



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA MOSTAR

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-3076-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
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	13
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
6.1	Izrada i donošenje budžeta	14
6.2	Izveštavanje.....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Prihodi i primici	15
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	20
7.1.2.4.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	20
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	20
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	22
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	23
9.	JAVNE NABAVKE	23
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
V.	PRILOG.....	29
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 **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar (u daljnjem tekstu: KPZ Mostar)**, 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 Mostar na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije osigurano sveobuhvatno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, jer se poslovanje Privredne jedinice „Radobolja“ obavlja izvan sistema Glavne knjige Trezora FBiH. To je za posljedicu imalo da u finansijskim izvještajima nije iskazana sva imovina i izvori sredstava. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5. Izvještaja);
2. Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine nije sačinjen preuzimanjem salda sa konta stanja stalnih sredstava iz Glavne knjige u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Navedeno je za posljedicu imalo da u finansijskim izvještajima nisu iskazani tačni podaci o imovini u iznosu od 2.684.523 KM, jer su stalna sredstva potcijenjena za navedeni iznos (tačka 7. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od KPZ-a Mostar 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.

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Evidentiranje izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 4.591.833 KM, na osnovu ugovora zaključenih u 2023. godini za koje je izvođenje radova i fakturisanje izvršeno u 2024. godini, provedeno je po instrukciji Federalnog ministarstva finansija – Predbilansne radnje za 2023. godinu. Ova instrukcija nije u skladu s članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije ispoštovan princip jedne godine, a izdaci za nabavku stalnih sredstava su priznati u tekućoj godini, iako je poslovni događaj nastao u narednoj godini (tačka 7.1.2.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano 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 Mostar;
- 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 poluotvorenog tipa Mostar 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 Mostar 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 može se potvrditi da je izvršen stvarni popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, s obzirom na to da su stanja u popisnim listama preuzeta iz knjigovodstva, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja);**
2. **Postupak nabavke radova „Nastavak izgradnje Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru – objekti Lamela A, Lamela B i Lamela C“, ukupne vrijednosti 4.999.995 KM sa PDV-om, po ugovoru zaključenom 14. 2. 2022. godine nije okončan u ugovorenom roku. Nije provedeno adekvatno planiranje ove nabavke jer nisu u potpunosti obezbijeđena dovoljna sredstva i uslovi za njenu realizaciju, što je imalo za posljedicu da su ugovoreni rokovi prolongirani za najmanje 18 mjeseci, a radovi još uvijek nisu završeni. Navedeno nije u skladu sa principom efikasnosti, koji je utvrđen Zakonom o javnim nabavkama (tačka 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 Mostar u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima članovima komisija isplaćene u neto iznosu od 31.725 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 Mostar, iako je bio u obavezi, nije izvršio revalorizaciju shodno tada važećim propisima, jer Federalno ministarstvo finansija nije obezbijedilo tehničke uslove kroz modul stalnih sredstava za njeno izvršenje. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava bila bi više iskazana za najmanje 395.831 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini (tačka 7.2.2 Izveštaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje KPZ-a Mostar, 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, 9. 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 internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici.	4.
2.*	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 njihov rad.	5.
3.*	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se evidentiranje svih transakcija, imovine i obaveza Privredne jedinice „Radobolja“ vršilo u okviru KPZ-a Mostar, odnosno Glavne knjige Trezora.	5.
4.	Sačinjavati trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.	6.1
5.	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.	7.
6.	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
7.	Radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Naredbom o radnom vremenu i Obavještenjem o korištenju uređaja za evidenciju radnog vremena.	7.1.2.1
8.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima utvrđenim u Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.	7.1.2.1
9.	Izvještaje o radu komisija sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
10.*	Isplatu naknada članovima komisija i radnih tijela vršiti samo u slučaju da poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2

11.	Izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.	7.1.2.4
12.	Redovno pratiti naplatu potraživanja i provoditi sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.1
13.*	Utvrđiti tačan iznos ukalkuliranih sredstava na poziciji razgraničenih rashoda nastalih u prethodnom periodu, te u skladu s tim provesti korektivna knjiženja u cilju njihove ispravke.	7.2.3
14.*	Popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente o popisanim sredstvima, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
15.	Osigurati provođenje potpisanih ugovora u ugovorenim rokovima, u cilju poštivanja principa efikasnosti, utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama.	9.
16.*	Vršiti prethodnu provjeru tržišta i objavljivati izvještaje o provedenim postupcima nabavki na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, a postupke pokretati samo ukoliko su planirani planom nabavki ili ukoliko je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke.	9.
17.	Nabavke usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa provoditi u skladu s Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (sedam)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

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



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

KPZ Mostar osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH² (u daljnjem tekstu: ZIKS), kao posebna federalna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Nadležan je za izvršenje kazni zatvora osuđenih osoba, kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, za izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 23. 5. 2019. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Organizacijske jedinice KPZ Mostar su: Sektor za poslove osiguranja; Sektor za poslove odgoja-tretmana i zdravstvene zaštite osuđenih osoba; Sektor za upravno-pravne, kadrovske i zajedničke poslove; Sektor za finansijsko-računovodstvene, planske i komercijalne poslove i Privredna jedinica „Radobolja“. Sistematizovana su radna mjesta za 114 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 89. Budžetom za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 93.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH regulisan je položaj osuđenih osoba u dijelu smještaja, higijene, ishrane, zdravstvene zaštite i sl. Na 31. 12. 2023. godine na izdržavanju kazne bile su ukupno 84 osuđene osobe i 17 pritvorenih, a na praćenju putem elektronskog nadzora bilo je 11 osuđenih osoba.

KPZ-om Mostar rukovodi direktor Ivan Lončar, imenovan na period od četiri godine, počevši od 17. 11. 2023. godine, a razriješen je dotadašnji direktor Mario Marić. Zamjenica direktora je Edita Hadžajlić, imenovana na period od četiri godine, počevši od 8. 9. 2023. godine, a razriješen je dotadašnji zamjenik direktora Mujo Trebović.

Sjedište KPZ-a Mostar je u Mostaru, u Ulici Tvrtka Miloša br. 24.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

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

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

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



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju KPZ-a Mostar 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 Mostar je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su djelimično preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzete su i okončane aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za KPZ Mostar vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
2.	Preduzete su aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju finansijski izvještaji za KPZ Mostar u okviru Glavne knjige Trezora FBiH.
3.	Utvrđivanje prava, obračun i isplata naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vrši se samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.
4.	Rješenja o pravu na staž osiguranja u uvećanom trajanju za direktora i zamjenika direktora KPZ Mostar u skladu sa podzakonskim propisima donijela je Administrativna komisija Vlade FBiH.
5.	KPZ Mostar postupa u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu izdavanja, popunjavanja i likvidature naloga za službeno putovanje.
6.	Obrasci putnih naloga službenih vozila popunjavaju se u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.
7.	Internom procedurom definisan je rad osuđeničke prodavnice i pitanje iskazivanja prihoda i rashoda vezano za njen promet u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.
8.	Nabavke materijala i sitnog inventara vrše se u skladu sa zaključenim ugovorima.
9.	Osigurana je implementacija Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i utvrđen je način korištenja usluga interne reprezentacije.
10.	Ugovori o djelu zaključuju se samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Mostar i za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost njihovog zaključivanja.



