



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA ZATVORENOG TIPA ZENICA

# 2023.

Broj: 01-02-06-11-1-3221-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



**SADRŽAJ**

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
<b>II.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU .....</b>	<b>7</b>
<b>IV.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>8</b>
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	11
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ-a ZENICA .....	13
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	15
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	15
6.2	Izvještavanje .....	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	16
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
7.1.1.	Prihodi i primici .....	16
7.1.2.	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	16
7.1.2.1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	16
7.1.2.2.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	18
7.1.2.3.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	21
7.1.2.4.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	21
7.2.	BILANS STANJA.....	22
7.2.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	22
7.2.2.	Stalna sredstva .....	23
7.2.3.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	24
7.2.4.	Popis imovine i obaveza .....	24
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	25
9.	JAVNE NABAVKE .....	25
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	28
<b>V.</b>	<b>PRILOZI.....</b>	<b>29</b>
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	29
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	29



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 zatvorenog tipa Zenica (u daljnjem tekstu: KPZ Zenica)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj 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 Zenica 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, niti je u finansijskim izvještajima iskazana sva imovina, obaveze, prihodi i rashodi, jer se knjigovodstveno evidentiranje poslovanja Privredne jedinice „Novi život“ Zenica obavlja izvan sistema Glavne knjige Trezora Budžeta FBiH. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
2. Izdaci i razgraničeni rashodi precijenjeni su za 99.960 KM jer je KPZ Zenica izvršio rezervisanje sredstava za nabavku roba i usluga za koje nisu okončani postupci javnih nabavki, niti su zaključeni ugovori, što nije u skladu s članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 7.1.2.4 i 7.2.3 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> 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 revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od KPZ-a Zenica u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te 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 s rezervom.

---

<sup>1</sup> 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).



### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **KPZ Zenica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 12.739.870 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

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:

- prepoznavamo 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 Zenica;
- 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 s rezervom*

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

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije KPZ-a Zenica 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 s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Ne možemo potvrditi osnovanost isplate izdataka za rad komisija, iskazanih u neto iznosu od 78.130 KM, s obzirom na to da u izvještajima o radu pojedinih komisija nije iskazan podatak o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. Navedeno nije u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).**
- 2. Nije proveden postupak javne nabavke, niti zaključen ugovor za nabavku usluga medija u vrijednosti od najmanje 31.026 KM, kao ni za nabavku usluga bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa u vrijednosti od najmanje 32.099 KM, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7.1.2.2 i 9 Izvještaja).**

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 Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u 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 sljedeća pitanja:

- Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima komisija isplaćene u neto iznosu od 78.130 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 Zenica, iako je bilo 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 2.313.610 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 modificovano 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 Zenica, 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, 3. 9. 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 interni pravilnik o javnim nabavkama i procedure o načinu evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati i popuniti radno mjesto službenika za javne nabavke.	4.
2.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
3.	Plan integriteta uskladiti s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.	4.
4. *	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ-a Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH.	5.
5.*	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status Privredne jedinice u okviru KPZ-a, na osnovu kojeg će se donijeti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Zenica.	5.
6.*	Preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ-u Zenica i usklađenosti sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.	5.
7.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	6.1
8.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u dijelu planiranih iznosa popunjavati podacima posljednjeg usvojenog budžeta.	7.
9.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada.	7.1.2.1
10.	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
11.*	Rješenja o imenovanju i izvještaje o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2



12.	Uz svaki račun za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njoj svrsi, u cilju namjenskog trošenja sredstava shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.	7.1.2.2
13. *	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	7.1.2.4
14.	Potraživanja starija od šest mjeseci preknjižiti na sumnjiva i sporna, te izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi njihove naplate, procijeniti mogućnost naplate i za potraživanja koja se ne mogu naplatiti pokrenuti aktivnosti u vezi otpisa, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.1
15.	Poduzeti aktivnosti na upisu vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Zenica.	7.2.2
16.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju robe i materijala po vrstama, kako je to propisano- Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
17.	Prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa.	9.
18.*	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	9.

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (7)





### 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 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;
  - Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH**<sup>2</sup> (u daljem tekstu ZIKS), osnovane su ustanove za izvršenje kazne zatvora, kazneno - popravni zavodi (u daljem tekstu: KPZ-i), kao posebne federalne ustanove, koje imaju svojstvo pravnog lica. Prema članu 232. naprijed navedenog Zakona, Kazneno – popravni dom u Zenici nastavio je s radom kao **Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica** sa Odjeljenjem maloljetničkog zatvora za maloljetnike u Zenici i Odjeljenjem u općini Usora. KPZ Zenica, kao posebna federalna ustanova zatvorenog tipa nadležan je za izvršenje kazne zatvora, dugotrajnog zatvora, maloljetničkog zatvora i kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova, te izvršenje sigurnosnih mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja i obaveznog liječenja od ovisnosti uz izdržavanje kazne zatvora, u skladu sa zakonom i podzakonskim propisima.

Prema članu 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>3</sup>, Federalno ministarstvo pravde (u daljem tekstu Ministarstvo), vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Prema članu 152. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Federalno ministarstvo pravde, u cilju jedinstvenog sistema izvršenja kazne zatvora, prenošenja pozitivnih iskustava, analiziranja i proučavanja rada pojedinih organizacionih jedinica i pružanja stručne pomoći tim jedinicama, vrši nadzor nad radom tih ustanova putem ovlaštenih radnika, inspektora. U toku 2023. godine federalni inspektori za izvršenje krivičnih sankcija Federalnog ministarstva pravde izvršili su dva inspekcijska nadzora.

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ Zenica utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, 27. 4. 2023. godine. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti KPZ Zenica putem slijedećih osnovnih organizacionih jedinica: Sektor za poslove osiguranja, Sektor za poslove odgoja - tretmana, Sektor za poslove zdravstvene zaštite, Sektor za pravne i opće poslove, Sektor za ekonomske poslove, Sektor za radno-okupacione aktivnosti, Odjeljenje maloljetničkog zatvora za maloljetnike u Zenici, Odjeljenje Kazneno - popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica u Općini Usora.

Sistematizovana su radna mjesta za 541 izvršioaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 344. Budžetom za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 379. 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 zatvora bilo je 468 osuđenih osoba, u pritvoru su bile 204 osobe, a na praćenju putem elektronskog nadzora 40 osuđenih osoba.

KPZ-om Zenica rukovodi direktor Rusmir Isak, imenovan na period od četiri godine, počevši od 7. 9. 2023. godine, a razriješen je dotadašnji direktor Redžo Kahrić. Zamjenik direktora je Ivica Dujmović, imenovan 30. 12. 2021. godine na period od četiri godine.

Sjedište KPZ Zenica je u Zenici, u Ulici Sarajevska broj 36.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ Zenica 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.

---

<sup>2</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11



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

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 Zenica 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 Zenica je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo 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:

<b>Realizovane preporuke</b>	
1.	Planiranje i odobravanje budžeta za KPZ Zenica vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
2.	U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju se finansijski izvještaji za KPZ Zenica u okviru Glavne knjige Trezora Budžeta FBiH.
3.	Utvrđivanje prava, obračun i isplata naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima se vrše samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.
4.	Rješenja o pravu na staž osiguranja u uvećanom trajanju za direktora i zamjenika direktora KPZ Zenica donijela je Administrativna komisija Vlade FBiH u skladu sa podzakonskim propisima.
5.	Rad osuđeničke prodavnice, iskazivanje prihoda i rashoda vrše se u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast, a definisani su Uputstvom za rad osuđeničke prodavnice-kantine i Pravilnikom o kućnom redu Kazneno-popravnog zavoda Zenica.
6.	Fakturisanje izvršenih usluga po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku svim nivoima vlasti, praćenje njihove realizacije i vođenje potrebnih pomoćnih knjiga i evidencija, vrši se u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.
7.	Osuđenički depozit se evidentira i vodi u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
8.	Nabavke materijala i sitnog inventara, prema odabranokm uzorku za 2023. godinu, izvršene su u skladu sa zaključenim ugovorima.
9.	Preispitana je osnovanost zaključenog ugovora o nabavci usluga reprezentacije od Privredne jedinice i internom procedurom utvrđen način korištenja usluga reprezentacije.
10.	Godišnji popis je izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u dijelu imenovanja članova popisnih komisija i usaglašavanja potraživanja.
<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
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-a Zenica.



2.	Vezano za preporuku, da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzmu aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, KPZ Zenica se više puta obraćao Federalnom ministarstvu finansija sa zahtjevom da im se omogući otvaranje posebnog namjenskog računa za rad Privredne jedinice, ali im to nije odobreno.
<b>Nerealizovane preporuke</b>	
1.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojim se regulišu pojedine oblasti od značaja za rad KPZ-a i Privredne jedinice.
2.	Preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ-u Zenica i usklađenosti sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.
3.	Rješenja o imenovanju i izvještaje o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
4.	Ukalkulisavanje sredstava vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.
5.	Nabavku roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
<b>Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja</b>	
1.	Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. Nije izvršena ocjena date preporuke zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.
2.	Planiranje izmirenja obaveza privrednih jedinica iz budžeta FBiH vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa članom 159. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH. Nije izvršena ocjena postupanja, jer se izmirivanje obaveza Privredne jedinice ne vrši putem tekućih transfera iz Budžeta FBiH, s obzirom na to da su zaposlenici evidentirani na KPZ-u Zenica i da se njihove plaće finansiraju iz sredstava KPZ-a Zenica.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 18 preporuka, od čega je 11 novih i sedam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (pet nerealizovanih i dvije 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 usklađenost 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 osam preporuka od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u Izvještaju.



## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da KPZ Zenica 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*

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavlja i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela<sup>5</sup>.

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. S tim u vezi, KPZ Zenica je 13. 2. 2023. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 27. 4. 2023. godine, kojim je uređena unutrašnja organizacija, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. **Međutim, konstatovali smo da, iako su pokrenute određene aktivnosti, nije došlo do ukidanja i brisanja Privredne jedinice „Novi život“ Zenica iz sudskog registra, kako je to predviđeno članom 38. Pravilnika, niti su donesena rješenja o postavljenju rukovodećih službenika i državnih službenika, kao ni rješenja o raspoređivanju namještenika i službenika zatvorske policije – straže na radna mjesta utvrđena ovim Pravilnikom.** Prezentirano je da je u proceduri donošenja novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Također, nije sistematizovano niti popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,<sup>6</sup> kojim je utvrđeno da je ugovorni organ obavezan imati internim aktom uređeno radno mjesto službenika za javne nabavke ukoliko je budžet za nabavke planiran u iznosu preko 1.000.000 KM. Uposlenici su upoznati sa Etičkim kodeksom i o tome daju izjave koje su sastavni dio njihovog dosijea. Učinak zaposlenih se ocjenjuje u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH. KPZ Zenica je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu Odlukom o imenovanju od 17. 2. 2022. godine.

**Provedenom revizijom konstatovali smo da navedeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije u primjeni, nego Pravilnik iz 2018. godine, da Privredna jedinica „Novi život“ i dalje samostalno obavlja poslovanje izvan poslovanja KPZ-a Zenica, da su zaposlenici Privredne jedinice raspoređeni u KPZ Zenica. Dato je obrazloženje da je u pripremi novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i prezentiran prijedlog Pravilnika prema kojem je predviđena Privredna jedinica.**

**Upravljanje rizicima** je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. KPZ Zenica je u februaru 2024. godine utvrdio rizike koji mogu uticati na realizaciju ciljeva sadržanih u godišnjim planovima rada, sačinio Registar rizika i izvršio procjenu i rangiranje rizika. Također, izvršen je unos podataka u Aplikaciju PIFC.

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 59/22



**Kontrolne aktivnosti** zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. KPZ Zenica donio je određene interne akte, a u primjeni su i interni akti koje je donijelo Federalno ministarstvo pravde za funkcionisanje svih KPZ-ova. KPZ Zenica primjenjuje Pravilnik o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda koji je Ministarstvo donijelo u januaru 2023. godine. Zakonom o javnim nabavkama propisano da svaki ugovorni organ u Bosni Hercegovini donosi interni pravilnik kojim propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa. Prezentirano je da je interni akt o organizaciji i vršenju nabavne funkcije u pripremi i trenutno i fazi Nacrta, te da još nije usvojen. KPZ Zenica je uspostavio knjigu stalnih sredstava i redovno vrši popis imovine i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Knjiga/mapa ključnih poslovnih procesa izrađena je u februaru 2024. godine. Prema datom obrazloženju, u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, vrši se proizvodnja poljoprivrednih proizvoda, koji se koriste za potrebe ishrane zatvorenih i pritvorenih osoba, i na osnovu faktura koje KPZ-u Zenica ispostavlja Privredna jedinica iskazuju se na poziciji rashoda i obaveze, te kao utrošene zalihe kroz ispravku vrijednosti zaliha. **KPZ Zenica nije donio internu proceduru kojom se utvrđuje način evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, što za posljedicu može imati neefikasno korištenje proizvoda i njihov nenamjenski utrošak.**

Slijedom navedenog konstatovali smo da je KPZ Zenica poduzeo odgovarajuće aktivnosti kako bi se osigurao efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu s propisima, međutim, nije donesen interni pravilnik o javnim nabavkama, kao ni procedure o načinu evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica.

**Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu** sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija 8. 2. 2024. godine, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvještaj su uključene i mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu a najznačajnije su: na stručnim kolegijima raspravljati o strateškim ciljevima; donijeti strategiju upravljanja rizicima i zadužiti osobu koja će biti odgovorna za koordinaciju upravljanja rizicima, kao i osobe odgovorne za prikupljanje podataka o rizicima i izvještavanje o rizicima; izvršiti pregled i ažuriranje internih procedura; razmotriti uspostavljanje Disaster Recovery Plana, odnosno IT opreme, back-up podataka i procedure koje će osigurati da se u slučaju neočekivanih događaja operacije nastavljaju bez prekida, a ključni podaci budu zaštićeni.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je za novoimenovanog direktora i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Međutim, izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena niti potpisana od direktora koji je tu funkciju obavljao do 7. 9. 2023. godine.

#### **Preporuke:**

- **donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i procedure o načinu evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u Privrednoj jedinici KPZ-a Zenica, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati i popuniti radno mjesto službenika za javne nabavke;**
- **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu sa odredbama 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 FBiH<sup>7</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> Federalno ministarstvo pravde je obavezno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju koja će vršiti internu reviziju Ministarstva i svih sedam kazneno-popravnih zavoda.

---

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

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Internu reviziju je obavljao Tim za internu reviziju kojeg je imenovao ministar 2016. godine. U toku 2023. godine izvršena je jedna interna revizija, i to revizija ugovora o djelu kazneno-popravnih zavoda za period januar-mart 2023. godine u kojoj su date dvije preporuke.

Odlukom ministra od 14. 11. 2023. godine Tim za internu reviziju je razriješen.

### **Prevenција korupcije**

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja plana. Plan integriteta KPZ-a Zenica donesen je 2017. godine, a nisu preduzete aktivnosti na ažuriranju u skladu sa Akcionim planom.

#### **Preporuka:**

- **Plan integriteta uskladiti s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.**

## **5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ-A ZENICA**

U skladu s članom 157. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, 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, ekonomije i druge slične organizacione jedinice. Također, definisano je da se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kazneno-popravnog zavoda uređuje postojanje privredne jedinice i utvrđuje naziv, sjedište, djelatnost, način osiguranja sredstava, prava i obaveze osnivača i druge odredbe potrebne za osnivanje i rad privredne jedinice.

Rješenjem Izvršnog vijeća od 2. 7. 1970. godine regulisano je da Industrijski pogon za preradu metala „Novi život“ Kazneno-popravnog doma u Zenici, koji je osnovalo Ministarstvo unutrašnjih poslova NR BiH 1950. godine, nastavlja sa radom pod nazivom: Privredna jedinica „Novi život“ u Zenici, te da joj se pripajaju Ekonomija „Zenica“ i menza Kazneno-popravnog doma Zenica.

Privredna jedinica je registrovana u Općinskom sudu u Zenici, osnivač je Federacija BiH, a direktor i zamjenik direktora su ovlaštteni za zastupanje u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu. Ima svoj identifikacioni broj i PDV je obveznik. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o načinu vođenja materijalno-finansijskog i računovodstvenog poslovanja i interne kontrole u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno-popravnim zavodima od 6. 2. 2014. godine, navedeno je da su privredne jedinice dužne knjigovodstvo voditi u skladu sa Zakonom o privrednim društvima prema MRS i MSFI, a poslovanje prema Zakonu o trezoru u FBiH. Privredna jedinica samostalno obavlja poslovanje preko računa u KM i deviznih računa otvorenih u komercijalnim bankama, a stanje na računima na 31. 12. 2023. godine iznosilo je 817.662 KM. Finansijski izvještaji za 2023. godinu, Odluka o utvrđivanju finansijskih izvještaja, Izjava o primijenjenom standardu finansijskog izvještavanja, obavijest o razvrstavanju, Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti, sačinjeni su i 21. 2. 2024. dostavljeni nadležnoj Finansijsko-informatičkoj agenciji. Privredna jedinica je u 2023. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 940.196 KM, ukupne rashode 867.734 KM i dobit iz redovnog poslovanja u iznosu od 72.462 KM. Dugoročna imovina je na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 1.174.032 KM, kratkoročna imovina u iznosu od 2.521.394 KM, obaveze u iznosu od 127.085 KM, kapital od 4.298.619 KM, te gubitak iz ranijeg perioda od 765.278 KM. **U toku 2023. godine Privredna jedinica ja iskazala prihode u iznosu od 202.418 KM, koji su ostvareni po osnovu prodaje prehrambenih proizvoda (jaja, meso, povrće, i drugo) KPZ-u Zenica.**

Prema odredbama člana 162. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH privredne jedinice ne plaćaju porez na dobit preduzeća, a članom 163. predviđeno je da je privredna jedinica dužna obračunavati porez na dobit i uplatiti u Fond za razvoj ustanova koji se vodi na posebnom računu Federalnog ministarstva pravde. Utvrđena je namjena ovih sredstava, kao i da o utrošku sredstava odlučuje rješenjem federalni ministar.



