



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA TUZLA

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-3074-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
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 KPZ-a TUZLA.....	13
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	14
6.2	Izještavanje	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	16
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.....	21
7.2.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	21
7.2.2.	Stalna sredstva	21
7.2.3.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
7.2.4.	Popis imovine i obaveza	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	24
9.	JAVNE NABAVKE	24
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	26
V.	PRILOZI.....	27
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	27



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 Tuzla (u daljnjem tekstu: KPZ Tuzla)**, 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 Tuzla 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 Izveštaju:

- 1. Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine popunjen je bez preuzimanja salda nabavne vrijednosti stalnih sredstava, njihove ispravke, kao i zaliha sitnog inventara sa konta stanja iz Glavne knjige, što nije 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, odnosno zalihama u iznosu od 210.369 KM i nabavnoj vrijednosti stalnih sredstava i ispravci vrijednosti u iznosu od 57.418 KM (tačka 7. Izveštaja).**

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 Tuzla 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Evidentiranje izdataka u iznosu od 69.193 KM izvršeno je na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija – Predbilansne radnje za 2023. godinu. Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u navedenom iznosu na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o nabavci u 2023. godini, iako je fakturisanje navedenih roba i usluga izvršeno u 2024. godini, kada su sredstva isporučena i usluge izvršene. 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 i 7.2.3 Izveštaja);**

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).



- **KPZ Tuzla ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 2.928.532 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

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 Tuzla;
- 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 Tuzla 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 Tuzla 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. Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH jer nije u potpunosti izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen izvještaj o popisu stalnih sredstava, zaliha materijala i robe i novčanih sredstava, a stalna sredstva predložena za rashod isknjižena su iz evidencije stalnih sredstava i Glavne knjige, bez prethodno provedene propisane procedure (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od KPZ-a Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u 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:

- **Nije na jednoobrazan način regulisano knjigovodstveno evidentiranje proizvoda proizvedenih u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti, koji je osnovan umjesto Privredne jedinice (tačka 4, 5. i 7.1.2.2 Izvještaja);**
- **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima komisija isplaćene u neto iznosu od 32.231 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 Tuzla, 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 591.367 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini (tačka 7.2.2).**

Naše mišljenje nije modificovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje KPZ-a Tuzla, 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, 4. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1. *	Donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i definisati sve aktivnosti u vezi procesa nabavke, ugovaranja i utroška lijekova za potrebe KPZ-a Tuzla, te donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti.	4.
2.	Plan integriteta uskladiti s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH.	4.
3. *	Inicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.	5.
4.	Potrebno je sačinjavati trogodišnji plan rada, te trogodišnji i godišnji plan rada usaglasiti sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom.	6.1
5.	Godišnje finansijske izvještaje potrebno je 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 i na osnovu toga izvršiti obračun plaće.	7.1.2.1
7.	Uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
8. *	Nastaviti aktivnosti na popuni radnih mjesta medicinskog osoblja, koja su sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	7.1.2.2
9. *	Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.	7.1.2.4
10. *	Poduzeti aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Tuzla.	7.2.2
11. *	Potrebno je izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
12. *	Izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga zaliha materijala i roba sa podacima iz Glavne knjige shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4

13.	Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.4
14.	Prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa.	9.
15. *	Ugovore o nabavci zaključivati u skladu sa najpovoljnijom ponudom i odredbama Zakona o javnim nabavkama.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (8)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

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



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH,² kao posebna federalna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Prema članu 232. navedenog Zakona, Okružni zatvor u Tuzli nastavlja sa radom kao Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Tuzli. KPZ je nadležan za izvršenje kazne dugotrajnog zatvora i zatvora osuđenih i prekršajno kažnjenih osoba koje upućuju nadležni sudovi, izvršenje kazne maloljetničkog zatvora i kućnog zatvora s elektronskim nadzorom, izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova, te izvršenje sigurnosnih mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja i obaveznog liječenja od ovisnosti uz izdržavanje kazne zatvora, a sve u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 24. 11. 2022. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika u okviru šest osnovnih organizacionih jedinica i to: Sektor za poslove osiguranja; Sektor za poslove odgoja/tretmana osuđenika; Sektor za poslove zdravstvene zaštite osuđenih i pritvorenih osoba; Sektor za pravne, opće i zajedničke poslove; Sektor za ekonomske poslove; Sektor za radno-okupacione aktivnosti. Sistematizovana su radna mjesta za 192 izvršioaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 136. Budžetom za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 139.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH regulisan je položaj osuđenih osoba u dijelu smještaja, higijene, ishrane, zdravstvene zaštite i sl. Na 31. 12. 2023. godine na izdržavanju kazne zatvora bile su 222 osuđene osobe (164 muškarca i 58 žena), u pritvoru su bile 142 osobe (130 muškaraca i 12 žena), a na praćenju putem elektronskog nadzora 34 osuđene osobe (25 muškaraca i devet žena).

U skladu sa članom 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave³ Federalno ministarstvo 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 sprovođenja zdravstveno-higijenskih mjera, ishranom i odijevanjem osuđenih osoba. U toku 2023. godine izvršen je jedan inspekcijski nadzor.

U objektu KPZ-a u centru grada, smještena je uprava, pritvorska jedinica, te odjeljenje za ženske osuđene osobe, dok je na izmještenoj lokaciji smješten zatvorski objekat.

Zavodom rukovodi direktor Adem Mahovkić, imenovan 28. 9. 2023. godine na period od četiri godine, a razriješen dotadašnji direktor Jasmin Omerbegović. Zamjenik direktora je Božo Antunović, koji je imenovan rješenjem Vlade FBiH od 30. 12. 2021. godine na period od četiri godine.

Sjedište Zavoda je u Tuzli, u Ulici Mirze Delibašića broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ-a Tuzla 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 bilansi 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.

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

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



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

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju KPZ-a Tuzla za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje 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 Tuzla je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	KPZ Tuzla mjesečno fakturiše pružene usluge u skladu sa potpisanim ugovorima te samostalno prati prihode i njihovu naplatu.
2.	Evidencija o izdatim putnim nalogima za vozila je uspostavljena i pruža potpun uvid u stanje izdatih i opravdanih naloga, u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.
3.	PJ Kozlovac je prestala sa radom i brisana je iz sudskog registra. Poslovanje privredne jedinice uvedeno u budžetsko poslovanje KPZ-a kao Sektor za radno-okupacione aktivnosti, a evidentiranje osuđeničkog depozita vrši se na vanbilansnoj evidenciji.
4.	Planiranje i izvršavanje budžeta vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
5.	Rješenja o plaćama direktora, zamjenika direktora i uposlenika koji imaju pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem usklađeni su sa podzakonskim propisima.
6.	Utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima se vrše samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.
7.	Hrana i prehrambeni materijal nabavljani su u skladu s dostavljenom ponudom i zaključenim ugovorima.
8.	Federalno ministarstvo pravde je propisalo Internu proceduru kojom je definisan rad osuđeničke prodavnice i pitanje iskazivanja njenih prihoda i rashoda u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.
9.	Ugovori sa JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla dosljedno se primjenjuju.
10.	Za pružene usluge izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora potraživanja se naplaćuju blagovremeno i u skladu sa zaključenim ugovorima i ispostavljenim fakturama, a na 31. 12. 2023. godine su iskazana samo potraživanja za decembar.
11.	Izvršen je uvid u dokumentaciju i konstatovano je da su stanovi otkupljeni, zbog čega su isknjiženi iz pomoćne knjige stalnih sredstava i Glavne knjige.