11.	Preduzete su i okončane aktivnosti kako bi 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, vršilo u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.
12.	Osuđenički depozit evidentira se i vodi u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola s obzirom na to da nisu doneseni svi interni akti kojim se utvrđuje realizacija procesa iz nadležnosti KPZ Sarajevo.
2.	U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzete su aktivnosti kako bi se poslovanje PJ „Radobolja“ vršilo u okviru KPZ-a Mostar, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, tako što su svi zaposlenici PJ „Radobolja“ postali zaposlenici KPZ-a Mostar. Međutim, sve aktivnosti na realizaciji preporuke nisu okončane, s obzirom na to da je imovina PJ „Radobolja“ još uvijek iskazana izvan Glavne knjige Trezora.
3.	Imenovanje komisije za popis potraživanja vrši se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, ali se popis ne provodi u potpunosti u skladu sa Zakonom.
Nerealizovane preporuke	
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.	Obračun i isplate naknada članovima komisija vršiti u potpunosti u skladu sa Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
3.	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.
4.	KPZ Mostar ne postupa u skladu Zakonom o javnim nabavkama, s obzirom na to da se potpunosti se vrši praćenje ugovora, a pojedini postupci se provode bez planiranja ili donošenja posebne odluke.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Imenovanje Komisije za uslovni otpust vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH. Nije izvršena ocjena postupanja za ovu preporuku s obzirom na to da u 2023. godini nije imenovana navedena komisija.
2.	Za preporuku: pripadajuće poreze i doprinose na naknade za rad komisija obračunavati i plaćati u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak – nije izvršena ocjena postupanja zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.
3.	Za preporuku: 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 Mostar i da se njihove plaće finansiraju iz sredstava KPZ-a Mostar.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 17 preporuka, od kojih je deset novih i sedam preporuka datih u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (četiri nerealizovane i tri djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dato je 12 preporuka, od kojih je sedam implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije djelimično i tri nisu implementirane. Implementacijom (većeg broja) preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rad KPZ-a Mostar organizovan je po sektorima, kao osnovnim organizacionim jedinicama, i odsjecima, kojim je predviđeno pet organizacionih jedinica. KPZ Mostar je u toku 2023. godine imao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je imenovan u 2021. godini, a 9. 10. 2023. godine imenovan je novi koordinador za finansijsko upravljanje i kontrolu.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama utvrđeno je 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. U februaru 2023. godine KPZ Mostar je Vladi FBiH dostavio Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim je predviđeno radno mjesto stručnog saradnika za poslove javnih nabavki u skladu s članom 13a. Zakona o javnim nabavkama, a do okončanja revizije nije data saglasnost za predložene izmjene i dopune.

U decembru 2023. godine KPZ Mostar je sačinio **Registar rizika**, kojim je utvrđena klasifikacija rizika, procjena rizika i praćenje statusa rizika. Utvrđeni rizici odnose se na rizike koji su mogući prilikom tretmana osuđenih, pritvorenih osoba u KPZ-u Mostar i izvan njega, kao i na rizike koji se odnose na administrativne poslove. Prema prezentiranim informacijama, podaci o rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju Federalnog ministarstva finansija.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

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



U svrhu uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** KPZ Mostar donio je određene interne akte, uključujući i Pravilnik o javnim nabavkama, a u primjeni su i interni akti koje je donijelo Federalno ministarstvo pravde za funkcionisanje svih KPZ-ova. U decembru 2023. godine KPZ Mostar sačinio je mapu procesa. Prema datom obrazloženju, za potrebe ishrane zatvorenih i pritvorenih osoba u KPZ Sarajevo, u Privrednoj jedinici vrši se proizvodnja poljoprivrednih proizvoda, koji se odmah utroše. **KPZ Mostar nije donio internu proceduru kojom se utvrđuje način evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvode u Privrednoj jedinici, što za posljedicu može imati neefikasno korištenje proizvoda i njihov nenamjenski utrošak.**

Preporuka:

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

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu KPZ Mostar sačinio je i dostavio Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvještaju su navedene mjere koje se trebaju poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu. Mjere koje su navedene za unapređenje kontrolnog okruženja odnose se na imenovanje osobe za nadzor nad primjenom etičkog kodeksa, uspostavu internih procedura kojima se utvrđuju situacije potencijalnih sukoba interesa, razmatranje mogućnosti formiranja organizacione jedinice ili imenovanja osobe nadležne za upravljanje ljudskim resursima, donošenje strateških planova i njihovu objavu na web stranici. Kada je u pitanju upravljanje rizicima, dat je prijedlog za određivanje osobe koja će biti odgovorna za koordinaciju upravljanja rizicima u organizaciji. Za dio koji se odnosi na informacije i komunikacije, dat je i prijedlog da se razmotri mogućnost zapošljavanja lica za održavanje informacionog sistema, te uspostavu procedura koje će osigurati da se u slučaju neočekivanih događaja ključne operacije nastavljaju bez prekida.

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

Interna revizija

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

Tim za internu reviziju je u maju 2023. godine izvršio reviziju procesa poslovanja i interne kontrole u kazнено-popravnim zavodima koji se odnosi na nabavku i praćenje potrošnje roba i usluga. Kroz reviziju je konstatovano da KPZ Mostar ima kompletnu dokumentaciju, te nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Navedeni tim je razriješen Odlukom ministra od 14. 11. 2023. godine.

Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva pravde je početkom 2024. godine KPZ-u Mostar dostavila Izvještaj o obavljenoj reviziji ugovora o djelu KPZ-ova za period 1. 1. 2023. do 31. 3. 2024. godine, i Izvještaj o reviziji finansijskog upravljanja i kontrole, u kojima su date preporuke u skladu sa metodologijom rada Jedinice za internu reviziju.

Prevenција korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi 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 Mostar donesen je 2020. godine.

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

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 19/20 i 26/20



Radna grupa za provođenje i praćenje plana borbe protiv korupcije KPZ-a Mostar formirana je 24. 2. 2023. godine, te je zadužena za revidiranje Plana integriteta, njegovo provođenje, upoznavanje zaposlenih s ciljem, načinom i značenjem izrade plana. Osim toga, grupa je zadužena za održavanje sastanaka svakih dva mjeseca i izvještavanje direktora o svom radu. U maju 2024. godine sačinjen je konačan izvještaj radne grupe, nakon čega je direktor 7. 6. 2024. godine donio Odluku o usvajanju revidiranog Plana integriteta KPZ-a Mostar.

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Mostar uređeno je postojanje privredne jedinice za koju se utvrđuje naziv, sjedište, djelatnost, način osiguranja sredstava, prava i obaveze osnivača i druge odredbe potrebne za osnivanje i rad privredne jedinice. Privredna jedinica „Radobolja“ je upisana u sudski registar kao posebno pravno lice i ima identifikacioni broj, te otvoren transakcijski račun u banci. Obavlja poslove organizovanja rada i stručne obuke osuđenih osoba dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora, te organizuje i obavlja proizvodne djelatnosti i stupa u poslovno tehničku saradnju sa preduzećima i drugim pravnim licima. Direktor KPZ-a Mostar je zadužen za zastupanje privredne jedinice u unutrašnjem prometu. U toku 2023. godine privredna jedinica nije imala zaposlenih, s obzirom na to da su svi zaposlenici prethodno postali zaposlenici KPZ-a Mostar.

Za PJ „Radobolja“ sačinjeni su finansijski izvještaji, u kojima je iskazan ukupan gubitak u iznosu od 3.220 KM, a koji se najvećim dijelom odnosi na troškove amortizacije (2.922 KM) i ostale poslovne rashode i troškove (398 KM). U bilansu stanja iskazane su vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (4.531.808 KM) i depozita kod banaka (2.546 KM). Navedene stavke imovine su iskazane izvan sistema Glavne knjige Trezora, odnosno izvan KPZ-a Mostar, što znači da su pozicije stalnih sredstava i izvora sredstava, troškova i prihoda KPZ-a Mostar manje iskazani za iznose iskazane finansijskim izvještajima PJ „Radobolja“.

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

Zbog navedenog, KPZ Mostar treba inicirati da Federalno ministarstvo pravde poduzme aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.

Privredna jedinica „Radobolja“ organizovana je kao osnovna organizaciona jedinica (sektor) KPZ-a Mostar, a njeno poslovanje se obavlja izvan sistema Glavne knjige Trezora, što za posljedicu ima da su imovina i obaveze, te rashodi KPZ-a Mostar manje iskazani za iznose iskazane u finansijskim izvještajima PJ „Radobolja“. Finansijski izvještaji KPZ-a Mostar ne sadrže vrijednost imovine PJ „Radobolja“ u iznosu od 4.534.353 KM, što nije u skladu sa načelom sveobuhvatnosti utvrđenim u Zakonu o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Ovo je imalo za posljedicu da su imovina i izvori sredstava u finansijskim izvještajima KPZ-a Mostar potcijenjeni za navedeni iznos. Preduzete su aktivnosti kako bi se cjelokupno poslovanje vršilo u okviru Jedinistvenog računa Trezora Budžeta FBiH, tako što su svi zaposlenici PJ „Radobolja“ postali zaposlenici KPZ-a Mostar. Međutim, imovina PJ „Radobolja“ još uvijek je iskazana izvan Glavne knjige Trezora.

Preporuke:

- *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 njihov rad;*
- *u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se evidentiranje svih transakcija, imovine i obaveza Privredne jedinice „Radobolja“ vršilo u okviru KPZ-a Mostar, odnosno Glavne knjige Trezora.*

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžetom FBiH za 2023. godinu⁹ KPZ-u Mostar su odobrena sredstva u iznosu od 9.826.878 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu¹⁰ u iznosu od 9.856.878 KM. Odobrena sredstva odnose se na izdatke za nabavku stalnih sredstava (4.634.077 KM), plaće i naknade zaposlenicima i doprinose poslodavca (3.836.350 KM), izdatke za materijal i usluge (1.272.009 KM) i tekuće transfere i druge tekuće rashode (114.442 KM).