**U postupku revizije nije prezentirano da je izvršen obračun poreza na dobit i da su sredstva uplaćena na poseban račun Federalnog ministarstva pravde u Fond za razvoj ustanova.**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Zenica, od 13. 2. 2023. godine na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 27. 4. 2023. godine, je umjesto Privredne jedinice sistematizovan Sektor za radno-okupacione aktivnosti sa 49 radnih mjesta i tri odsjeka (Odsjek za osuđeničke radionice, Ekonomija i Odsjek za ugostiteljske poslove). **Pravilnikom je utvrđeno da će direktor, najkasnije u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika, pokrenuti aktivnosti ukidanja i brisanja Privredne jedinice „Novi život“ Zenica iz sudskog registra, te donijeti rješenja o postavljenju rukovodećih službenika i državnih službenika, te rješenja o raspoređivanju namještenika i službenika zatvorske policije – straže na radna mjesta utvrđena ovim Pravilnikom.** S tim u vezi, KPZ Zenica je 22. 5. 2023. godine Federalnom pravobranilaštvu uputio zahtjev za pokretanje likvidacionog postupka pred Općinskim sudom Zenica, radi brisanja privredne jedinice iz registra preduzeća. Federalno pravobranilaštvo je, u prilogu akta od 26. 5. 2023. godine, KPZ-u Zenica vratilo dostavljenu dokumentaciju uz obrazloženje da postupak likvidacije kod nadležnog suda pokreće lice koje je u sudski registar upisano kao lice ovlašteno za zastupanje, kao i da se bez provođenja likvidacije društvo može pripojiti prenosom imovine i obaveza drugom društvu koje postaje njegov pravni slijednik. **Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da, iako su pokrenute određene aktivnosti, nije došlo do ukidanja i brisanja Privredne jedinice „Novi život“ Zenica iz sudskog registra. Također, konstatovali smo da nisu donesena rješenja o postavljenju rukovodećih službenika i državnih službenika, kao ni rješenja o raspoređivanju namještenika i službenika zatvorske policije – straže na radna mjesta utvrđena ovim Pravilnikom.**

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

Slijedom navedenog, nisu poduzete aktivnosti na donošenju novog propisa, kojim će se riješiti postojeći nedostaci i neusaglašenosti i tačno utvrditi status Privredne jedinice u okviru KPZ-a, odnosno organizacija rada i stručne obuke osuđenih osoba dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora u okviru provođenja tretmana i osposobljavanja za život na slobodi, na osnovu koga će se donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Također, transakcije Privredne jedinice nisu iskazane u Glavnoj knjizi Trezora.

Članom 166. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH je utvrđeno da se odredbe ovog zakona o poslovanju privrednih jedinica ne odnose na uslužne djelatnosti koje KPZ obavlja u vlastitoj režiji za svoje potrebe. Prihodi i rashodi u vezi ove djelatnosti predviđaju se finansijskim planom i predračunom KPZ-a. Obzirom na navedeno smatramo da nije opravdano fakturisanje prehrambenih proizvoda Privredne jedinice, prema KPZ Zenica.

Shodno navedenom, iako je Privredna jedinica „Novi život“ Zenica organizovana kao osnovna organizaciona jedinica, njeno poslovanje se obavlja izvan poslovanja KPZ-a Zenica, odnosno izvan sistema Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da su imovina, obaveze, prihodi i rashodi KPZ-a Zenica manje iskazani za iznose iskazane u finansijskim izvještajima Privredne jedinice.

Finansijski izvještaji KPZ-a Zenica ne sadrže vrijednost imovine Privredne jedinice „Novi život“ Zenica u iznosu od 3.695.46 KM, obaveza u iznosu od 127.085 KM, prihoda u iznosu od 940.196 KM i rashoda od 867.734 KM što nije u skladu sa načelom sveobuhvatnosti uvrđenim u Zakonu o budžetima u FBiH. Ovo je imalo za posljedicu da su imovina, obaveze, prihodi i rashodi u finansijskim izvještajima KPZ-a Zenica potcijenjeni za navedene iznose. KPZ Zenica je poduzimao određene aktivnosti prema Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija kako bi se poslovanje Privredne jedinice vršilo u okviru KPZ-a Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, putem posebnog namjenskog računa za rad Privredne jedinice, što do okončanja revizije nije odobreno.





*Preporuke:*

- *u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH;*
- *inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status Privredne jedinice u okviru KPZ-a, na osnovu kojeg će se donijeti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Zenica;*
- *preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ-u Zenica i usklađenosti sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.*

## 6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžetom FBiH za 2023. godinu<sup>9</sup>, KPZ Zenica su odobrena sredstva u iznosu od 22.111.700 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu<sup>10</sup> u iznosu od 22.955.012 KM. Odobrena sredstva odnose se na: bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (13.344.737 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (7.090.000 KM), doprinose poslodavca (1.892.898 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (466.340 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (161.037 KM).

KPZ-u Zenica je odobrena unutrašnja preraspodjela sredstava u iznosu od 310.000 KM i 463.000 KM rješenjima Federalnog ministarstva finansija od 27. 9. 2023. godine i 22. 12. 2023. godine, kada su povećane naknade troškova zaposlenih, izdaci za energiju i izdaci za ugovorene usluge. Također, Odlukom Vlade FBiH od 22. 12. 2023. godine izvršena je unutrašnja preraspodjela sredstava i povećana su sredstva za isplate po vansudskim nagodbama, i to: izdaci za ugovorene usluge za 191.000 KM i tekući transfer i drugi tekući rashodi za 33.500 KM.

Budžetski zahtjev za 2023. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. Nakon izvršenih preraspodjela operativni Budžet KPZ-a Zenica iznosio je 23.179.512 KM, dok su raspoloživa sredstava iznosila 23.180.914 KM. Razlika u iznosu od 1.402 KM, su donatorska sredstva koja su KPZ-u Zenica odobrena u 2022. godini. Međutim, pošto Federalno ministarstvo pravde nije moglo obezbijediti tehničku podršku za projekat „Jačanje principa tretmana lica lišenih slobode zasnovanog na ljudskim pravima, evropskim standardima i najboljoj praksi u BiH – KPZ-u Zenica“, ovaj projekat nije završen i sredstva su vraćena Vijeću Evrope 20. 7. 2023. godine.

KPZ Zenica sačinio je Plan rada za 2023. godinu, dok Trogodišnji plan rada za period 2023-2025. godine nije sačinjen, kako je to konstatovano i u Pismu menadžmentu. Tokom provođenja konačne revizije prezentiran je Pregled planiranih potreba za kapitalnim ulaganjima u periodu od 2024. do 2026. godine izrađen od Sektora za poslove osiguranja što se ne može smatrati trogodišnjim planom rada. **Plan rada za 2023. godinu sadrži samo planirane aktivnosti ali ne i sredstva za njihovu realizaciju, zbog čega nije usaglašen sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom, što nije u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.**<sup>11</sup>

*Preporuka:*

- *potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.*

### 6.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu KPZ-a Zenica za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu pravde.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 74/19 i 2/21



## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Provedenom revizijom utvrđeno je da je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2023. godinu u dijelu planiranih stavki popunjen podacima iz prvobitno usvojenog Budžeta. Navedeno nije u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,<sup>12</sup> kojim je propisano da se unosi posljednji usvojeni budžet, odnosno izmjene i dopune budžeta ili prvobitni budžet ukoliko nisu vršene njegove izmjene.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.<sup>13</sup>

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

### **Preporuka:**

- **godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u dijelu planiranih iznosa popunjavati podacima posljednjeg usvojenog budžeta.**

## 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

### 7.1.1. Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 2.826.561 KM i u cijelosti se odnose na neporezne prihode. Ovi prihodi su iskazani po osnovu pružanja usluga drugim nivoima vlasti – održavanja kazne zatvora i mjere pritvora (1.895.580 KM) i prihode od prodaje robe osuđenim licima (930.981 KM).

Za troškove održavanja kazne zatvora i mjere pritvora (1.895.580 KM) KPZ Zenica mjesečno ispostavlja fakture nadležnim institucijama (detaljnije u tački 7.2.1 Izvještaja).

Prihodi od prodaje robe osuđenim licima (930.981 KM) iskazani su po osnovu prodaje robe u osuđeničkoj prodavnici – kantina u iznosu od 915.127 KM i po osnovu bonova za pranje veša u iznosu od 15.854 KM.

### 7.1.2. Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 22.288.060 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih od 13.081.331 KM, izdaci za materijal i usluge od 6.830.927 KM, doprinosi poslodavca od 1.751.323 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi od 467.318 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava od 157.161 KM.