12.	Postupci javnih nabavki su blagovremeno planirani i pokrenuti.
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-a Tuzla.
2.	Zbog ograničenog broja lica koja se mogu zaposliti i dalje se zaključuju ugovori o djelu za sistematizovana radna mjesta.
3.	KPZ Tuzla ima uspostavljene pomoćne knjige, ali nisu u potpunosti u svim slučajevima usaglašene s podacima iz Glavne knjige.
4.	Stalna sredstva su označena inventurnim brojevima, izvršen je popis, ali nisu u potpunosti usklađene knjigovodstvene evidencije u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava i Glavnoj knjizi.
5.	Prati se realizacija ugovora u skladu sa odabranim ponudama i zaključenim ugovorima. Međutim, neki postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa zakonom.
Nerealizovane preporuke	
1.	Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-ova 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.	U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem i građevinama koje koristi KPZ Tuzla.
3.	Ukalkulisavanje sredstava vršiti na osnovu dokumentacije o prethodno stvorenim obavezama i u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.
4.	Godišnji popis sredstava i izvora sredstava vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju njihovog realnog iskazivanja.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH nije izvršena ocjena postupanja preporuke: obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.
2.	Nije izvršena ocjena postupanja preporuke: sredstva iz Budžeta FBiH za izmirivanje obaveza Privredne jedinice Kozlovac izdvajati u skladu sa članom 159. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, samo za izmirivanje obaveza koje se ne mogu izmiriti obavljanjem djelatnosti, jer se izmirivanje obaveza Privredne jedinice Kozlovac ne vrši putem tekućih transfera iz Budžeta FBiH, s obzirom na to da je ona prestala s radom i da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđen Sektor za radno-okupacione aktivnosti, te da se isplata plaća i doprinosa zaposlenika ovog Sektora vrši iz sredstava KPZ-a Tuzla.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 15 preporuka, od čega je sedam novih i osam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (četiri nerealizovane i četiri djelimično realizovane, s tim što je za djelimično realizovane preporuke pod rednim brojem 3. i 4. u Izvještaju data jedna preporuka).



Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dato je 10 preporuka od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za pet preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom dijela preporuka datih u pismu menadžmentu KPZ Tuzla pokazao je 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 Tuzla u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u 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. S tim u vezi, KPZ Tuzla je u novembru 2022. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim je uređena unutrašnja organizacija, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Provedenom revizijom konstatovali smo da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovano niti popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,⁷ kojim je utvrđeno da je ugovorni organ obavezan imati internim aktom uređeno radno mjesto službenika za javne nabavke ukoliko je budžet za nabavke planiran u iznosu preko 1.000.000 KM. KPZ Tuzla je u decembru 2023. godine izradio Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kojim je predviđeno radno mjesto stručnog savjetnika za javne nabavke i uputio ga na mišljenje nadležnom Ministarstvu, ali do okončanja revizije nije dobilo povratnu informaciju.

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.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 59/22



Uposlenici su upoznati sa Etičkim kodeksom i o tome daju izjave koje su dio njihovog dosjea. Učinak zaposlenih se ocjenjuje u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH. KPZ Tuzla je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu Odlukom o imenovanju od 18. 2. 2022. godine, a Odlukom od 19. 10. 2023. godine imenovan je novi koordinator.

Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. KPZ Tuzla je u februaru 2024. godine utvrdio rizike koji mogu uticati na realizaciju ciljeva sadržanih u godišnjim planovima rada, sačinio Registar rizika i izvršio procjenu i rangiranje rizika. Izvršen je unos podataka u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Nije donesena strategija upravljanja rizicima, što je jedna od mjera za narednu godinu.

Kontrolne aktivnosti zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. KPZ Tuzla donio je određene interne akte, a u primjeni su i interni akti koje je donijelo Federalno ministarstvo pravde za funkcionisanje svih KPZ-ova. KPZ Tuzla primjenjuje Pravilnik o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda koji je Ministarstvo donijelo u januaru 2023. godine, međutim KPZ Tuzla nije donio interni pravilnik o javnim nabavkama, iako je Zakonom o javnim nabavkama propisano da svaki ugovorni organ u Bosni Hercegovini donosi interni pravilnik kojim propisuje i uređuje organizaciju i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog organa. Također, konstatovali smo da nije donesena interna procedura za nabavku i ugovaranje lijekova, kojom bi se detaljno utvrdilo ko i na koji način utvrđuje potrebu za lijekovima, provodi postupak nabavke, sačinjava narudžbu, za koji period i na osnovu koje dokumentacije, te vrši prijem i kontrolu, kao i način na koji se lijekovi raspoređuju i sl. Prema datom obrazloženju, u Sektoru za radno-okupacione aktivnosti KPZ-a Tuzla, vrši se proizvodnja poljoprivrednih proizvoda, koji se koriste za potrebe ishrane zatvorenih i pritvorenih osoba, i odmah se iskazuju kao utrošene zalihe kroz ispravku vrijednosti zaliha. **KPZ Tuzla nije donio internu proceduru kojom se utvrđuje način evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u okviru KPZ-a Tuzla, što za posljedicu može imati neefikasno korištenje proizvoda i njihov nenamjenski utrošak.** KPZ Tuzla je uspostavio knjigu stalnih sredstava i redovno vrši popis imovine, međutim ne sačinjava se izvještaj o popisu stalnih sredstava i ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Knjiga/mapa ključnih poslovnih procesa izrađena je u februaru 2024. godine.

Slijedom navedenog konstatovali smo da je KPZ Tuzla poduzeo odgovarajuće aktivnosti kako bi se osigurao efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu s propisima. Međutim, konstatovali smo da nisu donesena određena interna akta.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija 27. 2. 2024. godine, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvještaj su uključene i mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu a najznačajnije su: odrediti organizacione jedinice odgovorne za koordinaciju i razvoj strateškog plana; donijeti strategiju upravljanja rizicima i zadužiti osobu koja će biti odgovorna za koordinaciju upravljanja rizicima; razmotriti na koji način osigurati primjenu načela razdvajanja dužnosti u IT sistemima i donijeti IT sigurnosne politike.

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

Preporuka:

- **donijeti interni pravilnik o javnim nabavkama i definisati sve aktivnosti u vezi procesa nabavke, ugovaranja i utroška lijekova za potrebe KPZ Tuzla, te donijeti internu proceduru kojom će se detaljno urediti sve aktivnosti u vezi evidentiranja i utroška proizvoda koji se proizvedu u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti.**



Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ Federalno ministarstvo pravde je obavezno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju koja će vršiti internu reviziju Ministarstva i svih sedam kazneno-popravnih zavoda. Internu reviziju je obavljao Tim za internu reviziju kojeg je imenovao ministar 2016. godine.

Tim za internu reviziju je u toku 2023. godine obavio tri interne revizije i to: Reviziju blagajničkog poslovanja kazneno-popravnih zavoda za period januar-mart 2023. godine u kojoj je dato pet preporuka; Revizija javnih nabavki – praćenje realizacije ugovora/okvirnih sporazuma u kazneno-popravnim zavodima u kojoj su date četiri preporuke; Revizija procesa poslovanja i interne kontrole u kazneno-popravnim zavodima koji se odnosi na nabavku, trošenje i praćenje roba i usluga u kojoj je dato pet preporuka.

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

Prevenција korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja plana. Plan integriteta KPZ-a Tuzla donesen je 2020. godine, a nisu preduzete aktivnosti na ažuriranju u skladu sa navedenim Akcionim planom.