Nakon izmjena i dopuna Budžeta za 2023. godinu izvršena je jedna preraspodjela unutar KPZ-a Mostar u iznosu od 22.000 KM, te jedna preraspodjela između budžetskih korisnika kojom su sredstva KPZ-u Mostar umanjena za 110.500 KM, a uvećana za 105.000 KM. Ukupna operativna sredstva nakon izmjena i dopuna, te preraspodjela iznosila su 9.851.378 KM.

KPZ Mostar je sačinio Godišnji plan rada za 2023, a nije sačinjen Trogodišnji plan rada za 2023-2025, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.¹¹

KPZ Mostar nije sačinio trogodišnji plan rada za 2023-2025, što nije u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

Preporuka:

- *sačinjavati trogodišnji plan rada u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.*

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu KPZ-a Mostar za 2023. sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu pravde 13. 2. 2024. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Provedenom revizijom utvrđeno je da Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine nije popunjen preuzimanjem salda sa konta stanja iz Glavne knjige, kako je to predviđeno Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹² Naime, u Bilansu stanja su iskazane nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 14.149.878 KM umjesto 16.834.401 KM i sadašnja vrijednost u iznosu od 11.465.356 KM umjesto 14.149.878 KM. To je za posljedicu imalo da su stalna sredstva u Bilansu stanja iskazana u manjem iznosu za 2.684.523 KM nego što su iskazana u Glavnoj knjizi.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19, 2/21

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

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

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

Preporuka:

- **godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu preuzimanja salda sa konta stanja iz Glavne knjige.**

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 299.596 KM, koji se odnose na prihode od pružanja usluga drugim nivoima vlasti – za pritvorena lica (224.460 KM) i prihode od prodaje robe osuđenim osobama (75.136 KM).

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.716.645 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za nabavku stalnih sredstava (4.611.664 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (3.410.052 KM), izdaci za materijal i usluge (1.168.520 KM), doprinosi poslodavca (432.716 KM) i tekući transferi i drugi tekući rashodi (93.693 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 2.881.205 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća zaposlenika za januar, april, septembar i decembar 2023. godine.

Prema prezentovanoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika, utvrdili smo da je osnovna plaća zaposlenika utvrđena množenjem osnovice za plaću određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu¹³ u iznosu od 385 KM, boda za obračun plaće u iznosu od 1,0 i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%.

U skladu s članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁴, predviđen je dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada od 30% za zatvorske policajce – stražare, a za državne službenike i namještenike koji rade na poslovima koji zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama od 10% do 30% od osnovne plaće. Navedeni dodatak regulisan je i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Mostar, o čemu je direktor donio rješenja. **Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da svi zaposlenici ostvaruju dodatak po osnovu posebnih uslova rada.**

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 Mostar usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kod određivanja dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17, 22/19, 79/23



S tim u vezi, obračunat je i isplaćen dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada državnim službenicima i namještenicima čija radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt i nemaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe. Posljedica toga je da su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća za 20.012 KM za dodatke na plaću po osnovu posebnih uslova rada, i to na sljedećim radnim mjestima: pomoćnik direktora u sektoru za finansijsko-računovodstvene, planske i komercijalne poslove, stručni saradnik za komercijalne poslove, viši samostalni referent za kadrovske i administrativne poslove, viši referent za finansijsko knjigovodstvo, viši referent za materijalno knjigovodstvo, viši referent nabavke i prodaje i viši referent za kancelarijsko poslovanje.

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 pravde¹⁵ utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž) za zaposlenike koji rade na poslovima, odnosno radnim mjestima na kojima imaju stalan i neposredan kontakt sa pritvorenicima. U skladu s Odlukom direktor je donio posebna rješenja o utvrđivanju ovog prava za zaposlenike KPZ-a Mostar, te se za 54 zaposlenika 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, za 25 zaposlenika se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 15 mjeseci, dok deset zaposlenika ne ostvaruje pravo na beneficirani radni staž.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁶ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalih, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. KPZ Mostar je donio Naredbu o radnom vremenu, 7. 9. 2020. godine i Obavještenje o korištenju elektronskog uređaja za evidenciju radnog vremena, 3. 4. 2023. godine. Naredbom je utvrđeno radno vrijeme od 7:30 do 16:00 sati, uz toleranciju do 10 minuta kašnjenja. Pauza se koristi u periodu od 10:00 do 11:00 sati u trajanju od 30 minuta i evidentira se na uređaju za evidenciju radnog vremena. Pripadnici službe osiguranja (zatvorski stražari) za svaki dan dobivaju naredbu o radu koju sačinjavaju šefovi odsjeka za poslove osiguranja osuđenih i pritvorenih osoba, a odobrava pomoćnik direktora za sektor osiguranja. Naredbom o radu je uređen raspored rada pripadnika službe osiguranja, a po završetku smjene podnosi se izvještaj o radu. **Uvidom u elektronske evidencije prisustva na poslu utvrdili smo sadrže podatke o početku i kraju radnog vremena, pauzi i ostalim prekidima u toku radnog vremena. Međutim, kod svih zaposlenika kraj radnog vremena evidentira se prije 16:00 sati (u većini slučajeva u 15:30 sati), što nije u skladu sa Naredbom o radnom vremenu i Obavještenjem o korištenju elektronskog uređaja za evidenciju radnog vremena.**

Zakonom o državnoj službi u FBiH,¹⁷ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁸ i Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH¹⁹ uređeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, koje treba da se obavi u roku od 30 dana od dana isteka perioda utvrđenog za ocjenjivanje (31. 1. 2024. godine). **Aktivnosti na ocjenjivanju nisu okončane u predviđenom roku, nego u martu 2024. godine.** Također, propisana je obaveza svim organima državne službe da najkasnije 60 dana od isteka roka dostave izvještaje Agenciji za državnu službu FBiH o ocjenjivanju državnih službenika na Obrascu izvještaja o provedenom ocjenjivanju državnih službenika na nivou organa državne službe. Izvještaj o provedenom ocjenjivanju za 2023. godinu nije dostavljen Agenciji za državnu službu FBiH u propisanom roku jer su tri zaposlenika izjavila žalbe na ocjenu, od čega su dvije uvažene od strane direktora, te je ocjena korigovana, dok je jedna ocjenjena kao neutemeljena i prosljeđena Odboru državne službe FBiH na odlučivanje.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 528.846 KM i odnose se na naknade za topli obrok (232.202 KM), jednokratne pomoći isplaćene po Uredbi o isplati pomoći od strane poslodavca²⁰

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

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

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

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 45/09, 103/21

¹⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 30/20

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23



(112.140 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (75.362 KM), regres za godišnji odmor (56.212 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (22.458 KM), pomoć u slučaju smrti (19.708 KM), i naknade za zakup stana i naknada troškova smještaja (10.764 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

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

Preporuke:

- **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;**
- **radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Naredbom o radnom vremenu i Obavještenjem o korištenju uređaja za evidenciju radnog vremena;**
- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u rokovima utvrđenim u Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.168.520 KM. Strukturu ovih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara (476.871 KM), ugovorene i druge posebne usluge (437.407 KM), izdaci za energiju (139.542 KM), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (65.473 KM), izdaci za tekuće održavanje (27.911 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (12.458 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa (8.695 KM) i putni troškovi (163 KM).

U okviru **izdataka za energiju** iskazani su izdaci za centralno grijanje (70.939 KM) i izdaci za električnu energiju (68.603 KM).

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za vodu i kanalizaciju (22.642 KM), usluge odvoza smeća (9.599 KM), usluge deratizacije (7.175 KM) i izdatke za mobilni telefon (6.914 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara najvećim dijelom odnosi se na izdatke za hranu i prehrambeni materijal (377.405 KM), lijekove (59.764 KM) i materijal za čišćenje (25.955 KM).