#### 7.1.2.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** iskazane su u iznosu od 10.833.270 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu u visini od 385 KM, boda za obračun plaće od 1,0 i pripadajućeg koeficijenta platnog razreda utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>14</sup>. Utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. **Izvršili smo uvid u obračun plaća za februar, juni, septembar i decembar 2023. godine, koji se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika.**

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17 i 22/19



U skladu s članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, 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%. Navedeni dodatak regulisan je i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Zenica, za sva radna mjesta (npr. pomoćnik direktora u Sektoru za ekonomske poslove, stručni saradnik za pravne poslove, viši referent za nabavku i prodaju).

**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-a Zenica usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

### **Preporuka:**

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

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 pravde<sup>15</sup> utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za uposlenike koji su postavljeni na poslovima odnosno radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova. Konstatovali smo da se za 321 zaposlenog 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, dok 23 zaposlena nisu ostvarila pravo na staž osiguranja u uvećanom trajanju, što je u skladu s navedenom Odlukom.

**Naknade troškova zaposlenih** ostvarene su u iznosu od 2.248.062 KM i odnose se na: naknade za topli obrok (922.810 KM), jednokratne pomoći, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl., a koje se odnose na jednokratnu pomoć zaposlenicima u skladu sa Odlukom o izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći koju je donijela Vlada FBiH (433.440 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (315.705 KM), regres za godišnji odmor (227.903 KM), prevoz na posao i sa posla (178.641 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (94.186 KM), pomoć u slučaju smrti (44.088 KM) i naknade troškova smještaja dužnosnika (31.288 KM). Uvidom u rješenja za pojedine vrste naknada utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

**Ocjenjivanje zaposlenika** izvršeno je blagovremeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH<sup>16</sup>, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH<sup>17</sup> i Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.<sup>18</sup>

KPZ Zenica je 6. 2. 2006. godine donio Odluku o radnom vremenu u kojoj je navedeno da radno vrijeme državnih službenika i namještenika KPZ Zenica traje 40 sati sedmično, te da imaju pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od 30 minuta. Pravilnikom o radnim odnosima utvrđeno je da radno vrijeme traje od 7:00 sati do 15:30 sati, te da se vrijeme provedeno na dnevnom odmoru, koje u zavisnosti od procesa rada odredi neposredni rukovodilac, ne uračunava u radno vrijeme. Odluku o rasporedu radnog vremenu u Sektoru za poslove osiguranja donesena je 28. 1. 2022. godine, kojom se za potrebe službe u ovom Sektoru utvrđuje preraspodjela radnog vremena po 12 sati dnevno od 7:00 do 19:00 sati i od 19:00 do 7:00 sati, odnosno u turnusima tokom mjeseca naizmjenično 12-24-12-48. Ovaj raspored se ne odnosi na zatvorske policajce-stražare koji obavljaju poslove na karauli i poslove obilaznog stražara, kao zatvorske policajce-stražare, koji po rasporedu obavljaju poslove samo u prvoj smjeni, koji će i dalje obavljati poslove po ranije utvrđenim smjenama.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 62/11, 79/11

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05,8/06, 4/12, 99/15 i 9/17

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu<sup>19</sup> propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. Pravilnika propisani su elementi koje evidencija treba da sadrži, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan isti unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Pravilnikom je također propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

**Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da se evidencije o radnom vremenu vode na način da rukovodioci organizacionih jedinica svakodnevno prate prisustvo na poslu i vode evidencije o prisustvu na poslu KPZ Zenica na način da se iskazuje osam sati rada, ali ne vodi se evidencija o početku i kraju radnog dana, zastojima u radu i sl., kako je predviđeno Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

### 7.1.2.2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 6.830.927 KM. Njihovu strukturu najvećim dijelom čine nabavka materijala i sitnog inventara (2.988.984 KM), ugovorene i druge posebne usluge (2.044.453 KM), izdaci za energiju (1.090.925 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (401.259 KM), izdaci za tekuće održavanje (224.649 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (39.958 KM) i izdaci osiguranja bankarskih usluga, usluga platnog prometa (32.065 KM) i putni troškovi (4.938 KM).

**Nabavka materijala i sitnog inventara** iskazana je u iznosu od 2.988.984 KM i najvećim dijelom se odnosi na izdatke za hranu i prehrambeni materijal (1.815.447 KM), materijal za pripremanje hrane (980.588 KM) i izdatke za lijekove (172.748 KM).

**Hrana i prehrambeni materijal** (1.815.447 KM) nabavljeni su za potrebe osuđeničke kuhinje u iznosu od 820.035 KM i kantine (osuđenička prodavnica) u iznosu od 995.411 KM. 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 Jedinstveni račun Trezora i knjiži u korist odgovarajućeg konta prihoda u Glavnoj knjizi Trezora. KPZ Zenica uspostavio je pomoćne evidencije prema kojim je u toku godine zaprimljeno roba za kantu u iznosu od 1.010.820 KM i utrošeno u iznosu od 1.008.338 KM, što odgovara prometu Glavne knjige Trezora, te je konstatovana usaglašenost iskazane zaprimljene i utrošene robe u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi Trezora. Prihodi od prodaje robe osuđenim osobama iskazani su u iznosu od 930.981 KM, koliko je sa osuđeničkog depozita uplaćeno na Jedinstveni račun Trezora. Od navedenog iznosa po osnovu prometa od kantine uplaćeno je 915.127 KM, a po osnovu bonova za pranje veša 15.854 KM.

Pored nabavke hrane i prehrambenog materijala za pripremu hrane od dobavljača sa kojima ima sklopljene ugovore, KPZ Zenica je u okviru Privredne jedinice „Novi život“ proizvodio određene poljoprivredne proizvode za potrebe pripremanja hrane. Ukupna vrijednost navedenih poljoprivrednih proizvoda iznosila je 202.418 KM, što je KPZ Zenica evidentirao na osnovu ispostavljenih faktura Privredne jedinice, na poziciji rashoda i obaveze, te kao utrošene zalihe kroz ispravku vrijednosti zaliha.

**Materijal za pripremanje hrane** (980.588 KM) najvećim dijelom je nabavljen za potrebe osuđeničke kuhinje u iznosu od 938.498 KM i kantine (osuđenička prodavnica) u iznosu od 42.090 KM.

**Izdaci za lijekove** (172.748 KM) se najvećim dijelom odnose na nabavku lijekova koja se vrši na osnovu okvirnog sporazuma sa dobavljačem „ZEFARM“ d.o.o. Zenica, koji je zaključen nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke u 2022. godini na period od godinu dana i maksimalan iznos od 89.622 KM.

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



U skladu s okvirnim sporazumom su u toku 2023. godine zaključena dva ugovora o nabavci na periode od po šest mjeseci. Pored nabavke lijekova, KPZ Zenica je od dobavljača „ZEFARM“ d.o.o. Zenica vršio i nabavku odgovarajuće supstitucionalne terapije za osuđene osobe na osnovu okvirnog sporazuma koji je zaključen nakon provedenog konkurentskog postupka javne nabavke u 2020. godini na period od tri godine. Na osnovu navedenog okvirnog sporazuma zaključen je ugovor o nabavci za period od 4. 9. 2022. godine do 4. 9. 2023. godine u iznosu od 19.459 KM.

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 2.044.453 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za ostale nespomenute usluge i dažbine (805.611 KM), zatezne kamate (580.573 KM), troškove spora (201.534 KM), primarnu opću zdravstvenu zaštitu (84.077 KM), bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa (47.439 KM), izdatke za rad komisija (78.322 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (57.947 KM), usluge medija (43.065 KM) i izdatke za usluge reprezentacije (18.923 KM).

**Ostale nespomenute usluge i dažbine** (805.611 KM) najvećim dijelom odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika, koje su iskazane u iznosu od 787.989 KM. Obračun i isplata izvršeni su 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 Zenica. Prema članu 72. Zakona, osuđene osobe imaju pravo na naknadu za svoj rad. Visina naknade zavisi od vrste posla, količine i kvaliteta rada, dužine radnog vremena, kao i doprinosa ostvarivanju produktivnosti i ekonomičnosti poslovanja. Naknada za rad iznosi od jedne četvrtine do jedne polovine plaće, koja se može ostvarivati na istim ili sličnim poslovima u preduzećima. 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 294, a prosječno isplaćena mjesečna plaća iznosila je 219 KM. KPZ Zenica 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 osiguranju<sup>20</sup> i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.<sup>21</sup>

Međutim, članom 162. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH definisano je da se na ukalkulisanu vrijednost rada osuđenih osoba u Privrednoj jedinici ne plaćaju nikakvi doprinosi i porezi i da se isti smatraju troškovima poslovanja (član 72.). Iz naprijed 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.

**Zatezne kamate** (580.573 KM) i **troškovi spora** (201.534 KM) su u cjelosti isplaćeni po presudama iz radnih odnosa.

**Izdaci za primarnu opću zdravstvenu zaštitu** (84.077 KM) se najvećim dijelom odnose na pružanje zdravstvenih usluga osuđenim i pritvorenim osobama koje vrši JU „Kantonalna bolnica Zenica“. S navedenom ustanovom zaključen je Ugovor na tri godine na maksimalni iznos od 191.325 KM nakon provedenog postupka javne nabavke putem Aneksa II dio B Zakona u 2021. godini.