Preporuka:

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

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ-A TUZLA

U skladu s članom 157. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, radi ostvarenja svrhe izvršenja kazne zatvora i svrhe rada, u kazneno-popravnim zavodima postoji privredna jedinica koja u svom sastavu može imati pogone, radionice, ekonomije i druge slične organizacione jedinice. Nadalje, definisano je da se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kazneno-popravnog zavoda uređuje postojanje privredne jedinice i utvrđuje naziv, sjedište, djelatnost, način osiguranja sredstava, prava i obaveze osnivača i druge odredbe potrebne za osnivanje i rad privredne jedinice.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Tuzla, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 24. 11. 2022. godine, umjesto Privredne jedinice koja je bila organizovana kao osnovna organizaciona jedinica (sektor), predviđen je Sektor za radno-okupacione aktivnosti. U ovom Sektoru organizuje se rad i stručna obuka osuđenih osoba dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora u okviru provođenja tretmana i osposobljavanja za život na slobodi. U okviru Sektora predviđen je Odsjek za radno-okupacione aktivnosti (gdje se vrše poslovi: uzgoj žitarica, voća, povrća, stoke, posredništvo u trgovini, trgovina na veliko i malo, obavljanje proizvodne djelatnosti, obuka za poslove zanatske struke) i Odsjek za ugostiteljstvo (gdje se vrše poslovi organizovanja i obavljanja ugostiteljske djelatnosti). **Navedeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Tuzla je donesen iako nije usklađen sa važećim Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.** Ovi poslovi su ranije bili predviđeni u Privrednoj jedinici „Kozlovac“ u okviru koje su bile su Radna jedinica „Ekonomija“ i Radna jedinica „Ugostiteljstvo“, a djelatnost Privredne jedinice bila je uzgoj žitarica, voća i povrća, stoke, pčela, proizvodnja, posredništvo u trgovini, trgovina na veliko i malo, restorani i sl. Privredna jedinica „Kozlovac“ je, nakon provedenog likvidacionog postupka, brisana iz registra poslovnih subjekata, na osnovu Rješenja Općinskog suda u Tuzli od 21. 10. 2021. godine.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Napominjemo da 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 nekim drugim lex specialis zakonima, kojim se regulišu određene oblasti, kao što su, Zakon o radu, Zakon o privrednim društvima i sl.

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

Preporuka:

- **inicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžetom FBiH za 2023. godinu¹⁰ KPZ-u Tuzla su odobrena sredstva u iznosu od 8.030.168 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu¹¹ u iznosu od 8.152.844 KM. Odobrena sredstva odnose se na: bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (5.003.121 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (2.264.910 KM), doprinose poslodavca (697.813 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (150.000 KM) i tekuće transfere i druge tekuće rashode (37.000 KM).

KPZ-u Tuzla je odobrena unutrašnja preraspodjela sredstava u decembru kada je povećana pozicija naknada troškova zaposlenih za 150.000 KM i ugovorenih usluga za 16.500 KM, a Odlukom Vlade FBiH naknade troškova zaposlenih povećane su za 42.000 KM, ugovorene usluge za 30.000 KM i ostali troškovi za 30.500 KM.

Budžetski zahtjev za 2023. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. Nakon izvršenih preraspodjela operativni Budžet KPZ-a Tuzla iznosio je 8.255.344 KM, dok su raspoloživa sredstava iznosila 8.081.843 KM.

KPZ Tuzla sačinio je Plan rada za 2023. godinu, dok Trogodišnji plan rada za period 2023-2025. godine nije sačinjen. Konstatovali smo da Plan rada za 2023. godinu nije usaglašen sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom, što nije u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

Preporuka:

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

6.2 Izvještavanje

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

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23



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 greškom su iskazane zalihe sitnog inventara u iznosu od 210.369 KM, pri čemu je zanemarena njihova ispravka vrijednosti u istom iznosu. Također, nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 9.969.023 KM i njihova ispravka vrijednosti od 6.748.479 KM preuzete su iz pomoćnih evidencija u kojim je stanje uvećano za tekući promet, a ne iz Glavne knjige prema kojoj nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 9.911.605 KM i ispravka vrijednosti 6.691.060 KM. To je za posljedicu imalo da u finansijskim izvještajima nisu iskazani tačni podaci o imovini KPZ-a Tuzla, odnosno zalihama u iznosu od 210.369 KM i nabavnoj vrijednosti stalnih sredstava i ispravci vrijednosti u iznosu od 57.418 KM.

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

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

Preporuka:

- *godišnje finansijske izvještaje potrebno je 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. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 1.545.260 KM i u cijelosti se odnose na neporezne prihode. Ovi prihodi su iskazani po osnovu pružanja usluga drugim nivoima vlasti – izdržavanja kazne zatvora i mjere pritvora (1.233.649 KM), prihode od prodaje robe osuđenim licima (296.611 KM) i prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora (15.000 KM).

Za troškove izdržavanja kazne zatvora i mjere pritvora (1.233.649 KM) KPZ Tuzla mjesečno ispostavlja fakture nadležnim institucijama (detaljnije u tački 7.2.1 Izvještaja).

Prihodi od prodaje robe osuđenim licima (296.611 KM) iskazani su po osnovu prodaje robe u osuđeničkoj prodavnici – kantina u iznosu od 235.334 KM, u restoranu društvene ishrane od 29.513 KM, restoranu Šadrvan od 26.474 KM, po osnovu prodaje ručnih radova osuđenika od 1.838 KM, dok je prihod od pologa pazara iz 2022. godine iskazan u iznosu od 3.452 KM.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora (15.000 KM) iskazani su na osnovu mjesečno ispostavljenih faktura u iznosu od po 1.250 KM, po ugovoru o zakupu poslovnog prostora od 6. 12. 2021. godine. Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa zakupoprimcem „IBN-SINA privatna zdravstvena ustanova apoteka“ za period od 1. 11. 2023. do 1. 11. 2024. godine zaključen je 4. 12. 2023. godine.

7.1.2. Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.115.607 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi od 5.059.234 KM, izdaci za materijal i usluge od 2.266.202 KM, nabavka stalnih sredstava od 117.224 KM i tekući transferi i drugi tekući rashodi od 35.677 KM.

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



7.1.2.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 4.209.034 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu u visini od 385 KM, boda za obračun plaće od 1,0 i pripadajućeg koeficijenta platnog razreda utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹³. Utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. **Izvršili smo uvid u obračun plaća za februar, juni, septembar i decembar 2023. godine, koji se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika i konstatovali da Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Tuzla nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

U skladu s članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, predviđen je dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada od 30% za zatvorske policajce – stražare, a za državne službenike i namještenike, koji rade na poslovima koji zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama od 10% do 30%. Navedeni dodatak regulisan je i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Tuzla, za sva radna mjesta (npr. pomoćnik direktora za finansije i računovodstvo, planske i komercijalne poslove, viši referent materijalnog knjigovodstva, viši referent za nabavku i prodaju) što je i potvrđeno uvidom u obračun plaća za februar, juni, septembar i decembar 2023. godine.

Uzimajući u obzir da sva radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama, ne možemo potvrditi da je Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Tuzla usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Preporuka:

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

Odlukom o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde¹⁴ utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za uposlenike koji su postavljeni na poslovima odnosno radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova. Konstatovali smo da se za 89 zaposlenih 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, za 31 zaposlenog se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 15 mjeseci, dok 15 zaposlenika nije ostvarilo pravo na staž osiguranja u uvećanom trajanju, što je u skladu s navedenom Odlukom.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 850.200 KM i odnose se na: naknade za topli obrok (347.023 KM), jednokratne pomoći, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl., a koje se odnose na jednokratnu pomoć zaposlenicima u skladu sa Odlukom o izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći koju je donijela Vlada FBiH (170.100 KM), prevoz na posao i sa posla (145.658 KM), regres za godišnji odmor (80.041 KM), pomoć u slučaju smrti (24.692 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (38.449 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (41.722 KM). Uvidom u rješenja za pojedine vrste naknada utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17 i 22/19

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



Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je blagovremeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH,¹⁵ Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁶ i Pravilnika o ocjenjivanju državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹⁷

KPZ Tuzla je donio Odluku o radnom vremenu kojom je utvrđeno radno vrijeme od 7:30 do 16:00 sati. Pauza se koristi u periodu od 10:00 do 10:30 sati u trajanju od 30 minuta.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁸ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. Pravilnika propisani su elementi koje evidencija treba da sadrži, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan isti unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Pravilnikom je također propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

Nakon prethodne revizije KPZ-u Tuzla je data preporuka u pismu menadžmentu koja se odnosi na vođenje evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu s obzirom na to da se u prethodnom periodu nije vodila u skladu sa Pravilnikom. **U januaru 2024. godine u KPZ-u Tuzla uspostavljene su evidencije prisustva na poslu. Međutim, ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost jer je za svakog zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka rada, odnosno ne možemo potvrditi da su uspostavljene ažurne evidencije o radnom vremenu, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Preporuka:

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

7.1.2.2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 2.266.202 KM. Njihovu strukturu čine nabavka materijala i sitnog inventara (1.087.904 KM), ugovorene i druge posebne usluge (504.050 KM), izdaci za energiju (317.802 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (152.264 KM), izdaci za tekuće održavanje (146.951 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (41.344 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga, usluga platnog prometa (12.509 KM) i putni troškovi (3.377 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara iskazana je u iznosu od 1.087.904 KM i najvećim dijelom se odnosi na izdatke za hranu i prehrambeni materijal (868.900 KM) i izdatke za lijekove (77.481 KM).