Na kontu „Hrana i prehrambeni materijal“ iskazana je nabavka hrane i prehrambenog materijala nabavljenih za ishranu zatvorenika i roba nabavljena za kantinu (osuđeničku prodavnicu) u iznosu od 377.405 KM. Isporuke su vršene u skladu sa obrascem cijene ponude koji je sastavni dio ugovora za nabavku hrane. Prema Uputstvu za rad osuđeničke prodavnice – kantine roba za potrebe kantine nabavlja se od izabranog dobavljača i knjiži putem Pomoćne knjige i Glavne knjige Trezora, a novac od prodaje robe polaže se na Jedinstveni račun Trezora i knjiži u korist odgovarajućeg konta prihoda u Glavnoj knjizi Trezora. KPZ Mostar uspostavio je pomoćne evidencije prema kojim je u toku godine zaprimljeno robe za kantinu u iznosu od 69.357 KM i utrošeno u iznosu od 71.045 KM. Prihodi od prodaje robe osuđenim osobama iskazani su u iznosu od 75.136 KM, koliko je uplaćeno na Jedinstveni račun Trezora.

Pored nabavke materijala za pripremu hrane od dobavljača sa kojima ima sklopljene ugovore, KPZ Mostar je u okviru PJ „Radobolja“ proizvodio određene poljoprivredne proizvode za potrebe pripremanja hrane. Ukupna vrijednost interno proizvedenih poljoprivrednih proizvoda iznosi 13.998 KM. Evidencija navedenog iznosa izvršena je u vanbilansnoj evidenciji Privredne jedinice.



Izdaci za lijekove u iznosu od 59.764 KM odnose se na nabavku lijekova za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba. Nabavka je vršena na osnovu ugovora koji je zaključen sa dobavljačem „MGM Farm“ d.o.o. Kakanj, a isporuke su bile u skladu sa obrascem cijene ponude koji je sastavni dio ugovora za nabavku lijekova.

U strukturi **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajniji su izdaci za: zatezne kamate (122.802 KM), ostale nespomenute usluge i dadžbine (111.129 KM), troškove spora (43.146 KM), rad komisija (38.996 KM), ugovore o djelu (34.285 KM) i bolnička i zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa (23.271 KM).

Uvidom u pregled **ugovora o djelu** za 2023. godinu, utvrdili smo da je zaključeno sedam ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima. Pet ugovora o djelu zaključeno je za obavljanje poslova zdravstvenih usluga za pritvorene i osuđene osobe iz oblasti psihijatrije, opće medicine, stomatologije i usluge medicinskog tehničara (kontinuirano tokom čitave godine). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u grupi poslova zdravstvene zaštite sistematizovana su radna mjesta za neke od pozicija koje su pružale osobe angažovane temeljem ugovora o djelu (neuropsihijatar, medicinski tehničar), u cilju nesmetanog obavljanja poslova vezanih za usluge zdravstvene zaštite pritvorenih i osuđenih osoba. Federalno ministarstvo pravde je dopisom od 12. 7. 2023. godine naložilo svim KPZ-ovima da započnu zakonske procedure za prijem zaposlenika na pozicije sistematizovane pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, a za koje su angažovani vanjski radnici na osnovu ugovora o djelu. Naglašeno je da je, u cilju pružanja zdravstvene zaštite osuđenih i pritvorenih lica, angažman medicinskog osoblja putem ugovora o djelu moguć sve do popunjavanja tih pozicija.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (111.129 KM) najvećim dijelom odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika, koje su iskazane u iznosu od 95.529 KM. Obračun i isplata naknada izvršena je u skladu s odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnika o naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju mjere pritvora u KPZ-u Mostar. Prema članu 72. Zakona, osuđene osobe imaju pravo na naknadu za rad, a visina naknade zavisi od vrste posla, količine i kvaliteta rada, dužine radnog vremena, kao i doprinosa ostvarivanju produktivnosti i ekonomičnosti poslovanja. Osnovica za obračun utvrđena je u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, o čemu direktor svaki mjesec donosi odluku. Prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u 2023. godini bio je 46, a prosječno isplaćena mjesečna plaća iznosila je 175 KM. KPZ Mostar vrši obračun i uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima, za vrijeme izdržavanja kazne zatvora u iznosu od 3 KM, u skladu sa odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju²¹ i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.²² Međutim, članom 162. ZIKS-a definisano je da se na ukalkulisanu vrijednost rada osuđenih osoba u Privrednoj jedinici ne plaćaju nikakvi doprinosi i porezi i da se smatraju troškovima poslovanja. Iz 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.

Izdaci za rad komisija u neto iznosu od 31.725 KM odnose se na isplate članovima komisija koji su zaposlenici KPZ-a Mostar, najvećim dijelom angažovanim u komisiji za provođenje postupka javne nabavke nastavka izgradnje novog KPZ-a Mostar (6.435 KM), komisiji za disciplinsku odgovornost osuđenih i pritvorenih osoba (4.450 KM), prvostepenoj disciplinsku komisiji (4.200 KM), komisiji za javne nabavke KPZ-a Mostar (3.500 KM), komisiji za inventuru u osuđeničkoj prodavnici (3.310 KM), komisiji za uništavanje stvari koje nisu u pravnom prometu ili su zabranjene (2.930 KM) i komisiji za poslove na implementaciji Zakona o zaštiti tajnih podataka KPZ-a Mostar (2.400 KM).

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

²² „Sl. novine FBiH“, br. 26/14



KPZ Mostar 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.²³ Uredbom je propisano da akt o osnivanju, odnosno rješenje o imenovanju radnog tijela obavezno sadrži, između ostalog, imena i prezimena predsjednika i članova radnog tijela, kao i radno mjesto na koje je državni službenik ili namještenik raspoređen. Također, izvještaj o radu radnog tijela treba da sadrži podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela. Članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke obavljali izvan redovnog radnog vremena.

Uvidom u odabrani uzorak radnih tijela KPZ-a Mostar utvrdili smo da su u rješenjima o imenovanju navedena radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, ali izvještaji o radu radnih tijela ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. Izvještaji o radu ne sadrže podatke o vremenu obavljanja poslova, odnosno održavanju sastanaka komisija, već samo naznaku da se radi o „radu izvan redovnog radnog vremena“, što nije u skladu s članom 6. stav 5. i 6. Uredbe. Također, u skladu s članom 8. stav 1. Uredbe članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke obavljali van redovnog radnog vremena, što nismo mogli potvrditi. Prezentovano nam je Uputstvo o radu povjerenstava/komisija u KPZ-u Mostar od 10. 5. 2024. godine kojim je uređen način rada komisija u skladu sa Uredbom, ali ne i dokumentacija kojom bismo potvrdili primjenu Uputstva u praksi.

Usluge bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa, koje su iskazane u iznosu od 23.271 KM, odnose se na zdravstvene usluge pružene osuđenim i pritvorenim licima u Sveučilišnoj kliničkoj bolnici Mostar. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrdili smo da KPZ Mostar sa navedenim dobavljačem nije imao potpisan ugovor, niti je provodio postupak javne nabavke, što je opisano u tački 9. Izvještaja.

Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u KPZ-u Mostar u iznosu od 31.725 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,²⁴ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁵ Zakonom o doprinosima²⁶ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁷ S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

KPZ Mostar nije dosljedno primjenjivao odredbe Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u dijelu sačinjavanja izvještaja o radu radnih tijela i rada izvan radnog vremena, s obzirom na to da se samo za rad van radnog vremena ostvaruje pravo na naknadu.

Preporuke:

- ***izvještaje o radu komisija sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;***
- ***isplatu naknada članovima komisija i radnih tijela vršiti samo u slučaju da poslove i zadatke obavljaju van redovnog radnog vremena u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.***

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

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

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

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

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



7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 93.693 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po osnovu sudskih sporova. Navedeni iznos odnosi se na isplate u skladu sa Akcionim planom o načinu izvršenja sudskih odluka iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH. Isplate u toku 2023. godine vršene su za sudske presude iz perioda august-decembar 2014. godine, kako je utvrđeno Akcionim planom.

7.1.2.4. Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 4.611.664 KM i odnose se na nabavku građevina (4.561.668 KM) i nabavku opreme (49.996 KM) u skladu sa ugovorima koji su potpisani na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki.

KPZ Mostar je u okviru izdataka za stalna sredstva u iznosu od 4.591.833 KM evidentirao izdatke, iako poslovni događaj u 2023. godini nije nastao. Ovi izdaci se odnose na nastavak izgradnje KPZ-a Mostar (4.561.668 KM) i nabavku mašine za pranje veša i kuhinjskog kiperera (30.165 KM).

