ može tražiti ili prihvatiti savjet nezavisnih stručnjaka, nadležnih organa ili učesnika na tržištu. O prethodnoj provjeri tržišta, sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže se u predmet spisa. Isto je propisano i Pravilnikom o uređenju i vršenju nabavne funkcije unutar KPZ-a Sarajevo koji je donesen 6. 2. 2023. godine. **KPZ Sarajevo je u uzorkovanim postupcima nabavki vršio ispitivanje tržišta na način da je tražio od ponuđača dostavljanje ponuda, ali nije sačinjavao pisane zabilješke o svim radnjama i postupcima u provođenju postupaka nabavki. Prezentovane su nam zabilješke o prethodnoj provjeri tržišta koje su sačinjene za postupke nabavki iz 2024. godine, u skladu s članom 14a. Zakona.**

U postupku nabavke goriva ugovor nije zaključen na cijenu iz najpovoljnije ponude, što je u suprotnosti sa članom 72. Zakona.

Preporuka:

- *ugovore o nabavci zaključivati na cijenu iz najpovoljnije ponude, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu KPZ Sarajevo je 7. 8. 2024. dostavio komentar, u kojem je naveo da je saglasan sa Nacrtom izvještaja i da nema primjedbi niti dodatnih komentara, te da će u narednom periodu preduzeti aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i realizaciji datih preporuka.

Reviziju Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Lamija Sarač – članica tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRILOG

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: **4200065790002**

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: **075232**

Nadležno ministarstvo: **FEDERLNO MINISTARSTVO PRAVDE**

Operativni broj: **0071000**

Organizacijski broj: **1506001**

Potrošačka jedinica-glava: **15060001 KAZNENO POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA**

Funkcionalni kod: **0340**

Sjedište potrošačke jedinice: **Sarajevo**

Fond: **10**

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2023 do 31.12.2023

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	0	762.427	1.876.275	762.427	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205				0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	#DIV/0!



10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	762.427	1.876.275	762.427	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	10.123	31.128	10.123	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218		10.123	31.128	10.123	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	752.304	1.845.147	752.304	#DIV/0!
27	722100	Administrativne takse	226				0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229				0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230				0	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		752.304	1.845.147	752.304	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236				0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237				0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	7.612.897	7.528.071	7.136.377	-84.826	98,9%

44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	5.263.028	5.256.053	4.535.150	-6.975	99,9%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	4.538.924	4.377.765	3.729.157	-161.159	96,4%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	724.104	878.288	805.993	154.184	121,3%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	696.222	672.803	576.188	-23.419	96,6%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	1.593.647	1.543.799	1.918.239	-49.848	96,9%
49	613100	Putni troškovi	248	5.000	5.233	1.387	233	104,7%
50	613200	Izdaci za energiju	249	170.500	182.820	217.035	12.320	107,2%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	145.000	86.304	121.916	-58.696	59,5%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	596.088	642.310	930.635	46.222	107,8%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	42.800	37.798	31.361	-5.002	88,3%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	55.000	43.025	0	-11.975	78,2%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	63.000	63.949	71.162	949	101,5%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	14.000	12.889	14.758	-1.111	92,1%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	502.259	469.471	529.985	-32.788	93,5%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	60.000	55.416	106.800	-4.584	92,4%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258			0	0	#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259		0		0	#DIV/0!
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	#DIV/0!
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261				0	#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	60.000	55.416	106.800	-4.584	92,4%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	#DIV/0!
80	600000	Teuća budžetska rezerva	279					#DIV/0!



81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-7.612.897	-6.765.644	-5.260.102	847.253	88,9%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	3.115.000	2.773.828	1.972.081	-341.172	89,0%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	3.000.000	2.729.817	1.962.055	-270.183	91,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	115.000	44.011	10.026	-70.989	38,3%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0	0	0	0	#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	0	0	0	0	#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	3.115.000	2.773.828	1.972.081	-341.172	89,0%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-10.727.897	-9.539.472	-7.232.183	1.188.425	88,9%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306				0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				0	#DIV/0!

109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316				0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317				0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320				0	#DIV/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321				0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324				0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325				0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326				0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327				0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328				0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329				0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-10.727.897	-9.539.472	-7.232.183	1.188.425	88,9%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	10.727.897	10.301.899	8.708.223	-425.998	96,0%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	0	0	0	0	#DIV/0!
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	0	0	0	0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!



139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Obrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	10.727.897	10.301.899	8.708.223	-425.998	96,0%
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352	10.727.897	10.301.899	8.708.223	-425.998	96,0%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	0	0	0	0	#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374				0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	#DIV/0!

178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	0	0	0	0	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388				0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	0	0	0	0	#DIV/0!
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405				0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	#DIV/0!

U Sarajevu : Dana 23.02.2024.

Rukovodilac: Dipl.iur.Munib Isaković
M.P.

Certificirani računovođa: Almir Fejzić
Broj licence: 8217/5

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo pravde
Nadležno ministarstvo

Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Centar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200065790002

Identifikacioni broj

84.23

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

15060001

Organizacioni broj

0071000

Operativni broj

0340

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	2.776.617	2.370.202	117,15
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	178	500	35,60
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	97.165	360.849	26,93
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	2.000.139	1.438.427	139,05
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	679.135	570.426	119,06
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	9.459.300	6.911.444	136,86
12	011000	Stalna sredstva	011	12.171.555	9.599.596	126,79
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.712.255	2.688.152	100,90
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	9.459.300	6.911.444	136,86
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	12.235.917	9.281.646	131,83

* 1 0 3 0 4 8 4 2 3 2 6 8 9 7 *

Kontrolni broj: 10304842326897

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procentat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	2.776.617	2.370.202	117,15
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.161.003	701.013	165,62
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	496.267	407.267	121,85
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.119.347	1.261.922	88,70
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	9.459.300	6.911.444	136,86
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	9.459.300	6.911.444	136,86
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	12.235.917	9.281.646	131,83

Sarajevo-Centar, 21.02.2024.
Mjesto i datum

FEJZIĆ (RASIM) ALMIR
Certifikovani računovođa

Munib Isaković
Rukovodilac

CR-8217/5
Broj dozvole

M.P.

062/817-626
Kontakt

Kontrolni broj: 10304842326897

str. 2 od 2

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa
Sarajevo



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
Penal-correctional institution of semi-open type
Sarajevo

Adresa/Adress : Branilaca Sarajeva br: 8, 71 000 Sarajevo ; Telefon-fax/Phone-fax : +387 (0) 33 442-260
e-pošta/e-mail : kpzsa1@bih.net.ba

Broj 07/1-11-⁵⁶⁻³ /24
Sarajevo: 05.08.2024.godine

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
Ložionička 3
71 000 Sarajevo

PREDMET : IZJAVA RUKOVODSTVA o finansijskoj reviziji KPZ-a Sarajevo, *dostavlja se*
Veza Vaš akt broj: 06-11-1-3222-5/23 od 23.07.2024. godine

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.



- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo** i koje je pokrenuo **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Kazneno-popravnom zavodu poluotvorenog tipa Sarajevo** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Dostavljeno :

- Naslovu
- Odsjeku za računovodstvo i finansije KPZ-a
- a/a