U okviru konta **Hrana i prehrambeni materijal** (868.900 KM) iskazana je hrana i prehrambeni materijal nabavljeni za potrebe osuđeničke kuhinje u iznosu od 577.416 KM, roba nabavljena za kantu (osuđeničku prodavnicu) u iznosu od 227.600 KM, za restoran društvene ishrane u iznosu od 39.987 KM i hrana za potrebe restorana „Šadrvan“ u iznosu od 23.897 KM. Prema Uputstvu za rad osuđeničke prodavnice – kantine roba za potrebe kantine nabavlja se od izabranog dobavljača i knjiži putem Pomoćne knjige i Glavne knjige, a novac od prodaje robe polaže se na Jedinostveni račun Trezora i knjiži u korist odgovarajućeg konta prihoda u Glavnoj knjizi. Također, na isti način iskazuje se i hrana nabavljena za potrebe restorana društvene ishrane i restorana „Šadrvan“. KPZ Tuzla uspostavio je pomoćne evidencije prema kojim je u toku godine zaprimljeno roba za kantu u iznosu od 227.600 KM i utrošeno u iznosu od 257.040 KM. Prema pomoćnim evidencijama u restorane je zaprimljena roba u vrijednosti od 74.724 KM i iskazan utrošak u iznosu od 71.596 KM.

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

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Zbog određenih odstupanja, koja su obrazložena i koja su nastala zbog pogrešnih knjiženja i preknjižavanja, konstatovali smo da nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje iskazane zaprimljene robe u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi. Prihodi od prodaje robe osuđenim osobama iskazani su u iznosu od 235.334 KM, a prihodi od restorana u iznosu od 55.987 KM, te su navedena sredstva sa osuđeničkog depozita u cijelosti uplaćena na Jedinstveni račun Trezora.

Pored nabavke hrane i prehrambenog materijala od dobavljača sa kojima ima sklopljene ugovore, KPZ Tuzla je u okviru Sektora za radno-okupacione aktivnosti proizvodio određene poljoprivredne proizvode za potrebe pripremanja hrane. Ukupna vrijednost interno proizvedenih poljoprivrednih proizvoda iznosi 82.665 KM. Evidencija interne potrošnje vršena je na kontima zaliha materijala i ispravke vrijednosti zaliha materijala.

Lijekovi (77.481 KM) su nabavljani na osnovu ugovora sa dobavljačima „ZEFARM“ d.o.o. Zenica i PTD „MGM FARM“ d.o.o. Kakanj koji su zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki u 2022. i 2023. godini. U pismu menadžmentu data je preporuka da se lijekovi nabavljaju od dobavljača koji je odabran na osnovu provedenog postupka javne nabavke i da se osigura sva potrebna dokumentacija, po kojoj je postupljeno do konačne revizije.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 504.050 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za ostale nespomenute usluge i dažbine (165.572 KM), zatezne kamate (118.000 KM), bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa (64.925 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (41.139 KM) i izdatke za rad komisija (32.231 KM).

Ostale nespomenute usluge i dažbine (165.572 KM) najvećim dijelom odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika, koje su iskazane u iznosu od 144.544 KM. Obračun i isplata izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnika o naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju mjere pritvora u KPZ-u Tuzla. Prema članu 72. Zakona, osuđene osobe imaju pravo na naknadu za svoj rad. Visina naknade zavisi od vrste posla, količine i kvaliteta rada, dužine radnog vremena, kao i doprinosa ostvarivanju produktivnosti i ekonomičnosti poslovanja. Naknada za rad iznosi od jedne četvrtine do jedne polovine plaće, koja se može ostvarivati na istim ili sličnim poslovima u preduzećima. Osnovica za obračun utvrđena je u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, o čemu direktor svaki mjesec donosi odluku. Prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u 2023. godini bio je 84, a prosječno isplaćena mjesečna plaća iznosila je 164 KM. KPZ Tuzla 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 osiguranju¹⁹ i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.²⁰

Međutim, članom 162. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH definisano je da se na ukalkulisanu vrijednost rada osuđenih osoba u Privrednoj jedinici ne plaćaju nikakvi doprinosi i porezi i da se isti smatraju troškovima poslovanja (član 72.). Iz naprijed navedenog je konstatovano da postoji neusklađenost u dijelu definisanja i utvrđivanja obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje između Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.

Zatezne kamate (118.000 KM) su u cijelosti isplaćene po presudama iz radnih odnosa.

Izdaci za **bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa** (64.925 KM) odnose se na usluge sekundarne zdravstvene zaštite osuđenim i pritvorenim osobama koje vrši JZU „Univerzitetski klinički centar Tuzla“. S navedenom ustanovom zaključen je Okvirni sporazum na maksimalni iznos od 797.865 KM nakon provedenog postupka javne nabavke u 2022. godini putem Aneksa II dio B Zakona. Na osnovu navedenog Okvirnog sporazuma zaključen je Ugovor o javnoj nabavci usluga zdravstvene zaštite za 2023. godinu u iznosu od 265.955 KM.

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

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 26/14



Na osnovu Odluke direktora od 29. 12. 2023. godine, u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija (predbilansne radnje za 2023. godinu), na kraju godine ukalkulisani su troškovi po osnovu bolničke zdravstvene zaštite za troškove liječenja osuđenih lica koja se nalaze u bolnici u iznosu od 20.000 KM.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (41.139 KM) se najvećim dijelom odnose na izdatke za ugovore o djelu. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i to: za usluge kuhara – instruktora (17.075 KM), za usluge iz oblasti medicine (16.400 KM), za trgovca u kantini (6.000 KM). Pored navedenih zaključen je ugovor o djelu sa trenerom šivačke sekcije u iznosu od 3.600 KM i trenerom folklor sekcije u iznosu od (2.250 KM). Federalno ministarstvo pravde je dopisom od 12. 7. 2023. godine naložilo svim KPZ-ovima da započnu zakonske procedure za prijem zaposlenika na pozicije sistematizovane pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, a za koje su angažovani vanjski radnici na osnovu ugovora o djelu. **Naglašeno je da, kako bi se mogla pružati zdravstvena zaštita osuđenih i pritvorenih lica, angažman medicinskog osoblja putem ugovora o djelu je moguć sve do popunjavanja tih pozicija.** Slijedom navedenog, KPZ Tuzla je raspisao konkurse za popunu radnih mjesta medicinskog tehničara, kuhara – instruktora i trgovca u kantini, nakon kojih su navedena sistematizovana radna mjesta i popunjena. Međutim, konstatovali smo da su ugovori o djelu, za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u 2024. godini obnovljeni samo za medicinsko osoblje.