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da su u 2023. godini evidentirani izdaci za nabavku stalnih sredstava i razgraničenja po tom osnovu, a da radovi nisu okončani, usluge izvršene niti robe isporučene u 2023. godini. Evidentiranje je izvršeno na osnovu potpisanih ugovora o javnim nabavkama iz 2023. godine. **KPZ Mostar je vrijednosti ugovora evidentirao u Glavnoj knjizi na izdacima za nabavku stalnih sredstava i razgraničenim rashodima sa 31. 12. 2023. godine u skladu sa tačkom 14. iz Predbilansnih radnji za 2023. godinu koje je dostavilo Federalno ministarstvo finansija 29. 11. 2023. godine.** Predbilansnim radnjama definisano je da računi ili konačne situacije koji će biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini mogu teretiti budžet tekuće godine ukoliko je provedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabavki i kod kojih su zaključeni ugovori sa odabranim izvođačima u tekućoj godini, te da su za predviđenu robu i usluge odobrena sredstva u tekućem budžetu. Ovakav način priznavanja obaveza po Predbilansnim radnjama nije u skladu sa članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojima je propisano da se izvršavanje budžeta zasniva na načelu jedne godine i da se izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. To je imalo za posljedicu da su, na datum bilansa, izdaci precijenjeni za 4.591.833 KM.

Preporuka:

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

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazani su u iznosu od 9.896.545 KM, a čine ih: finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (9.627.742 KM), kratkoročna razgraničenja (188.059 KM), kratkoročna potraživanja (46.408 KM), kratkoročni plasmani (34.238 KM) i gotovinska sredstva (98 KM).

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

Na poziciji **kratkoročnih razgraničenja** iskazani su razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja i radnih sporova (162.771 KM) i ispravka vrijednosti zaliha na kraju godine (25.288 KM).

KPZ Mostar je nakon izvršenog popisa, kod završnih knjiženja na kraju godine, za iznos salda zaliha materijala od 25.288 KM izvršio ispravku rashoda materijala i sitnog inventara u skladu s tačkom 49. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Kratkoročna potraživanja se u najvećoj mjeri odnose na isporučene usluge i robu (28.485 KM), potraživanja za bolovanje preko 42 dana (9.404 KM) i ostala potraživanja (8.519 KM).

Potraživanja za isporučene usluge i robu odnose se na nenaplaćene fakture za održavanje kazne zatvora i mjere pritvora. Uputstvom o načinu evidentiranja potraživanja po osnovu održavanja kazne zatvora i pritvora u KPZ-ovima definisano je da KPZ-ovi fakturišu nadležnim organima i kantonima troškove održavanja kazne zatvora i mjere pritvora. Zaključkom Vlade FBiH definisano je da će se kantonima fakturirati troškovi održavanja pritvorenih osoba u iznosu od 45 KM dnevno za jednu pritvorenu osobu, te da će se naplaćeni prihodi upotrijebiti za materijalno tehničko opremanje kazneno-popravnih zavoda u FBiH.

Ostala potraživanja u iznosu od 8.519 KM odnose se na nenaplaćene fakture od Kantonalnog suda u Mostaru za usluge grijanja iz prethodnog perioda. Početno stanje ovih potraživanja je isto kao i na kraju godine, što znači da nije bilo promjena na ovoj poziciji.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor propisano je da budžetski korisnik redovno prati naplatu potraživanja i njihove dospelosti, a po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, budžetski korisnik je dužan poduzeti sve zakonom propisane radnje za njegovu naplatu, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja. Nije nam prezentovana dokumentacija da su poduzimane zakonom propisane radnje za naplatu navedenih potraživanja, niti je izvršeno njihovo preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.

Na poziciji **kratkoročnih plasmana** iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja po blokiranom depozitu u Hercegovačkoj banci u iznosu od 34.238 KM.

KPZ Mostar na redovnim potraživanjima vodi iznos od 8.519 KM, koja nisu naplaćena u zakonskom roku, a nisu poduzimane radnje za njihovu naplatu. Osim toga, nije izvršeno njihovo preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Preporuka:

- ***redovno pratiti naplatu potraživanja i provoditi sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.***

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima KPZ-a Mostar iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 11.465.356 KM (nabavne vrijednosti 14.149.878 KM i ispravke vrijednosti 2.684.522 KM). Stalna sredstva odnose se na: stalna sredstva u pripremi (11.960.681 KM), građevine (3.408.158 KM), opremu (1.298.576 KM), zemljište (93.600 KM), sredstva van upotrebe (66.571 KM) i stalna sredstva u obliku prava (6.814 KM).

Uvidom stanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi, utvrdili smo da su nabavna i sadašnja vrijednost, te ispravka vrijednosti stalnih sredstava iskazani pogrešno u finansijskim izvještajima, što je opisano u tački 7. Izvještaja.

Stalna sredstva su uvećana u iznosu od 3.058.048 KM, a ovo uvećanje odnosi se na sredstva iskazana u pripremi (3.042.723 KM) i opremu (15.325 KM). Sredstva u pripremi odnose se najvećim



dijelom na izvođenje radova za nastavak izgradnje KPZ-a zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru. Ukupno umanjeno stalnih sredstava po osnovu ispravke vrijednosti iznosi 101.016 KM.

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

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je KPZ Mostar bio obavezan izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, ona nije obračunata jer nisu bili obezbijeđeni tehnički uslovi. Naime, Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava za njen obračun. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 395.831 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²⁹ prestala je obaveza revalorizacije.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 7.212.023 KM i odnose se na kratkoročna razgraničenja (6.099.959 KM), kratkoročne tekuće obaveze (801.333 KM) i obaveze prema zaposlenicima (310.731 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (6.071.474 KM) i razgraničene prihode (28.485 KM).

Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga iskazani su u iznosu od 6.071.474 KM. U toku 2023. godine ukalkulisan je iznos od 4.591.833 KM, koji se odnosi na nabavku građevina (4.561.668 KM) i nabavku mašina (30.165 KM), koje su realizovane i fakture ispostavljene u 2024. godini, za šta je pojašnjenje dato u tački 7.1.2.4 Izvještaja. Osim navedenog iznosa, KPZ Mostar je u prethodnom periodu na poziciji razgraničenih rashoda izvršio evidentiranje sredstava za izgradnju KPZ-a, koja nisu u potpunosti realizovana. Ova sredstva su ukalkulisana bez adekvatne dokumentacije na osnovu koje bi nastala obaveza, a u toku obavljanja revizije nismo mogli utvrditi njihov tačan iznos.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (634.550 KM), obaveze po osnovu pravosnažnih presuda iz radnog odnosa (162.771 KM) i obaveze prema fizičkim licima (2.500 KM).

KPZ Mostar je u prethodnom periodu na poziciji kratkoročnih razgraničenja ukalkulisao sredstva za nabavku građevina bez adekvatne dokumentacije. Ova sredstva u kasnijem periodu nisu u potpunosti realizovana, zbog čega nismo mogli utvrditi njihovu vrijednost. Navedeno je imalo za posljedicu da su kratkoročna razgraničenja pogrešno iskazana u finansijskim izvještajima.

Preporuka:

- **utvrditi tačan iznos ukalkuliranih sredstava na poziciji razgraničenih rashoda nastalih u prethodnom periodu, te u skladu s tim provesti korektivna knjiženja u cilju njihove ispravke.**

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Direktor je 11. 12. 2023. godine donio Rješenje o imenovanju komisija za redovan godišnji popis. Imenovane su komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i novčanih sredstava, komisija za popis potraživanja i obaveza. Rješenjem je definisano da komisije popisne liste i izvještaje

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

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



trebaju predati službi računovodstva, koja sve objedinjene trebala dostaviti direktoru najkasnije do 15. 2. 2024. godine. Elaborat o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, blagajne, potraživanja i obaveza sačinjen je 9. 2. 2024. godine i potpisan istog dana od strane direktora. Uvidom u Elaborat o popisu utvrđeno je da nije bilo drugih odstupanja između knjigovodstvenog i stanja po popisu, izuzev viška robe u osuđeničkoj prodavnici u iznosu od 4,29 KM, što je utvrdila komisija za popis zaliha robe i novčanih sredstava. Također, komisija za popis potraživanja i obaveza izvršila je njihovo popisivanje sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine.

Po završetku naturalnog popisa nisu sačinjene popisne liste koje sadrže sve elemente, jer nisu iskazane količine, cijene i vrijednosti, niti razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, što ukazuje da knjigovodstvena stanja nisu usklađena sa stvarnim stanjem. Predočene popisne liste su ispisi iz programa stalnih sredstava sa evidencijom inventurnog broja, naziva sredstava, njegove lokacije, datuma nabavke i količine na osnovu kojih se ne može potvrditi da je komisija zaista i izvršila fizički uvid u postojanje stalnog sredstava.