**Izdaci za rad komisija** (78.322 KM) odnose se na naknade za rad zaposlenicima članovima komisija za javne nabavke, komisije za disciplinsku odgovornost osuđenih osoba, komisije za popis, komisije za vođenje disciplinskog postupka za namještenike, komisije za provođenje javnog oglasa za prijem u radni odnos, kao i na naknade za rad zaposlenika KPZ-a Zenica u zajedničkim komisijama Federalnog ministarstva pravde. KPZ Zenica 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 službe<sup>22</sup> (u daljem tekstu: Uredba).

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 13/18, 90/21 i 19/22

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/14

<sup>22</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23



Uredbom je propisano da 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, te da se u rješenjima o imenovanju navode radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni. 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 utvrdili smo da obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima komisija isplaćene u neto iznosu od 78.130 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. U rješenjima o imenovanju nisu navedena ni radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, dok izvještaji o radu pojedinih komisija ne sadrže podatke o broju prekovremenih ili sati rada u dane vikenda ili praznika.**

### **Preporuka:**

- **rješenja o imenovanju i izvještaje o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (57.947 KM)** se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima za usluge ljekara specijalista (dermatolog, internista, traumatolog, fizikalni maser, hirurg, fizijatar, urolog, otorinolaringolog, radiolog, neuropsihijatar) u ukupnom iznosu od 28.595 KM, za usluge profesora „JU Mješovite srednje industrijske škole Zenica“, koji izvode nastavu osuđenim osobama, u ukupnom iznosu od 14.308 KM, za usluge instruktora borilačkih vještina zatvorske policije - straže u iznosu od 5.600 KM i za usluge instruktora glume i obuke osuđenih osoba u iznosu od 3.750 KM. Navedeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključivani za radna mjesta koja nisu sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

**Izdaci za bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa (47.439 KM)** se najvećim dijelom odnose na usluge hitnih operativnih zahvata osuđenih osoba koji su izvršeni u ZU Specijalna bolnica „Medical Institute Bayer“ Tuzla. **Za navedene usluge nije proveden postupak javne nabavke i nisu zaključeni ugovori** što je obrazloženo hitnom potrebom za vršenjem operativnog zahvata zbog zdravstvenih komplikacija kod osuđene osobe. Uz ispostavljene fakture prezentirana nam je dokumentacija u prilogu, a to su informacije o zdravstvenom stanju osuđenika kojima se vršio operativni zahvat, kao i obrazloženje utroška finansijskih sredstava za osuđenu osobu (**odgovarajuća preporuka data u tački 9. Izvještaja**).

**Izdaci za usluge medija (43.065 KM)** se najvećim dijelom odnose na nabavku dnevnih novina od dobavljača IPRESS d.o.o. Široki Brijeg. **Fakture dobavljača se ispostavljaju na mjesečnom nivou, međutim, za navedenu nabavku nije proveden postupak javne nabavke i nije zaključen ugovor o nabavci (odgovarajuća preporuka data u tački 9. Izvještaja).**

**Izdaci za usluge reprezentacije (18.923 KM)** se najvećim dijelom odnose na ugostiteljske usluge. Prema Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama (u daljnjem tekstu: Uredba) reprezentacija je izdatak koji se javlja u toku redovnog poslovanja, s ciljem ostvarenja i održavanja poslovnih odnosa, obilježavanja godišnjica i drugih značajnih događaja. Sredstva za reprezentaciju su, između ostalog, za troškove: jela, pića i osvježenja koja se služe tokom radnih sastanaka. Također, članom 9. Uredbe definisano je da u cilju namjenskog trošenja sredstava reprezentacije svaki račun mora u prilogu da sadrži kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. **Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovali smo da računi za reprezentaciju ne sadrže kratke bilješke iz kojih se može utvrditi svrha korištenja sredstava reprezentacije. Iz prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je konzumacija jela i pića služena isključivo tokom radnih sastanaka, odnosno da su sredstva za reprezentaciju korištena u svrhu utvrđenu Uredbom.**



**Preporuka:**

- **uz svaki račun za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njoj svrsi, u cilju namjenskog trošenja sredstava shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.**

**7.1.2.3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 467.318 KM i u cijelosti se odnose na druge tekuće rashode realizovane po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja za obaveze iz radnih odnosa. Iznos od 445.568 KM odnosi se na sudske presude iz perioda august-decembar 2014. godine isplaćene 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, dok je iznos od 21.750 KM isplaćen po potpisanim vansudskim nagodbama.

**7.1.2.4. Izdaci za nabavku stalnih sredstava**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 157.160 KM, a odnose se na nabavku opreme (107.160 KM) i nabavku građevina (50.000 KM).

Najznačajniji je izdatak po osnovu izvršenog rezervisanja (103.996 KM), te za nabavku metal detektorskih vrata (23.400 KM) i nabavku ručnih radio stanica (6.990 KM), nabavljenih od dobavljača „Shot“ d.o.o. Zenica.

KPZ Zenica je u okviru izdataka za stalna sredstva u iznosu od 99.960 KM evidentirao izdatke, iako poslovni događaj u 2023. godini nije nastao. Ovi izdaci se odnose na nabavku usluga izrade projektne dokumentacije (50.000 KM), nabavku opreme za kuhinju i vešeraj (44.460 KM), nabavku službenih pasa (5.500 KM). Također rezervisana su sredstva za nabavku defibrilatora (4.036 KM) za koji je ispostavljena faktura i koji je isporučen u 2023. godini. U tabelarnom pregledu dajemo prikaz zaključenih ugovora po osnovu izvršenog rezervisanja sredstava.

Predmet nabavke	Datum zaključenog ugovora o nabavci	Postupak nabavke	Dobavljač	Iznos
Usluge izrade projektne dokumentacije	28. 5. 2024. godine	konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda – lot 1	„AKSA“ d.o.o. Zenica	17.934 KM
Usluge izrade projektne dokumentacije	29. 4. 2024. godine	konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda – lot 2	Institut za građevinarstvo „IG“ Banja Luka	6.435 KM
Nabavka opreme za kuhinju i vešeraj	13. 3. 2024. godine	konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda	„Inter-Com“ d.o.o. Zenica	44.460 KM
Nabavka službenih pasa	17. 1. 2024. godine	direktni sporazum	Udruženjem građana ljubitelja pasa „Živinice 2006“ Živinice	5.500 KM
Nabavka defibrilatora	11. 12. 2023. godine	direktni sporazum	„Bawariamed“ d.o.o. Banja Luka	4.036 KM

Ističemo da je za nabavku usluga izrade projektne dokumentacije rezervisano 50.000 KM, što je za 25.631 KM više u odnosu na prezentirane ugovore na ukupan iznos od 24.369 KM, te se može zaključiti da sredstva u iznosu od 25.631 KM nisu rezervisana na osnovu vjerodostojne dokumentacije. Također, prezentirano je da je u decembru 2023. godine ispostavljena faktura i isporučen defibrilator, čime su bili stvoreni uslovi da se u skladu sa propisima ova roba evidentira na izdacima i obavezama u 2023. godini, bez rezervisanja sredstava.



KPZ Zenica je sa 31. 12. 2023. godine izvršio rezervisanje sredstava, te na izdacima i razgraničenim rashodima iskazao 104.963 KM, iako u toku 2023. godine nije provedena kompletna procedura javnih nabavki i nisu bili zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga, što nije u skladu sa članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH.

KPZ Zenica je sa 31. 12. 2023. godine izvršio rezervisanje sredstava, te na izdacima i razgraničenim rashodima iskazao 103.996 KM, od čega za iznos od 99.960 KM, u toku 2023. godine nije provedena kompletna procedura javnih nabavki i nisu bili zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga, a za iznos od 4.036 KM roba je isporučena i faktura ispostavljena u 2023. godini, a obaveza nije evidentirana, što nije u skladu s 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, izdaci precijenjeni za 99.960 KM.

**Preporuka:**

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

## 7.2. BILANS STANJA

### 7.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

U finansijskim izvještajima su gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani u iznosu od 2.926.479 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama u iznosu od 1.728.457 KM, kratkoročna razgraničenja od 826.798 KM i kratkoročna potraživanja od 371.224 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 Passive.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 371.224 KM i odnose se na potraživanja za isporučenu robu i usluge (281.580 KM), potraživanja za bolovanje preko 42 dana (44.344 KM), potraživanja od radnika za manjkove (32.957 KM), date avanse (11.563 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja (780 KM).