Preporuka:

- **nastaviti aktivnosti na popuni radnih mjesta medicinskog osoblja, koja su sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Izdaci za rad komisija (32.231 KM) odnose se na naknade za rad zaposlenicima članovima komisije za javne nabavke, komisije za disciplinsku odgovornost osuđenih osoba, komisije za popis, komisije za vođenje disciplinskog postupka za namještenike, kao i na naknade za rad zaposlenika KPZ-a Tuzla u zajedničkim komisijama Federalnog ministarstva pravde. KPZ Tuzla je u obavezi da prilikom osnivanja radnih tijela, te obračuna i isplate naknada za njihov rad, primjenjuje Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe²¹ (u daljem tekstu: Uredba). Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da su naknade za rad u komisijama isplaćene u skladu sa Uredbom obzirom da je u izvještajima o radu navedeno da su komisije radile van radnog vremena, odnosno da su članovi stalnih komisija kojima je isplaćena naknada prisustvovali na najmanje jednoj sjednici radnog tijela u toku uzorkovanog mjeseca. **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima komisija isplaćene u neto iznosu od 32.231 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak²² i Zakonom o doprinosima²³, zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.**

Izdaci za **konsultativno-specijalističku zdravstvenu zaštitu vanbolničkog i bolničkog nivoa** (9.751 KM) odnose se na usluge primarne zdravstvene zaštite osuđenim i pritvorenim osobama koje vrši JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla. S navedenom ustanovom zaključen je Okvirni sporazum na tri godine na maksimalni iznos od 78.973 KM nakon provedenog postupka javne nabavke u 2022. godini putem Aneksa II dio B Zakona. Na osnovu navedenog Okvirnog sporazuma je za 2023. godinu zaključeno više ugovora za pružanje različitih zdravstvenih usluga u ukupnom iznosu od 26.324 KM.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23

²² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²³ „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



7.1.2.3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 35.677 KM i u cijelosti se odnose na druge tekuće rashode realizovane po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja za obaveze iz radnih odnosa. Navedeni iznos odnosi se na sudske presude iz perioda august-decembar 2014. godine isplaćene u skladu sa Akcionim planom o načinu izvršenja sudskih odluka iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH.

7.1.2.4. Izdaci za nabavku stalnih sredstava

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su **izdaci za nabavku stalnih sredstava** u iznosu od 117.224 KM, a odnose se na nabavku opreme (89.775 KM), ostalih stalnih sredstava (17.000 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (10.449 KM).

Najznačajniji su izdaci za nabavku agregata (46.753 KM) i nabavku životinja (17.000 KM) na osnovu ugovora koji su zaključeni sa izabranim dobavljačem „Matisa“ d.o.o. Tuzla i „Menton AP“ d.o.o. Živinice, nakon provedenih javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda.

KPZ Tuzla je u okviru izdataka za stalna sredstva u iznosu od 69.193 KM evidentirao izdatke, iako poslovni događaj u 2023. godini nije nastao. Ovi izdaci se odnose na nabavku mašina, uređaja i alata (46.753 KM), nabavku životinja (17.000 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (5.440 KM). Krajem 2023. godine proveden je konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku agregata u vrijednosti od 46.753 KM i sa dobavljačem „Matisa“ d.o.o. Tuzla zaključen je ugovor 19. 12. 2023. godine. Također, krajem 2023. godine proveden je postupak javnih nabavki teladi za tov metodom konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i ugovor je zaključen sa dobavljačem „Menton AP“ d.o.o. Živinice 13. 12. 2023. godine, na ukupnu vrijednost u iznosu od 17.000 KM. Za nabavku ulaznih vrata je u decembru 2023. godine proveden konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, te 8. 12. 2023. godine donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača („Mega-Roll“ d.o.o. Gračanica). Međutim, nakon što su prvorangirani i drugorangirani ponuđači odustali od potpisivanja ugovora, ugovor je zaključen sa „Žaluzina Style“ d.o.o. Zenica 18. 1. 2024. godine na ukupnu vrijednost od 5.440 KM. Slijedom navedenog, za predmetne robe i usluge su u toku 2023. godine provedeni postupci javnih nabavki i iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava i kratkoročno razgraničeni rashodi, a roba je nabavljena i usluge izvršene u 2024. godini, kada su ispostavljene i fakture.

KPZ Tuzla je evidentirao vrijednost ugovora u Glavnoj knjizi na izdacima i razgraničenim rashodima sa 31. 12. 2023. u skladu sa tačkom 14. iz Predbilansnih radnji za 2023. koje je dostavilo Federalno ministarstvo finansija 29. 11. 2023. godine.

Predbilansnim radnjama definisano je da računi ili konačne situacije koji će biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini mogu teretiti budžet tekuće godine ukoliko je provedena kompletna zakonom predviđena procedura javnih nabavki i kod kojih su zaključeni ugovori sa odabranim izvođačima u tekućoj godini i odobrena sredstva u tekućem budžetu. Također, navedeno je da se sve obaveze koje ispunjavaju ove uslove, a čije plaćanje će biti u narednoj fiskalnoj godini, evidentiraju na teret odgovarajućeg konta izdataka, a u korist konta kratkoročnih razgraničenja rashoda.

Ovakav način priznavanja obaveza po Predbilansnim radnjama nije u skladu sa članom 4. i 76. Zakona o budžetima u FBiH, kojima je propisano da se izvršavanje budžeta zasniva na načelu jedne godine i da se izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno o plaćanju. To je imalo za posljedicu da su, na datum bilansa, izdaci precijenjeni za 69.193 KM.

Preporuka:

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



7.2. BILANS STANJA

7.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

U finansijskim izvještajima su gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani u iznosu od 1.316.084 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama u iznosu od 492.312 KM, kratkoročna razgraničenja od 488.168 KM, zalihe sitnog inventara od 210.369 KM, kratkoročna potraživanja od 124.875 KM i novčana sredstava od 360 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.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 124.875 KM i odnose se na potraživanja za isporučenu robu i usluge (111.505 KM), potraživanja za bolovanje preko 42 dana (9.195 KM), date avanse (3.674 KM) i ostala potraživanja (501 KM).

Potraživanja za isporučenu robu i usluge evidentirana su po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora. Uputstvom o načinu evidentiranja ovih potraživanja, definisano je da KPZ-ovi fakturišu nadležnim organima i kantonima troškove izdržavanja kazne zatvora i mjere pritvora. Zaključkom Vlade FBiH definisano je da će se kantonima fakturisati troškovi izdržavanja pritvorenih osoba u iznosu od 45 KM dnevno za jednu pritvorenu osobu, dok je zaključenim ugovorima ova obaveza utvrđena u iznosu od 61,50 KM za Ministarstvo pravde BiH i u iznosu od 55 KM Brčko Distrikt BiH. KPZ Tuzla mjesečno ispostavlja fakture za izrečene mjere zatvora i pritvora. U toku 2023. godine evidentirana su potraživanja u iznosu od 1.243.681 KM, a naplaćena u iznosu od 1.233.649 KM, koliko su iskazani i prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti-za pritvorena lica. Na kraju godine su iskazana potraživanja od Vlade Tuzlanskog kantona (99.720 KM), Ministarstva pravde BiH (7.380 KM), Vlade Kantona Sarajevo (2.700 KM) i Vlade Brčko Distrikta (1.705 KM). Ova potraživanja potvrđena su izvodima otvorenih stavki i naplaćena u 2024. godini.

U Pismu menadžmentu data je preporuka da se zaključi ugovor sa nadležnom institucijom Tuzlanskog kantona za izvršavanje kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku i mjere pritvora, kao i po osnovu zakupa poslovnog prostora. Provedenom revizijom konstatovali smo da je KPZ Tuzla zaključio ugovor po osnovu zakupa poslovnog prostora, a Tuzlanskom kantonu proslijeđen je primjerak ugovora koji nije vraćen, nakon čega im je poslata i urgencija.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 488.168 KM i najvećim dijelom iskazana su po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 438.378 KM, u skladu s instrukcijom Federalnog ministarstva finansija. Po osnovu ispravke zaliha na kraju godine evidentiran je iznos od 49.790 KM.