Revizijom je utvrđeno da po završetku naturalnog popisa stalnih sredstava nisu sačinjene popisne liste koje sadrže sve propisane elemente, jer u njima nisu iskazane količine utvrđene knjigovodstvenim stanjem i stanjem po popisu, kako bi se potvrdilo da stanje po popisu odgovara knjigovodstvenom stanju, niti razlike iz kojih bi se tačno mogli vidjeti eventualni viškovi i manjkovi utvrđeni popisom, kako je uređeno članom 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente o popisanim sredstvima, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa KPZ Mostar je 2010. godine otvorio depozitni račun za depozite osuđenih i pritvorenih lica. U toku revidirane godine on nije bio u sistemu Jedinostvenog računa trezora, a transakcije koje se obavljaju preko ovog računa evidentiraju se vanbilansno. Federalno ministarstvo pravde donijelo je 9. 3. 2022. godine Uputstvo o izmjeni i dopuni uputstva o načinu evidentiranja osuđeničkog depozita, prema kojem se promjene evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji nakon sravnjenja osuđeničkog depozita u pomoćnoj evidenciji na kraju mjeseca, kako se i postupa od januara 2022. godine. U vanbilansnoj evidenciji iskazano je stanje u iznosu od 46.544 KM, a odnosi se na stanje računa na 31. 12. 2023. godine (27.395 KM), potraživanja i obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (15.469 KM) i stanje blagajne (3.679 KM).

Za potraživanja i obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova u maju 2024. godine izvršeno je preknjiženje iz vanbilansne evidencije na konta razgraničenja i obaveza.

9. JAVNE NABAVKE

Direktor je 24. 2. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Plana nabavki za 2023. godinu, a objavljen je na Portalu javnih nabavki 27. 2. 2023. godine. U toku godine izvršene su četiri izmjene i dopune Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 4.935.086 KM sa PDV-om.

Ministar Federalnog ministarstva pravde i direktori svih sedam kazneno-popravnih zavoda 30. 12. 2022. godine potpisali su Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki za period 2023-2025. godine. Zajedničkim nabavkama predviđena je nabavka: prehrambenih proizvoda (voća, povrća, mlijeka, brašna, mesa), sredstava za higijenu i dezinfekciju, lijekova, uniformi, kao i nabavka



goriva, kancelarijskog materijala, osiguranja motornih vozila, zaposlenih, osuđenih osoba, imovine i druge nabavke ukoliko se procijeni efikasnim i ekonomičnijim za provođenje putem zajedničkih javnih nabavki.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli³⁰:

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	29	75.926	20	60.731	7	46.345
Konkurentski postupak	9	187.259	8	158.652	4	125.498
Otvoreni postupak	2	4.629.069	2	4.605.864	2	4.605.864
Aneks II	5	42.822	0	0	0	0
Ukupno	45	4.935.076	30	4.825.247	13	4.777.707

*Prema posljednjim izmjenama

Revidirani su **otvoreni postupci**: nastavak izgradnje KPZ-a Mostar i nabavka usluga grijanja putem korištenja energenata na biomasu – pelet.

Postupak nabavke radova „Nastavak izgradnje Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru-objekti Lamela A, Lamela B i Lamela C“ pokrenut je Odlukom od 8. 8. 2023. godine. Njegovo pokretanje planirano je za treći kvartal, a procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 3.875.279 KM³¹. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 20 zainteresovanih ponuđača, a pristigla je jedna ponuda konzorcija ponuđača „Promark“ d.o.o. Mostar, kao vodećeg člana i „Alfa Therm“ d.o.o. Mostar u vrijednosti od 3.856.127 KM³². Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 20. 10. 2023. godine, a ugovor sa izabranim konzorcijem ponuđača „Promark“ d.o.o. Mostar i „Alfa Therm“ d.o.o. Mostar potpisan je 20. 10. 2023. godine u iznosu od 4.511.668 KM³³. Završetak radova utvrđen je u roku od 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. Izvođač radova uveden je u posao 4. 3. 2024. godine, o čemu je sačinjen Zapisnik. Do okončanja revizije ispostavljene su dvije privremene situacije u iznosu od 484.673 KM sa PDV-om po navedenom ugovoru.

Sa navedenim dobavljačem KPZ Mostar je u prethodnom periodu za iste radove 14. 2. 2022. godine zaključio ugovor na ukupan iznos od 4.999.995 KM, i rokom završetka od 12 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. Zapisnik o uvođenju u posao sačinjen je 10. 6. 2022. godine, a izvođač je dostavio garanciju za uredno izvršenje posla u iznosu od 10% ugovorene vrijednosti. Izvođač je 31. 5. 2023. godine zatražio produženje završetka roka radova do 22. 12. 2023. godine.

Na navedeni zahtjev je nadzorni organ „Ipsa Institut“ d.o.o. Sarajevo dao pozitivno mišljenje, nakon čega je direktor KPZ-a Mostar dao saglasnost za produženje roka do 10. 12. 2023. godine. Izvođač je dostavio novu garanciju za uredno izvršenje ugovora, sa rokom važenja do 10. 2. 2024. godine na iznos od 427.350 KM. Na osnovu uvida u dodatno dostavljenu dokumentaciju, izvođač je tražio još dva produženja roka za izvođenje radova, koji su odobreni, tako da je konačni rok za završetak radova utvrđen 31. 12. 2024. godine, što je 18 mjeseci više u odnosu na ugovorom utvrđeni rok. Izvođač je ponovo dostavio je garanciju za uredno izvršenje ugovora, sa rokom važenja do 1. 3. 2025. godine. KPZ Mostar nije proveo adekvatno planiranje ove nabavke jer u potpunosti nisu bila obezbijeđena dovoljna sredstva i uslovi za njenu realizaciju, što je dovelo do produženja rokova za okončanje radova.

Ugovorom je utvrđena i kazna u iznosu od 0,5% od ukupne vrijednosti ugovorenih poslova bez PDV-a za svaki dan kašnjenja, s tim da iznos ugovorene kazne ne prelazi 5% ugovorene vrijednosti. U slučaju da obračunata ugovorena kazna pređe navedeni iznos, KPZ Mostar zadržava pravo jednostranog raskida ugovora. Prema prezentovanim privremenim situacijama, KPZ-u Mostar je 29. 2. 2024. godine ispostavljena privremena situacija po ugovoru iz 2022. godine u kojoj je naveden ukupan iznos radova od 4.110.095 KM.

³⁰ Podaci prezentovani u tabeli odnose se na postupke nabavki koje je KPZ Mostar proveo samostalno

³¹ Procijenjene vrijednosti nabavki iskazane su bez PDV-a

³² Vrijednosti pristiglih ponuda iskazane su bez PDV-a

³³ Vrijednosti zaključenih ugovora iskazane su sa PDV-om

KPZ Mostar u 2023. godini nije osigurao završetak radova na izgradnji KPZ-a Mostar u ugovorenom roku po ugovoru zaključenom 14. 2. 2022. godine, ukupne vrijednosti 4.999.995 KM, jer nije provedeno adekvatno planiranje ove nabavke niti su u potpunosti obezbijedena dovoljna sredstva i uslovi za njenu realizaciju. U toku njene realizacije tri puta je došlo do produženja roka za okončanje radova, što je imalo za posljedicu da su ugovoreni rokovi prolongirani za najmanje 18 mjeseci, odnosno do 31. 12. 2024. godine, a radovi još uvijek nisu završeni. Navedeno nije u skladu sa zaključenim ugovorom i principom efikasnosti utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama.³⁴

Nabavka usluga grijanja putem korištenja energenata na biomasu – peleta planirana je za pokretanje u prvom kvartalu uz procijenjenu vrijednost od 81.190 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 4. 5. 2023. godine, a predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na 12 mjeseci. Tendersku dokumentaciju su preuzela četiri zainteresovana ponuđača. Pristigla je jedna ponuda ponuđača „Bionergi“ d.o.o. Vitez na iznos od 80.509 KM. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača „Bionergi“ d.o.o. Vitez donesena je 2. 6. 2023. godine, te je sa navedenim dobavljačem zaključen okvirni sporazum na godinu dana i ugovor 15. 6. 2023. godine na iznos od 94.196 KM. Usluga je realizovana u skladu sa zaključenim ugovorom, dobavljač je ispostavljaio mjesečne fakture za isporuku toplotne energije u iznosu od 7.849 KM.

Konkurentski postupci koje smo revidirali odnose se na nabavku: goriva, mašine za pranje veša i kuhinjskog kiperu, lijekova i usluga nadzora nad nastavkom izgradnje KPZ-a Mostar.