Potraživanja za isporučenu robu i usluge (281.580 KM) evidentirana su po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora. Uputstvom o načinu evidentiranja ovih potraživanja, definisano je da KPZ-ovi fakturišu nadležnim organima i kantonima troškove izdržavanja kazne zatvora i mjere pritvora. Zaključkom Vlade FBiH definisano je da će se kantonima fakturisati troškovi izdržavanja pritvorenih osoba u iznosu od 45 KM dnevno za jednu pritvorenu osobu, dok je zaključenim ugovorima ova obaveza utvrđena u iznosu od 61,50 KM za Ministarstvo pravde BiH i u iznosu od 55 KM Brčko Distrikt BiH. KPZ Zenica je zaključio ugovore sa nadležnim kantonalnim institucijama i mjesečno ispostavlja fakture za izrečene mjere zatvora i pritvora. U toku 2023. godine evidentirana su potraživanja u iznosu od 2.055.595 KM, a naplaćena u iznosu od 1.912.275 KM. Prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti-za pritvorena lica iskazani su u iznosu od 1.895.580 KM, što je za 16.695 KM manje od iskazanih naplaćenih potraživanja. KPZ Zenica je za navedeni iznos uputio zahtjev za preknjižavanje. Na kraju godine su iskazana potraživanja od Vlade Kantona Sarajevo (197.775 KM), Vlade Brčko Distrikta (50.325 KM), Vlade Zeničko-dobojskog kantona (30.645 KM), Ministarstva pravde BiH (1.845 KM) i Vlade Tuzlanskog kantona (990 KM). Ova potraživanja potvrđena su izvodima otvorenih stavki i naplaćena u 2024. godini.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da potraživanja od radnika za manjkove u iznosu od 32.957 KM i potraživanja za unaprijed plaćenu robu od 11.493 KM datiraju iz perioda 2018. godine i 2007. godine. Za ova potraživanja su u ranijem periodu pokrenute aktivnosti na njihovoj naplati, međutim, ona nisu naplaćena niti su iskazana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.





Prezentirana je presuda Kantonalnog suda u Zenici od 29. 12. 2021. godine prema kojoj je optuženi bivši radnik KPZ-a Zenica kriv za krivično djelo zloupotreba položaja ili ovlaštenja i osuđen na kaznu zatvora u trajanju od tri godine. Također, putem suda pokrenut je postupak naplate potraživanja za unaprijed plaćenu robu od 11.493 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 780 KM odnose se na potraživanja po osnovu izrečene mjere pritvora od Vlade Unsko-sanskog kantona iz 2002. godine.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor propisano je da je budžetski korisnik dužan, po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja, te ih preknjižiti na sumnjiva i sporna potraživanja, kao i da popisna komisija daje prijedlog o otpisu sumnjivog i spornog potraživanja. Također, propisano je da Vlada, uz obrazloženi prijedlog budžetskog korisnika, može donijeti odluku o otpisu nenaplativih potraživanja.

**Slijedom navedenog, konstatovali smo da nije postupljeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor u dijelu praćenja naplate potraživanja i njihovog preknjižavanja na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, procjeni naplativosti i pokretanju aktivnosti u vezi njihovog otpisa.**

**Preporuka:**

- **potraživanja starija od šest mjeseci preknjižiti na sumnjiva i sporna, te izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi njihove naplate, procijeniti mogućnost naplate i za potraživanja koja se ne mogu naplatiti pokrenuti aktivnosti u vezi otpisa, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.**

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 826.798 KM i najvećim dijelom iskazana su po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 570.175 KM, u skladu s instrukcijom Federalnog ministarstva finansija. Po osnovu ispravke zaliha na kraju godine evidentiran je iznos od 256.623 KM.

### 7.2.2. Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na datum bilansa stanja iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 12.996.167 KM (nabavna vrijednost 21.623.366 KM i ispravka vrijednosti 8.627.199 KM).

U strukturi stalnih sredstva najznačajnije učešće imaju građevine iskazane u iznosu od 15.630.455 KM nabavne vrijednosti, zatim oprema (5.934.554 KM), stalna sredstva u obliku prava (48.069 KM), sredstva u pripremi (8.387 KM) i ostala stalna sredstva (1.900 KM).

U toku godine stalna sredstva su povećana u iznosu od 60.524 KM, a smanjena za iznos 369.356 KM. Povećanje stalnih sredstava po osnovu izvršenih nabavki iskazano je u iznosu od 52.894 KM. Smanjenje stalnih sredstava odnosi se na amortizacija stalnih sredstava obračunatu i iskazanu u iznosu od 360.965 KM i rashodovanje iskazano u iznosu od 8.391 KM.

Građevinski objekti koje koristi KPZ Zenica, čija je sadašnja vrijednost na 31. 12. 2023. u knjigovodstvenim evidencijama iskazana u iznosu od 12.739.870 KM, odnose se na imovinu koja je prema prezentiranoj dokumentaciji upisana kao državna ili društvena svojina, odnosno opštenarodna imovina. Također, prema prezentiranim zemljišno-knjižnim izvadcima, na većem dijelu nepokretne imovine, nije upisano pravo korištenja u korist KPZ Zenica. Slijedom navedenog, KPZ Zenica nije upisan kao nosilac prava vlasništva i ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. Prezentiran je akt da je u septembru 2016. godine upućena inicijativa za uknjižbu prava vlasništva prema Federalnom pravobranilaštvu, prema kojoj nisu prezentirane aktivnosti, a također, u toku 2023. godine nisu poduzete aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Zenica. **Slijedom navedenog, KPZ Zenica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 12.739.870 KM.**



U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine<sup>23</sup> 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 Zenica bio obavezan izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, ona nije obračunata jer nisu bili obezbijeđeni tehnički uslovi. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 2.313.610 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa<sup>24</sup> prestala je obaveza revalorizacije.

#### **Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Zenica.**

### **7.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 2.926.479 KM.

**Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane su u iznosu od 1.356.768 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 570.175 KM i obaveze prema dobavljačima od 566.119 KM.

**Obaveze prema zaposlenima** iskazane su u iznosu od 1.149.357 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za decembar 2023. godine koje su izmirene u januaru 2024. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 420.354 KM, od čega se na razgraničene prihode odnosi 282.360 KM, a na razgraničene rashode 137.994 KM. Razgraničeni prihodi su najvećim dijelom iskazani po osnovu potraživanja za izdržavanja kazne zatvora i pritvora u iznosu od 281.580 KM (detaljnije opisano u tački 7.2.1 Izvještaja). Razgraničeni rashodi su najvećim dijelom iskazani po osnovu ukalkulisanih troškova za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 104.963 KM, a evidentirani su na osnovu Odluke direktora od 29. 12. 2023. godine (obrazloženo u tački 7.1.2.4 izvještaja).

### **7.2.4. Popis imovine i obaveza**

Redovan godišnji popis imovine i obaveza izvršen je na osnovu Odluke direktora o provođenju popisa i imenovanju komisija za popis od 12. 12. 2023. godine. Imenovano je osam komisija za popis u KPZ-u, osam komisija za popis u Privrednoj jedinici i centralna popisna komisija.

Nakon izvršenog popisa komisije su sačinile popisne liste i izvještaje o izvršenom popisu a Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o popisu sredstava i obaveza u KPZ-u Zenica, Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja KPZ-a Zenica, te Izvještaj o popisu sredstava i obaveza Privredne jedinice „Novi život“ Zenica i Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Privredne jedinice „Novi život“ Zenica.

Direktor je 16. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava i obaveza u KPZ-u Zenica i Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava i obaveza Privredne jedinice „Novi život“ Zenica koje je sačinila Centralna popisna komisija.

U skladu sa **Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH**,<sup>25</sup> prije popisa budžetski korisnici su dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige.

<sup>23</sup> 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)

<sup>24</sup> 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)

<sup>25</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 60/14 i 99/23



U postupku revizije konstatovali smo da je izvršen popis imovine, obaveza i potraživanja. Vezano za popis zaliha materijala prezentirane su popisne liste iz kojih je vidljivo da je izvršen fizički popis i usklađivanje sa pomoćnim evidencijama robno-materijalnog knjigovodstva. Međutim, iz prezentirane dokumentacije nismo u mogućnosti potvrditi da je izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige, posebno iz razloga što su u Glavnoj knjizi cjelokupne zalihe materijala iskazane na samo jednoj poziciji – materijal na skladištu, dok se u evidencijama robno-materijalnog knjigovodstva zalihe materijala vode po skladištima srodnih materijala, gdje su ukupno četiri skladišta (hrana i higijena; zalihe materijala za održavanje KPZ-a Zenica; zalihe lijekova; pekara-proizvodnja) zbog čega je i otežano izvršiti usklađivanje podataka. Također, u KPZ-u Zenica je uspostavljena pomoćna evidencija, osim evidencija robno-materijalnog knjigovodstva, prema kojoj se također cjelokupne zalihe materijala (hrana za kuhinju, materijal za pripremu hrane, lijekovi, sanitetski i drugi medicinski materijal, materijal za održavanje, materijal za čišćenje i dr) vode na jednoj poziciji.