7.2.2. Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na datum bilansa stanja iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 3.220.544 KM (nabavna vrijednost 9.969.023 KM i ispravka vrijednosti 6.748.479 KM).

U strukturi stalnih sredstva najznačajnije učešće imaju građevine iskazane u iznosu od 8.142.946 KM nabavne vrijednosti, zatim oprema (1.618.120 KM), zemljište (113.100 KM), stalna sredstva u obliku prava (20.152 KM) i ostala stalna sredstva (17.287 KM).

U toku godine stalna sredstva su povećana u iznosu od 87.929 KM, a smanjena za iznos 266.047 KM. Stalna sredstva su u toku 2023. godine povećana za iznos od 48.030 KM po osnovu izvršenih nabavki. Zbog nastale štete od vremenskih nepogoda vrijednost građevinskih objekata je smanjena za iznos nastale štete od 8.143 KM i povećana za izvršene radove na sanaciji krova u iznosu od 6.303 KM. Navedeno evidentiranje izvršeno je na osnovu Odluke direktora, ponude i zaključenog Sporazuma o vansudskoj nagodbi sa Adriatic osiguranjem d.d. Sarajevo podružnica Tuzla. Po osnovu prirasta ovaca iskazano je povećanje ostalih stalnih sredstava u iznosu od 3.800 KM.



Amortizacija stalnih sredstava obračunata je i iskazana u iznosu od 227.087 KM, a prenos stalnih sredstava na konto sredstava van upotrebe po osnovu sredstava predloženih za rashod izvršen je u iznosu od 19.480 KM.

Građevinski objekti koje koristi KPZ Tuzla, čija je sadašnja vrijednost na 31. 12. 2023. u knjigovodstvenim evidencijama iskazana u iznosu od 2.928.532 KM, odnose se na imovinu u posjedu Uprave okružnog zatvora (zgrada okružnog zatvora), Sekretarijata za unutrašnje poslove (restoran Šadrvan) i Grada Tuzla (zemljište i građevine ranije Privredne jedinice Kozlovac u ulici Kozlovačke čete bb). **KPZ Tuzla nije upisan kao nosilac prava vlasništva i ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. U toku 2023. godine nisu poduzete aktivnosti na promjeni upisa vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Tuzla.**

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²⁴ 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 Tuzla bio obavezan izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, ona nije obračunata jer nisu bili obezbijeđeni tehnički uslovi. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 591.367 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²⁵ prestala je obaveza revalorizacije.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na upisu vlasništva na nepokretnoj imovini koju koristi KPZ Tuzla.**

7.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.316.084 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 638.279 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 438.378 KM i obaveze prema dobavljačima od 188.395 KM.

Obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 473.436 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za decembar 2023. godine koje su izmirene u januaru 2024. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 204.369 KM, od čega se na razgraničene prihode odnosi 111.951 KM, a na razgraničene rashode 92.419 KM. Razgraničeni prihodi iskazani su po osnovu potraživanja za izdržavanja kazne zatvora i pritvora u iznosu od 111.505 KM (detaljnije opisano u tački 7.2.1.1 Izvještaja) i ostalih potraživanja (446 KM). Razgraničeni rashodi su najvećim dijelom iskazani po osnovu ukalkuliranih troškova za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 69.194 KM, a evidentirani su na osnovu Odluke direktora od 29. 12. 2023. godine, u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija – Predbilansne radnje za 2023. godinu, i odnose se na izdatke za nabavku stalnih sredstva za koja je proveden postupak javnih nabavki u 2023. godini, a fakture ispostavljene u 2024. godini (obrazloženo u tački 7.1.2.4 izvještaja).

7.2.4. Popis imovine i obaveza

Redovan godišnji popis imovine i obaveza izvršen je na osnovu Odluke direktora o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis od 3. 11. 2023. godine. Imenovane su tri komisije za popis (dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine; zaliha materijala i robe; novčanih sredstava, potraživanja i obaveza) i centralna popisna komisija. Predsjednici pojedinih komisija za popis bili su

²⁴ 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)

²⁵ 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)

dužni sačiniti izvještaje o izvršenom popisu i dostaviti ih predsjedniku Centralne popisne komisije. Direktor je 14. 2. 2024. godine donio tri odluke o usvajanju izvještaja o popisu (dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine; zaliha materijala i robe; novčanih sredstava, potraživanja i obaveza).

U skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prije popisa budžetski korisnici su dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige. Provedenom revizijom na poziciji zaliha materijala konstatovali smo određena odstupanja, koja su obrazložena i koja su nastala zbog pogrešnih knjiženja i preknjižavanja, te se može zaključiti da nije u potpunosti izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige.

Nakon izvršenog popisa komisije su sačinile popisne liste, a komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza sačinila je konačan izvještaj o popisu potraživanja i konačan izvještaj o popisu obaveza, dok je centralna popisna komisija sačinila elaborat o popisu i procjenu bilansnih pozicija. **U postupku revizije konstatovali smo da dugotrajna materijalna i nematerijalna imovine, zalihe materijala i robe i novčana sredstva nisu obuhvaćeni izvještajima pojedinačnih popisnih komisija, što nije u skladu sa Odlukom o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis.** Elaboratom o popisu obuhvaćena su stalna sredstva predložena za otpis, sitan inventar, zalihe materijala i robe i novčana sredstva. Slijedom navedenog konstatovali smo da je izvršen popis stalnih sredstava i sačinjene popisne liste, međutim stalna sredstva sa iskazanim stvarnim stanjem utvrđenim popisom, knjigovodstvenim stanjem i konstatovanim razlikama u vidu rekapitulacije stalnih sredstava po vrstama (kontima) nisu iskazana u elaboratu o popisu, a izvještaj o popisu stalnih sredstava, odnosno dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine nije ni sačinjen. Centralna popisna komisija sačinila je procjenu bilansnih pozicija u kojoj je iskazana samo knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava po vrstama sredstava/kontima (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti), a sadašnja vrijednost je iskazana samo u ukupnom iznosu za sva stalna sredstva.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor propisano je da se prilikom rashodovanja stalnog sredstva izvrši preknjižavanje tog sredstva na odgovarajući konto sredstava van upotrebe. Na osnovu odluke rukovodioca i nakon što se izvrši uništenje (prodaja otpada ili poklanjanje) komisija za rashodovanje stalnog sredstva sačinjava zapisnik i jedan primjerak dostavlja računovodstvu, kao dokument na osnovu kojeg se vrši isknjižavanje stalnog sredstva iz knjigovodstva. **U postupku revizije konstatovali smo da su stalna sredstva predložena za rashod nabavne vrijednosti 19.480 KM (sadašnja vrijednost 1.021 KM i ispravka vrijednosti 18.459 KM) isknjižena iz evidencije stalnih sredstava i Glavne knjige, a da nije provedena procedura njihovog rashodovanja i uništenja, kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH²⁶ jer nije u potpunosti izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen izvještaj o popisu stalnih sredstava, zaliha materijala i robe i novčanih sredstava, a stalna sredstva predložena za rashod isknjižena su iz evidencije stalnih sredstava i Glavne knjige, bez prethodno provedene propisane procedure.

Preporuke:

- *potrebno je izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *izvršiti usklađivanje podataka zaliha materijala i roba iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 115.659 KM i odnosi se na sredstva koja su na dan bilansa iskazana na depozitnom računu za depozite osuđenih i pritvorenih lica u iznosu od 113.576 KM i u blagajni osuđeničkog depozita u iznosu od 2.083 KM.

Depozitni račun za depozite osuđenih i pritvorenih lica otvoren je 2015. godine. U martu 2022. godine Federalno ministarstvo finansija je u okviru vanbilansne evidencije otvorilo subanalitički konto za evidentiranje obaveza i potraživanja po osnovu platnih transakcija osuđeničkih osoba na depozitnom računu. Ova sredstva evidentirana su u skladu sa Uputstvom o izmjeni i dopuni uputstva o načinu evidentiranja osuđeničkog depozita, koje je Federalno ministarstvo pravde donijelo 9. 3. 2022. godine. Promjene se evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji nakon sravnjenja osuđeničkog depozita u pomoćnoj evidenciji na kraju mjeseca.