Nabavka goriva planirana je za pokretanje u prvom kvartalu uz procijenjenu vrijednost od 15.980 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 4. 5. 2023. godine, a tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam zainteresovanih ponuđača. Pristigle su dvije ponude ponuđača: „Energopetrol“ d.d. Sarajevo (12.450 KM) i „Oil-AC“ d.o.o. Mostar (12.630 KM). Nakon održane e-aukcije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača gdje je izabran dobavljač „Oil-AC“ d.o.o. Mostar sa kojim je zaključen okvirni sporazum i ugovor 2. 6. 2023. godine u iznosu od 14.257 KM. Uvidom u ispostavljene fakture dobavljača ustanovljeno je da je nabavka realizovana shodno zaključenom okvirnom sporazumu i ugovoru.

Nabavka mašine za pranje veša i kuhinjskog kiperu planirana je u drugom kvartalu uz procijenjenu vrijednost od 29.000 KM u dva lota. Odluka o pokretanju postupka donesena je 23. 10. 2023. godine. Žalba na tendersku dokumentaciju izjavljena je 26. 10. 2023. godine od strane „Derman Company“ d.o.o. Zenica. Žalitelj je naveo da ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji navodi da ukoliko je ponuđač zaključio sporazum o reprogramu obaveza ili odgođenom plaćanju obaveza i izvršio samo jednu uplatu obaveza, neposredno prije dostave ponude, ne smatra se da u predviđenoj dinamici izvršava svoje obaveze i taj ponuđač neće biti kvalificiran u postupku nabavke, što nije u skladu sa Zakonom. Ugovorni organ je usvojio Žalbu, izmijenio tendersku dokumentaciju i produžio rok za dostavljanje ponuda.

Pristiglo je šest prihvatljivih ponuda (po tri za svaki od lotova). Ugovorni organ je nakon provedene e-aukcije i donošenja odluka o izboru najpovoljnijih dobavljača zaključio ugovore 28. 12. 2023. godine za lot 1 sa dobavljačem „Alper Group“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 9.243 KM za nabavku kiperu i lot 2 za nabavku mašine sa dobavljačem „Derby Trade“ d.o.o. Brčko u iznosu od 20.922 KM. Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da su robe isporučene u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

Postupak **nabavke lijekova** planiran je za pokretanje u prvom kvartalu uz procijenjenu vrijednost od 29.910 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 7. 4. 2023. godine, u kojoj je navedeno da će se nabavka vršiti sa opcijom šest plus šest mjeseci, u slučaju eventualnog pokretanja postupka zajedničke nabavke. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 zainteresovanih ponuđača. Pristigle su dvije ponude ponuđača: „MGM FARM“ d.o.o. Kakanj (26.560 KM) i „Lupriv Plus“ d.o.o. Mostar (29.778 KM). Nakon pregleda i ocjene ponuda, ponuda ponuđača „MGM FARM“ d.o.o. Kakanj ocijenjena je kao prihvatljiva, dok druga nije ispunjavala tražene uslove. Odluka o dodjeli ugovora ponuđača „MGM

³⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22



FARM“ d.o.o. Kakanj donesena je 4. 5. 2023. godine, nakon čega je potpisan okvirni sporazum, na osnovu kojeg su ugovorne strane zaključivale pojedinačne ugovore za periode po šest mjeseci. Prvi ugovor na iznos od 15.538 KM potpisan je 18. 5. 2023. godine, a drugi 29. 9. 2023. godine na isti iznos. Dobavljač je 18. 10. 2023. godine poslao Zahtjev za raskid okvirnog sporazuma, zaključno sa 22. 12. 2023. godine. Kao obrazloženje su navedeni opravdani razlozi koje dobavljač ima kao veleprometnik i distributer lijekova, a koji su vezani za zakonske propise kome i pod kojim uslovima može isporučivati robu. Uvidom u ispostavljene fakture utvrđeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Postupak nabavke **nadzora nad nastavkom izgradnje Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru-objekti Lamela A, Lamela B i Lamela C**, planiran je za pokretanje u trećem kvartalu uz procijenjenu vrijednost od 42.735 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 8. 8. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 18 zainteresovanih ponuđača, a pristigle su dvije ponude ponuđača „Ipsa Institut“ d.o.o. Sarajevo i Grupa ponuđača „IGH“ d.o.o. Mostar i „Habitat“ d.o.o. Mostar, na isti iznos od 42.735 KM. Nakon pregleda i ocjene ponuda, ponuda ponuđača „Ipsa Institut“ d.o.o. Sarajevo ocijenjena je kao prihvatljiva, dok druga ponuda nije ispunjavala tražene uslove. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Ipsa Institut“ d.o.o. Sarajevo donesena je 24. 11. 2023. godine, nakon čega je potpisan ugovor na iznos od 50.000 KM. Uvidom u ispostavljene fakture utvrđeno je da je usluga realizovana u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Članom 14a. Zakona propisano je da prije pokretanja postupaka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom, te o prethodnoj provjeri tržišta, sačinjava pisane zabilješke o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa. **U revidiranim otvorenim i konkurentskim postupcima nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bismo se uvjerali da je ugovorni organ izvršio prethodnu provjeru tržišta, te nije sačinjena pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima i uložena u spis, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona. Također, u otvorenom postupku nabavke usluga grijanja i konkurentskom postupku nabavke lijekova nije ispoštovan član 75. Zakona koji nalaže ugovornom organu da dostavi izvještaj o provedenom postupku nabavke u formi i rokovima koji su utvrđeni Zakonom.**

Planom nabavki za 2023. godinu planirana je nabavka usluga primarne i sekundarne zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu od 23.000 KM, koje su utvrđene u Aneksu II Zakona. Članom 8. Zakona propisano je da se za dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke ima usluge iz Aneksa II, primjenjuju odredbe koje se odnose na opće principe, pripremu tehničke specifikacije, period na koji se zaključuje ugovor, pravnu zaštitu, objavu obavještenja o dodjeli ugovora i dobrovoljno ex ante obavještenje o transparentnosti. **KPZ Mostar je u 2023. godini izvršio nabavku usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa u iznosu od 23.271 KM, bez provođenja postupka javne nabavke iz dijela Aneksa II i zaključenih ugovora, kao i bez objave obavještenja o dodjeli ugovora, što je u suprotnosti sa odredbama člana 8. Zakona.**

U skladu s članom 17. Zakona uslov za započinjanje postupaka nabavki je njihovo planiranje u planu. Izuzetno za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki donosi se posebna odluka o pokretanju postupka nabavke, kojom se mijenja plan nabavki. Posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke treba da sadrži sve elemente koje ima i plan nabavki: naziv predmeta javne nabavke, brojčanu oznaku i naziv predmeta nabavke iz JRJN, vrstu postupka, informaciju o tome da li se predmet dijeli na lotove, vrstu ugovora, da li će biti zaključen ugovor o javnoj nabavci ili okvirni sporazum, period trajanja ugovora o javnoj nabavci ili okvirnog sporazuma, procijenjena vrijednost nabavke, okvirni datum pokretanja postupka nabavke, izvor finansiranja, podatak za koju godinu se plan donosi i dodatne napomene. **Direktni postupci u iznosu od najmanje 41.227 KM provedeni su bez planiranja u planu nabavki ili donošenja posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 17. Zakona.**

Postupak nabavke radova „Nastavak izgradnje Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru – objekti Lamela A, Lamela B i Lamela C“, ukupne vrijednosti 4.999.995 KM sa PDV-om, po ugovoru zaključenom 14. 2. 2022. godine nije okončan u ugovorenom



roku. KPZ Mostar nije adekvatno proveo planiranje ove nabavke, jer nisu u potpunosti obezbijeđena dovoljna sredstva i uslovi za njenu realizaciju, što je imalo za posljedicu da su ugovoreni rokovi prolongirani za najmanje 18 mjeseci, a radovi još uvijek nisu završeni. Navedeno nije u skladu sa odredbama zaključenog ugovora i principom efikasnosti utvrđenim Zakonom.

U revidiranim otvorenim i konkurentskim postupcima nabavki nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da je ugovorni organ vršio prethodnu provjeru tržišta i sačinio pisanu zabilješku o svim radnjama i postupcima i uložio je u spis, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona. U postupcima nabavke usluga grijanja i nabavke lijekova nije objavljen izvještaj o provedenom postupku nabavke, što je u suprotnosti sa članom 75. Zakona. Nabavka usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa iz Aneksa II u iznosu od 23.271 KM vršena je bez zaključenih ugovora, kao i bez objave obavještenja o dodjeli ugovora, što je u suprotnosti sa odredbama člana 8. Zakona, a direktni postupci u iznosu od najmanje 41.227 KM provedeni su bez planiranja u planu nabavki ili donošenja posebne odluke o pokretanju postupka nabavke kako je propisano članom 17, što je u suprotnosti sa principom transparentnosti, utvrđenim u članu 3. Zakona.