**Slijedom navedenog, pomoćna evidencija nije uspostavljena na način da daje podatke o vrstama nabavljene i utrošene robe i materijala, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti pomoćnu evidenciju robe i materijala po vrstama, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 540.332 KM od čega se 453.065 KM odnosi na sredstva osuđenika, a 87.267 KM evidentirano je po osnovu podnesene tužbi od osuđenih osoba i zaposlenika koje se najvećim dijelom odnose na nadoknadu materijalne i nematerijalne štete i poništenje rješenja.

Depozitni račun za depozite osuđenih i pritvorenih lica otvoren je 2003. godine. U martu 2022. godine Federalno ministarstvo finansija je u okviru vanbilansne evidencije otvorilo subanalitički konto za evidentiranje obaveza i potraživanja po osnovu platnih transakcija osuđeničkih osoba na depozitnom računu. Ova sredstva evidentirana su u skladu sa Uputstvom o izmjeni i dopuni uputstva o načinu evidentiranja osuđeničkog depozita, koje je Federalno ministarstvo pravde donijelo 9. 3. 2022. godine. Promjene se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji nakon sravnjenja osuđeničkog depozita u pomoćnoj evidenciji na kraju mjeseca. Na datum bilansa iskazana su sredstva na depozitnom računu za depozite osuđenih i pritvorenih lica u iznosu od 443.785 KM i u blagajni osuđeničkog depozita u iznosu od 9.280 KM.

## 9. JAVNE NABAVKE

KPZ Zenica je donio Plan javnih nabavki 6. 3. 2023. godine. Planom su predviđene nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti od 1.977.516 KM<sup>26</sup>, i to putem 18 otvorenih postupaka, 13 konkurentskih postupaka i 72 direktna sporazuma.

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.

---

<sup>26</sup> Svi iznosi su navedeni sa PDV-om



Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:<sup>27</sup>

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	75	293.005 KM	75	265.231 KM	7	44.628 KM
Otvoreni postupak	19	1.389.000 KM	5	798.899 KM	3	526.267 KM
Konkurentski zahtjev	14	420.680 KM	7	139.602 KM	4	86.738 KM
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	0	90.000 KM	1	101.093 KM	1	101.093 KM
ANEKS II	5	180.000 KM	6	195.833 KM		
<b>UKUPNO</b>	<b>113</b>	<b>2.372.685 KM</b>	<b>94</b>	<b>1.500.658 KM</b>	<b>15</b>	<b>758.726 KM</b>

\*Prema posljednjim izmjenama

Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora do 31. 12. 2023. godine, KPZ Zenica je proveo 94 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.500.658 KM i to: pet otvorenih postupaka u iznosu od 798.899 KM, sedam postupaka putem konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 139.602 KM, 75 direktnih sporazuma u iznosu od 265.231 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u iznosu od 101.093 KM i i šest postupaka javne nabavke putem Aneksa II u iznosu od 195.833 KM.

Izvršili smo uvid u procedure nabavke u ukupnoj vrijednosti od 758.726 KM i to: tri otvorena postupka ukupne vrijednosti od 526.267 KM (HTZ oprema; pružanje usluge zagrijavanja decentralizovanim sistemom putem korištenja energenata na biomasu-pelet; gorivo), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 86.738 KM (lož ulje; televizori; PVS prozori; metaldetektorska vrata), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 101.093 KM (prehrambeni proizvodi za kantinu) i sedam postupaka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 44.628 KM (pružanje usluga pregleda, nadzora i propisivanja odgovarajuće supstitucijske terapije ovisnicima osuđennicima; radio stanice; hemijski sprejevi; sanitetski materijal; štampanje obrazaca; PVC vrećice za pakovanje hljeba; službeni psi).

**Postupak nabavke usluge zagrijavanja decentralizovanim sistemom putem korištenja energenata na biomasu-pelet** pokrenut je Odlukom od 23. 5. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 zainteresovanih ponuđača, izmijenjenu tendersku dokumentaciju preuzelo je pet ponuđača, a pristigla je jedna prihvatljiva ponuda. Komisija je konstatovala da je ponuđač „FUEL BOSS“ d.o.o. Zenica, ispunio sve kvalifikacione uslove, i predložila navedenog dobavljača na izbor direktoru. Okvirni sporazum s navedenim ponuđačem je sklopljen 1. 9. 2023. godine na period od osam mjeseci i vrijednost od 845.579 KM sa PDV-om. **Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

**Postupak nabavke HTZ opreme** pokrenut je Odlukom od 17. 4. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju su preuzela 24 zainteresovana ponuđača, a pristigle su dvije prihvatljive ponuda. Nakon provedene e-aukcije na kojoj je jedan od ponuđača samo jednom podnio ponudu i licitirao, komisija je konstatovala da je ponuđač „RM COPMANY“ d.o.o. Zenica ispunio sve kvalifikacione uslove i predložila ga na izbor direktoru, kao najbolje rangiranog prema kriteriju za ocjenjivanje ponuda. Ugovor s navedenim ponuđačem je sklopljen 27. 6. 2023. godine na period od 12 mjeseci i vrijednost od 70.075 KM sa PDV-om. **Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

Za **nabavku prehrambenih proizvoda za kantinu**, procijenjene vrijednosti od 90.000 KM sa PDV-om, KPZ Zenica je proveo pregovarački postupak bez objave obavještenja pozivajući se na član 21. tačka d) Zakona o javnim nabavkama kada izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati ovim zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak sa objavljivanjem obavještenja.

<sup>27</sup> Podaci prezentovani u tabeli odnose se na postupke nabavki koje je KPZ Zenica proveo samostalno

Prema prezentovanoj dokumentaciji, razlog krajnje hitnosti se u ovom slučaju odnosi na to da je postupak javne nabavke „Sukcesivna nabavka prehrambenih proizvoda u kantini za potrebe KPZ-a Zenica“, koji provodi zajednička komisija za javne nabavke, obustavljen zbog uložene žalbe, a prethodni je ugovor o nabavci istekao. Zbog navedenog, a i s obzirom da se radi o nabavci prehrambenih proizvoda, KPZ Zenica je bio prinuđen da pokrene pregovarački postupak bez objave obavještenja. Kandidatu „GOLD MIGNON“ d.o.o. Sarajevo je dostavljen poziv za učešće i Tenderska dokumentacija, te je od navedenog kandidata zaprimljena dokumentacija kojom dokazuje ispunjenost kvalifikacionih uslova. Nakon što je Komisija, Zapisnikom o ocjeni sposobnosti ponuđača, utvrdila da kandidat ispunjava kvalifikacione uslove, odnosno zahtjeve tražene Tenderskom dokumentacijom, dostavljen mu je poziv za dostavu početne ponude. Komisija je nakon prijema inicijalne ponude utvrdila da ona ispunjava formalno-pravne uslove odnosno zahtjeve ugovornog organa. Navedeni ponuđač je dostavio ponudu u iznosu od 103.156 KM, i u toku pregovora pristao na sniženje cijene iz početne ponude u iznosu od 2% na ponuđenu cijenu. Direktor je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača „GOLD MIGNON“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je potpisan okvirni sporazum 4. 7. 2023. godine na period od dva mjeseca i vrijednost od 101.093 KM. **Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

Članom 14a. Zakona o javnim nabavkama je propisano da prije pokretanja postupka ugovorni organ 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 u predmet spisa. Taj savjet se može koristiti u planiranju i provođenju postupka nabavke, pod uslovom da ne dovodi do narušavanja tržišne konkurencije, te da ne krši princip zabrane diskriminacije i transparentnosti.

**Revizijom postupaka javnih nabavki u odabranom uzorku uočili smo da u predmet spisa nabavki nisu uložene pisane zabilješke i dokazi o prethodnoj provjeri tržišta.**

Izdaci za bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa (47.439 KM) i izdaci za usluge medija (43.065 KM) realizovani su a da prethodno nije proveden postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da KPZ Zenica nije proveo postupak javne nabavke, niti zaključio ugovor za nabavku usluga medija u vrijednosti od najmanje 31.026 KM, kao ni za nabavku usluga bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa u vrijednosti od najmanje 32.099 KM (tačka 7.1.2.2 Izvještaja). To ukazuje da KPZ Zenica nije postupao transparentno i osigurao pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, kako to nalaže Zakon o javnim nabavkama.**

**Preporuke:**

- ***prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa;***
- ***postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.***



## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu KPZ Zenica je 20. 8. 2024. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da je saglasan sa Nacrtom i da nema dodatnih primjedbi i komentara, kao i da će u narednom periodu uložiti dodatne napore na realizaciji datih preporuka.

Reviziju Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

**Vođa tima**

**Anisa Prasko, 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. PRILOZI**

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



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: \_4218101340007\_\_\_\_ šifra po kvalifikacionoj  
djelatnosti: \_84.23\_\_\_\_\_

Nadležno ministarstvo: \_FEDERALNO MINISTARSTVO PRAVDE\_

Operativni broj: \_\_\_\_\_

Organizacijski broj: \_15080001\_\_\_\_\_

Potrošačka jedinica-glava: \_15080001 KPZ ZT ZENICA\_\_\_\_\_

Funkcionalni kod: \_0340\_\_\_\_\_

Sjedište potrošačke jedinice: \_ZENICA\_\_\_\_\_

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)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	0	2.826.561	1.750.659		#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201					#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202					#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203					#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					#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					#VALUE!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206					#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207					#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208					#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210					#DIV/0!