9. JAVNE NABAVKE

KPZ Tuzla je donio Plan javnih nabavki 24. 2. 2023. godine. Planom su predviđene nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti od 1.249.982 KM,²⁷ i to putem pet otvorenih postupaka, 17 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i 54 direktna sporazuma.

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

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli ²⁸:

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	54	188.792 KM	49	154.489 KM	6	34.048 KM
Otvoreni postupak	5	573.300 KM	3	269.279 KM	2	218.969 KM
Konkurentski zahtjev	17	487.890 KM	15	323.690 KM	6	186.571 KM
Ukupno	76	1.249.982 KM	67	747.458 KM	14	439.588 KM

*Prema posljednjim izmjenama

Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora do 31. 12. 2023. godine, KPZ Tuzla je proveo 67 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 747.458 KM i to: tri otvorena postupka u iznosu od 269.279 KM, 15 postupaka putem konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 323.690 KM i 49 direktnih sporazuma u iznosu od 154.489 KM.

Izvršili smo uvid u procedure nabavke u ukupnoj vrijednosti od 439.588 KM i to: dva otvorena postupka ukupne vrijednosti od 218.969 KM (lijekovi za osuđene osobe i pritvorena lica; repromaterijal za potrebe bravarske radionice), šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 186.571 KM (svježe meso za restoran Šadrvan; nafta i naftni derivati; mlijeko i mliječni proizvodi; HTZ oprema; auto dijelovi za potrebe voznog parka; agregat) i šest postupaka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 34.048 KM (sjemenski materijal; računari; usluga popravke i održavanja računara; koke nosilje za potrebe ekonomije; troetažna peć za osuđeničku kuhinju; plin u bocama).

²⁷ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om

²⁸ Podaci prezentovani u tabeli odnose se na postupke nabavki koje je KPZ Tuzla proveo samostalno



Postupak nabavke lijekova za osuđene osobe i pritvorena lica pokrenut je Odlukom od 13. 6. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 zainteresovanih ponuđača, a pristigle su dvije prihvatljive ponude. Nakon provedene e-aukcije na kojoj su ponuđači 102 puta podnosili ponude i licitirali, komisija je konstatovala da je ponuđač PTD „MGM“ farm d.o.o. Kakanj ispunio sve kvalifikacione uslove i predložila ga na izbor direktoru, kao najbolje rangiranog prema kriteriju za ocjenjivanje ponuda. Ugovor s navedenim ponuđačem je sklopljen 9. 8. 2023. godine na vrijednost od 125.377 KM sa PDV-om i period od godinu dana. Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Postupak nabavke građevinskog repromaterijala pokrenut je Odlukom od 12. 6. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju i izmjenu tenderske dokumentacije je preuzelo osam zainteresovanih ponuđača, a pristigla je jedna prihvatljiva ponuda. Komisija je konstatovala da je ponuđač „Singularija“ d.o.o. Tuzla, ispunio sve kvalifikacione uslove, i predložila navedenog dobavljača na izbor direktoru. Ugovor s navedenim ponuđačem je sklopljen 11. 7. 2023. godine na vrijednost od 93.592 KM sa PDV-om. Uvidom u ispostavljene fakture ustanovljeno je da je roba isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Postupak nabavke nafte i naftnih derivata pokrenut je Odlukom od 12. 6. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je devet zainteresovanih ponuđača. Otvaranje ponuda izvršeno je 27. 6. 2023. godine. Pristigle su tri ponude, a najpovoljniju je dao ponuđač „Nestro petrol AD“ Banja Luka na iznos od 33.869 KM bez PDV-a. Nakon provedene e-aukcije na kojoj su ponuđači 59 puta podnosili ponude i licitirali, komisija je konstatovala da je navedeni ponuđač ispunio sve kvalifikacione uslove i predložila ga na izbor direktoru, kao najbolje rangiranog prema kriteriju za ocjenjivanje ponuda. **Izabrani ponuđač je dostavio dokumentaciju po Odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača, gdje je u obrascu za cijenu ponude naveo cijenu od 31.864 KM bez PDV-a, odnosno 37.281 KM sa PDV-om, koliko je iznosila cijena nakon okončane e-aukcije. Međutim, Ugovor o nabavci s navedenim ponuđačem zaključen je u iznosu od 33.869 KM bez PDV-a, odnosno u iznosu od 39.627 KM sa PDV-om, što nije u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama,²⁹ kojim je definisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.**

Članom 14a. Zakona o javnim nabavkama je propisano da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. U tu svrhu ugovorni organ može tražiti ili prihvatiti savjet nezavisnih stručnjaka, nadležnih organa ili učesnika na tržištu. O prethodnoj provjeri tržišta, sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa. Taj savjet se može koristiti u planiranju i provođenju postupka nabavke, pod uslovom da ne dovodi do narušavanja tržišne konkurencije, te da ne krši princip zabrane diskriminacije i transparentnosti. **Revizijom postupaka javnih nabavki u odabranom uzorku uočili smo da u predmet spisa nabavki nisu uložene pisane zabilješke i dokazi o prethodnoj provjeri tržišta.**

U postupku nabavke goriva ugovor nije zaključen na cijenu iz najpovoljnije ponude u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- ***prije pokretanja postupka javne nabavke provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom i o tome sačiniti pisanu zabilješku koja se ulaže u predmet spisa;***
- ***ugovore o nabavci zaključivati u skladu sa najpovoljnijom ponudom i odredbama Zakona o javnim nabavkama.***

²⁹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu KPZ Tuzla je 3. 9. 2024. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da je u potpunosti saglasan sa Nacrtom.

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

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRILOZI

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



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209392060007

Šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.23

Organizacijski broj: 15070001

Nadležno ministarstvo: Federalno ministarstvo pravde

Operativni broj:

Fukcionalni kod: 00340

Potrošačka jedinica-glava: 1507 KAZNENO POPRAVNI ZAVOD TUZLA

Sjedište potrošačke jedinice:Tuzla

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01/01/2023 do 31/12/2023

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
1		PRIHODI (2+17+35)	200	0	1.545.260	1.381.839	1.545.260	0
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	0
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	0



5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					0	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	0
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0	0
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207					0	0
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	0	0
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					0	0
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	0	0
12	714100	Porez na imovinu	211					0	0
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212					0	0
14	716000	Porezi na dohodak	213					0	0
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	0	0
16	719000	Ostali porezi	215					0	0
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34)	216	0	1.545.260	1.381.839	1.545.260	0	0
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	15.000	15.000	15.000	0	0
19	721100	Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. Institucija	218		15.000	15.000	15.000	0	0
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	0	0	0	0	0	0
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					0	0
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					0	0
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					0	0
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					0	0
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224					0	0
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	1.530.260	1.366.839	1.530.260	0	0
27	722100	Administrativne takse	226					0	0
28	722200	Sudske takse	227					0	0
29	722300	Komunalne naknade i takse	228					0	0
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229		0	0	0	0	0
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	0	0	0	0	0	0
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231					0	0
					1.530.260	1.366.839	1.530.260		0