Preporuke:

- *osigurati provođenje potpisanih ugovora u ugovorenim rokovima, u cilju poštivanja principa efikasnosti, utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama;*
- *vršiti prethodnu provjeru tržišta i objavljevati izvještaje o provedenim postupcima nabavki na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, a postupke pokretati samo ukoliko su planirani planom nabavki ili ukoliko je donesena posebna odluka o pokretanju postupka nabavke;*
- *nabavke usluga bolničke i zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa provoditi u skladu s Aneksom II Zakona o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu KPZ Mostar je 9. 8. 2024. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi sa: iskazanim iznosom na poziciji stalnih sredstava u Bilansu stanja, postupcima javne nabavke na izgradnji KPZ-a Mostar, uslugama zdravstvene zaštite, te direktnim postupcima nabavki.

Djelimično je prihvaćeno obrazloženje vezano za postupak nabavke na izgradnji KPZ-a Mostar u kojem je navedeno da su troškovnik i predmjer radova pravljani za konačni završetak radova. Obrazloženo je da su KPZ-u Mostar umanjena sredstva za navedenu nabavku, što je rezultiralo potrebom da se određeni radovi iz novog završe prije radova iz starog ugovora radi izbjegavanja nepopravljive štete. Navedeno je da je ovo za posljedicu imalo produženje rokova za izvršenje radova u dva navrata. Također, navedeno je da radovi nisu tekli predviđenom dinamikom iz objektivnih razloga, a da je nadzorni organ u svim slučajevima dao pozitivno mišljenje za prolongiranje rokova do 31. 12. 2024. godine i da je izvođač uredno dostavio produženje bankarske garancije, koja vrijedi do 1. 3. 2025. godine, što je inkorporirano u konačan Izvještaj. Ovo ukazuje da nije provedeno adekvatno planiranje nabavke, jer nisu u potpunosti obezbijeđena sredstva i uslovi za njenu realizaciju.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- za iskazani iznos na poziciji stalnih sredstava u Bilansu stanja navedeno je da se prilikom unosa podataka desila greška. Međutim, uz očitovanje nije dostavljen dokaz da je greška ispravljena. Ovo je za posljedicu imalo da su u finansijskim izvještajima stalna sredstva potcijenjena za 2.684.523 KM;



- za nabavku usluga zdravstvene zaštite za koje nisu potpisivani ugovori navedeno je da su ove usluge nabavljane isključivo od javnih zdravstvenih ustanova na području grada Mostara.

Međutim, članom 8. Zakona o javnim nabavkama propisano je da se za dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke ima usluge iz Aneksa II primjenjuju odredbe koje se odnose na opće principe, pripremu tehničke specifikacije, period na koji se zaključuje ugovor, pravnu zaštitu, objavu obavještenja o dodjeli ugovora i dobrovoljno ex ante obavještenje o transparentnosti. KPZ Mostar nije postupio u skladu sa navedenim zakonskim odredbama;

- za provođenje direktnih postupaka navedeno je da se manji broj nabavki, kao što je dezinfekcija, nije mogao predvidjeti.

U skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama, uslov za započinjanje postupaka nabavki je njihovo planiranje, a za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki donosi se posebna odluka o pokretanju postupka nabavke, kojom se mijenja plan nabavki. KPZ Mostar je proveo dio nabavki putem direktnih sporazuma koje nisu predviđene u planu nabavki za koje nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke.

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

Vođa tima

Senad Hasičić, s r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRILOG

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj:4227205890008

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: **84.23**

Organizacijski broj: 15040001

Nadležno ministarstvo: Federalno ministarstvo pravde

Funkcionalni kod: **0340**

Potrošačka jedinica-glava: Kazнено popravni zavod poluotvorenog tipa

Sjedište potrošačke jedinice: MOSTAR

Fond: **10**

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja od 01.01.-31.12.2023.godine

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	299.596	215.031	299.596	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0			0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205				0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!

12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	299.596	215.031	299.596	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218				0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	299.596	215.031	299.596	#DIV/0!
27	722100	Administrativne takse	226				0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229				0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230				0	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231		299.596	213.629	299.596	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232			1.402	0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236				0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237				0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	5.222.801	5.104.981	4.306.756	-117.820	97,7%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	3.386.600	3.410.052	3.046.752	23.452	100,7%



45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	2.966.600	2.881.205	2.597.164	-85.395	97,1%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	420.000	528.847	449.588	108.847	125,9%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	449.750	432.716	391.740	-17.034	96,2%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	1.272.009	1.168.520	844.849	-103.489	91,9%
49	613100	Putni troškovi	248	2.600	163	744	-2.437	6,3%
50	613200	Izdaci za energiju	249	170.000	139.543	123.551	-30.457	82,1%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	61.000	65.473	63.390	4.473	107,3%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	520.000	476.871	385.391	-43.129	91,7%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	18.700	12.458	17.794	-6.242	66,6%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	2.500	0	0	-2.500	0,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	37.300	27.911	22.254	-9.389	74,8%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	11.500	8.695	9.044	-2.805	75,6%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	448.409	437.406	222.681	-11.003	97,5%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	114.442	93.693	23.415	-20.749	81,9%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258				0	#DIV/0!
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259				0	#DIV/0!
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260			0	0	#DIV/0!
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261				0	#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	114.442	93.693	23.415	-20.749	81,9%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266			0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-5.222.801	-4.805.385	-4.091.725	417.416	92,0%



82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0		0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	4.634.077	4.611.664	5.013.539	-22.413	99,5%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	4.584.077	4.561.668	4.999.995	-22.409	99,5%
90	821300	Nabavka opreme	289	50.000	49.996	13.544	-4	100,0%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291				0	#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292				0	#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	4.634.077	4.611.664	5.013.539	-22.413	99,5%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-9.856.878	-9.417.049	-9.105.264	439.829	95,5%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0		0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0		0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306				0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				0	#DIV/0!

110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316				0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317				0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320				0	#DIV/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321				0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324				0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325				0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326				0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327				0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328				0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329				0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124)	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-9.856.878	-9.417.049	-9.105.264	439.829	95,5%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	0	0	0	0	#DIV/0!
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	0	0	0	0	#DIV/0!
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	0	0	0	0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!

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

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

U Mostaru, Certificirani računovođa **INDIRA PUZIĆ**

Dana, 12.02.2024.

Broj dozvole:3397/5

M.P.

DIREKTOR

Ivan Lončar

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo pravde
Nadležno ministarstvo

KAZNENO POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIP A MOSTAR
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4227205890008

Identifikacioni broj

84.23

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

1504

Organizacioni broj

0001

Operativni broj

0340

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	7
1		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	9.896.545	5.971.214	165,74
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	98	140	70,00
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	46.408	40.200	115,44
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	34.238	34.238	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	9.627.742	5.636.577	170,81
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	188.059	260.059	72,31
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	11.465.356	11.192.846	102,43
12	011000	Stalna sredstva	011	14.149.878	13.776.352	102,71
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.684.522	2.583.506	103,91
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	11.465.356	11.192.846	102,43
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	21.361.901	17.164.060	124,46

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

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10444214047687



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		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	7.212.023	5.902.738	122,18
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	801.333	1.073.690	74,63
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	310.731	278.012	111,77
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	6.099.959	4.551.036	134,03
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	14.149.878	11.261.322	125,65
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	14.149.878	11.227.084	126,03
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037		34.238	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	21.361.901	17.164.060	124,46

Mostar, 05.02.2024.

Mjesto i datum

PUZIĆ (MUHAMED) INDIRA

Certifikovani računovođa

Ivan Lončar

Rukovodilac

3397/5

Broj dozvole

M.P.

036/335-090

Kontakt

Kontrolni broj: 10444214047687

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
KAZNENO POPRAVNI ZAVOD
poluotvorenog tipa
M O S T A R

Datum: 07-08-2024

Broj: 01-11-1698/24

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

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

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar**, 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.

Metodologija za finansijsku reviziju

1

MFR-IZR-12.a.

- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

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



Odgovorno lice

Metodologija za finansijsku reviziju

2
MFR-IZR-12.a.