Stranica 1





12	714100	Porez na imovinu	211						#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212						#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213						#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214						#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215						#DIV/0!
17	<b>720000</b>	<b>NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)</b>	<b>216</b>		<b>2.826.561</b>	<b>1.750.659</b>			<b>#DIV/0!</b>
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217						#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218						#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219						#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220						#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221						#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222						#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223						#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224						#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225		<b>2.826.561</b>	<b>1.750.659</b>			<b>#DIV/0!</b>
27	722100	Administrativne takse	226						#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227						#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228						#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229						#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230						#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		<b>2.826.561</b>	<b>1.750.659</b>			<b>#DIV/0!</b>
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232						#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233						#DIV/0!
35	777000	Drugi tekući prihodi	234						#DIV/0!
36		<b>PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)</b>	<b>235</b>						<b>#DIV/0!</b>
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236						#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237						#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238						#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239						#DIV/0!
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240						#DIV/0!
42	733100	Donacije	241						#DIV/0!
43		<b>R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)</b>	<b>242</b>	<b>21.954.540</b>	<b>22.126.715</b>	<b>19.215.219</b>			<b>100,8%</b>
44	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)</b>	<b>243</b>	<b>13.387.200</b>	<b>13.081.331</b>	<b>11.865.817</b>			<b>97,7%</b>



45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	11.830.000	10.833.269	10.033.451		91,6%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	1.557.200	2.248.062	1.832.366		144,4%
47	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	246	1.951.000	1.751.323	1.622.231		89,8%
48	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)</b>	247	6.150.000	6.826.743	5.465.446		111,0%
49	613100	Putni troškovi	248	9.000	4.938	5.487		54,9%
50	613200	Izdaci za energiju	249	1.020.000	1.090.925	859.075		107,0%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	280.000	401.259	301.967		143,3%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	2.787.000	2.984.820	2.612.175		107,1%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	60.000	39.938	39.630		66,6%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	4.000	3.696	2.863		92,4%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	226.000	224.649	235.233		99,4%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	33.000	32.065	29.846		97,2%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.731.000	2.044.453	1.379.170		118,1%
58	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)</b>	257	466.340	467.318	261.725		100,2%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258					#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					#DIV/0!
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260					#DIV/0!
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261					#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262					#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264					#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	466.340	467.318	261.725		100,2%
67	<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi (68+.....+74)</b>	266					#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267					#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270					#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271					#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272					#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273					#DIV/0!
75	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (76+.....+79)</b>	274					#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275					#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276					#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277					#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278					#DIV/0!
80	600000	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	279					#DIV/0!
81		<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)</b>	280					#DIV/0!



82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282		0			#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283					#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284					#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285					#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	157.160	157.160	133.038		100,0%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287					#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	50.000	50.000			100,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	107.160	107.160	133.038		100,0%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290					#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291					#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292					#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	157.160	157.160	133.038		100,0%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294					#DIV/0!
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296					#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297					#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299					#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300					#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301					#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302					#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303					#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304					#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306					#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					#DIV/0!

110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311					#DIV/0!
113		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)</b>	<b>312</b>					<b>#DIV/0!</b>
114		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>313</b>					<b>#DIV/0!</b>
115		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)</b>	<b>314</b>					<b>#DIV/0!</b>
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315					#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316					#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317					#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319					#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320					#DIV/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321					#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					#DIV/0!
124	823000	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)</b>	<b>323</b>					<b>#DIV/0!</b>
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324					#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325					#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326					#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327					#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328					#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329					#DIV/0!
131		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124)</b>	<b>330</b>					<b>#DIV/0!</b>
132		<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)</b>	<b>331</b>					<b>#DIV/0!</b>
133		<b>SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)</b>	<b>332</b>					<b>#DIV/0!</b>
134	01	<b>Opšte javne usluge (135+.....+142)</b>	<b>333</b>					<b>#DIV/0!</b>
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334					#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335					#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336					#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337					#DIV/0!
139	015	IIR Opće javne usluge	338					#DIV/0!

140	016	Opće javne usluge n. k.	339					#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341					#DIV/0!
143	<b>02</b>	<b>Obrana(144+.....+148)</b>	342					#DIV/0!
144	<b>021</b>	Vojna odbrana	343					#DIV/0!
145	<b>022</b>	Civilna odbrana	344					#DIV/0!
146	<b>023</b>	Inostrana vojna pomoć	345					#DIV/0!
147	<b>024</b>	liR Odbrana	346					#DIV/0!
148	<b>025</b>	Obrana n. k.	347					#DIV/0!
149	<b>03</b>	<b>Javni red i sigurnost (150+.....+155)</b>	348					#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349					#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350					#DIV/0!
152	033	Sudovi	351					#DIV/0!
153	034	Zatvori	352					#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353					#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					#DIV/0!
156	<b>04</b>	<b>Ekonomski poslovi (157+.....+165)</b>	355					#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358					#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					#DIV/0!
161	045	Transport	360					#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361					#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362					#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363					#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					#DIV/0!
166	<b>05</b>	<b>Zaštita životne sredine (167+.....+172)</b>	365					#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366					#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370					#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371					#DIV/0!
173	<b>06</b>	<b>Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)</b>	372					#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373					#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374					#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375					#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376					#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377					#DIV/0!

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

U Zenici, \_\_\_\_\_  
 Certificirani računovoda **Béjtić Naida**

Dana 23.02.2023. \_\_\_\_\_  
 Broj dozvole: 1733/5

Rukovodilac  
**Rusmir Isak**



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo pravde  
Nadležno ministarstvo

KAZNENO POPRAVNI ZAVOD ZT ZENICA  
Potrošačka jedinica - glava

Zenica  
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS  
4218101340007  
Identifikacioni broj  
84.23  
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti  
15080001  
Organizacioni broj  
72000  
Operativni broj  
0340  
Funkcionalni kod  
10  
Fond  
Pojedinačni obrasci:   
Konsolidovani obrasci:

FINANSIJSKO RAČUNARSTVO  
INFORMACIJSKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA (2)  
29-02-2024

**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	2	3	4	5	6	
1		<b>I AKTIVA</b>				
2	<b>100000+</b> <b>200000</b>	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)</b>	<b>001</b>	<b>2.926.479</b>	<b>2.694.194</b>	<b>108,62</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002		1	
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	371.224	201.747	184,00
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	1.728.457	1.162.748	148,65
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008		1.329.698	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	826.798		
11	<b>000000</b>	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>12.996.167</b>	<b>13.304.998</b>	<b>97,68</b>
12	011000	Stalna sredstva	011	21.623.366	21.578.862	100,21
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	8.627.199	8.273.864	104,27
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	12.996.167	13.304.998	97,68
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		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41</b>	<b>021</b>	<b>15.922.646</b>	<b>15.999.192</b>	<b>99,52</b>



Kontrolni broj: 1008103550976

str. 1 od 2

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		<b>II PASIVA</b>				
24	300000	<b>A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)</b>	022	2.926.479	2.694.194	108,62
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.356.768	1.310.261	103,55
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	1.149.357	1.153.904	99,61
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	420.354	230.029	182,74
31	400000	<b>B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)</b>	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	<b>C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)</b>	033	12.996.167	13.304.998	97,68
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	12.996.167	13.304.998	97,68
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		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>	039	15.922.646	15.999.192	99,52

Zenica, 23.02.2024.  
Mjesto i datum

BEJTIĆ (AMIL) NAIDA  
Certifikovani računovoda

1733/5  
Broj dozvole

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA  
032/449-700 Bejtić  
ZENICA  
Kontakt broj: 1733/5

M.P.



Kontrolni broj: 1008103550976

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
KAZNENOPOPRAVNI ZAVOD  
ZATVORENOG TIPA  
ZENICA

Bosnia and Herzegovina  
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA  
PENAL CORRECTIONAL INSTITUTION  
OF CLOSED TYPE  
ZENICA

Adresa/Adress: Sarajevska br. 36, 72 000 Zenica ;Telefon/Phone: +387(0)32 44 97 00; Fax: +387(0)32 46 30 62  
E - mail: direktor@kpzzt.gov.ba

Broj: 01-11-2485/24  
Dana: 15.08.2024. godine

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

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U  
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

Primljeno:			
Org. jed.	Red. broj	Ustav. broj	Broj priloga

**PREDMET:** IZJAVA RUKOVODSTVA o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavod zatvorenog tipa Zenica, *dostavlja se*  
Veza Vaš akt broj: 06-11-1-3221-5/23 od 31.07.2024. godine

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni 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 zatvorenog tipa Zenica**, 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 zatvorenog tipa Zenica** i koje je pokrenuo **Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica** 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 zatvorenog tipa Zenica** 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.

S poštovanjem.

Dostavljeno :

- Naslovu
- Sektoru za ekonomske poslove
- a/a