33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		0	0	0	0
34	723000	Novčane kazne	233					0
35	777000	Drugi tekući prihodi	234		0	0	0	0
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (36+37+38+39+40)	235	0	0	0	0	0
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236				0	0
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	0	0	0	0	0
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	0
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	239	0				0
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	0
42	733100	Donacije	241				0	0
43		RASHODI (43+46+47+57+66+74+79)	242	8.002.844	7.998.381	7.313.265	-4.463	99,9%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (44+45)	243	5.003.121	5.059.233	4.410.559	56.112	101,1%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	4.341.863	4.209.033	3.701.920	-132.830	96,9%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	661.258	850.200	708.639	188.942	128,6%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	697.813	637.269	568.128	-60.544	91,3%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (48+.....+56)	247	2.264.910	2.266.202	2.217.184	1.292	100,1%
49	613100	Putni troškovi	248	5.000	3.377	2.253	-1.623	67,5%
50	613200	Izdaci za energiju	249	320.000	317.802	275.841	-2.198	99,3%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	149.900	152.265	156.050	2.365	101,6%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	1.140.000	1.087.904	956.311	-52.096	95,4%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	45.000	41.344	41.173	-3.656	91,9%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	10	0	0	-10	0,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	132.000	146.951	147.591	14.951	111,3%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	14.000	12.509	11.759	-1.491	89,4%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	459.000	504.050	626.206	45.050	109,8%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (58+.....+65)	257	37.000	35.677	117.394	-1.323	96,4%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	0	0		0	0
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259				0	0



61	614300	Tekuci transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	0
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261		0		0	0
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	0
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	0
65	614700	Tekuci transferi u inostranstvo	264				0	0
66	614800	Drugi tekuci rashodi	265	37.000	35.677	117.394	-1.323	96,4%
67	615000	Kapitalni transferi (67+.....+73)	266	0	0	0	0	0
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267		0	0	0	0
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	0
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0	0
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270		0	0	0	0
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	0
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	0
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	0
75	616000	Izdaci za kamate (75+.....+78)	274	0	0	0	0	0
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	0
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	0
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277		0	0	0	0
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	0
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	0				0
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 41)	280	-8.002.844	-6.453.121	-5.931.426	1.549.723	80,6%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	0
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (82+84+85)	282	0	0	0	0	0
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283					
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	0
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0		0	0
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (87+.....+92)	286	150.000	117.224	55.772	-32.776	78,1%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	0



89	821200	Nabavka građevina	288	0	0	0	0	0
90	821300	Nabavka opreme	289	100.000	89.775	39.839	-10.225	89,8%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	20.000	17.000		-3.000	85,0%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0	0	0	0	0
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	30.000	10.449	15.933	-19.551	34,8%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (86 minus 82)	293	150.000	117.224	55.772	-32.776	78,1%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (80 minus 93)	294	-8.152.844	-6.570.345	-5.987.198	1.582.499	80,6%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	0
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (97+.....+103)	296	0	0	0	0	0
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	0
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	0
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	0
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	0
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	0
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	0
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	0
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (105+.....+111)	304	0	0	0	0	0
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	0
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306				0	0
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				0	0
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				0	0
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	0
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	0
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	0

113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (96 minus 104)	312	0	0	0	0	0
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	0
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (115+119)	314	0	0	0	0	0
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (116+117+118)	315	0	0	0	0	0
117	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	316				0	0
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317				0	0
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				0	0
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (120+121+122)	319	0	0	0	0	0
121	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	320				0	0
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321				0	0
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				0	0
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (124+.....+129)	323	0	0	0	0	0
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324				0	0
126	823200	Vanjske otplate	325				0	0
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0			0	0
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328				0	0
130	823600	Otkup duga	329				0	0
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (114 minus 123)	330	0	0	0	0	0
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (94+112+130)	331	-8.152.844	-6.570.345	-5.987.198	1.582.499	80,6%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (133+142+148+155+165+172+179+186+193+202)	332	8.152.844	6.570.345	5.987.198	-1.582.499	80,6%
134	01	Opšte javne usluge (134+.....+141)	333	0	0	0	0	0
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	0
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	0

137	013	Opće usluge	336				0	0
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	0
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	0
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	0
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	0
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	0
143	02	Obrana(143+.....+147)	342	0	0	0	0	0
144	021	Vojna odbrana	343				0	0
145	022	Civilna odbrana	344				0	0
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	0
147	024	liR Odbrana	346				0	0
148	025	Obrana n. k.	347				0	0
149	03	Javni red i sigurnost(149+.....+154)	348	8.152.844	6.570.345	5.987.198	-1.582.499	80,6%
150	031	Policijske usluge	349				0	0
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	0
152	033	Sudovi	351				0	0
153	034	Zatvori	352	8.152.844	6.570.345	5.987.198	-1.582.499	80,6%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	0
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	0
156	04	Ekonomski poslovi (156+.....+164)	355	0	0	0	0	0
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	0
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	0
159	043	Gorivo i energija	358				0	0
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	0
161	045	Transport	360				0	0
162	046	Komunikacije	361				0	0
163	047	Ostale industrije	362				0	0
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	0
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	0
166	05	Zaštita životne sredine (166+.....+171)	365	0	0	0	0	0

167	051	Upravljanje otpadom	366				0	0
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	0
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	0
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	0
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	0
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	0
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (173+.....+178)	372	0	0	0	0	0
174	061	Stambeni razvoj	373				0	0
175	062	Razvoj zajednice	374				0	0
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	0
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	0
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	0
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	0
180	07	Zdravstvo (180+.....+185)	379	0	0	0	0	0
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	0
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	0
183	073	Bolničke usluge	382				0	0
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	0
185	075	liR Zdravstvo	384				0	0
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	0
187	08	Rekreacija, kultura i religija (187+.....+192)	386	0	0	0	0	0
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	0
189	082	Usluge kulture	388				0	0
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	0
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	0
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	0
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	0
194	09	Obrazovanje (194+.....+201)	393	0	0	0	0	0
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	0
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	0

197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	0
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	0
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	0
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	0
201	097	liR Obrazovanje	400				0	0
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	0
203	10	Socijalna zaštita (203+.....+211)	402	0	0	0	0	0
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	0
205	102	Starost	404				0	0
206	103	Nasljednici	405				0	0
207	104	Porodica i djeca	406				0	0
208	105	Nezaposlenost	407				0	0
209	106	Stanovanje	408				0	0
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	0
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	0
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	0

U Tuzli, Certificirani računovođa Sarajlić Mersiha

Dana 26/02/2023 Broj dozvole: 3410/5

Kontrolni broj: 0

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Mersiha Sarajlić
Licenca br.: 3410/5

Msm



Mahovčić Adem
Rukovodilac Adem Mahovkić
M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

FEDERALNO MINISTARSTVO PRAVDE
Nadležno ministarstvo

KPZ TUZLA
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4209392060007
Identifikacioni broj
84.23
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
15070001
Organizacioni broj
75000
Operativni broj
0340
Funkcionalni kod
10
Fond
Pojedinačni obrasci: x
Konsolidovani obrasci:

27-02-2024

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA TUZLA (2)

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	1.316.084	1.165.265	112,94
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	360	145	248,28
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	124.875	125.413	99,57
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	492.312	423.518	116,24
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	60.885	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	210.369	199.095	105,66
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	488.168	356.209	137,05
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	3.220.544	3.398.662	94,76
12	011000	Stalna sredstva	011	9.969.023	9.881.094	100,89
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	6.748.479	6.482.432	104,10
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	3.220.544	3.398.662	94,76
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	0	0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	4.536.628	4.563.927	99,40

Kontrolni broj: 10628425219222



str. 1 od 2

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				



24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	1.316.084	1.165.265	112,94
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	638.279	493.659	129,30
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	473.436	414.185	114,31
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	204.369	257.421	79,39
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029		0	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030		0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031		0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032		0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	3.220.544	3.398.662	94,76
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	3.220.544	3.398.662	94,76
37	520000	Ostali izvori sredstava	035		0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036		0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037		0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038		0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	4.536.628	4.563.927	99,40

Tuzla, 26.02.2024.
Mjesto i datum

SARAJLIĆ (HALID) MERSIHA
Certifikovani računovođa

Adem Mahovkić
ADEM MAHOVKIĆ
Rukovodilac

CERTIFICIRANI RAČUNOVODIA
Mersiha Sarajlić
Licenca br.: 3410/5

Mersiha Sarajlić
3410/5
Broj dozvole

035/560-226
Kontakt



Kontrolni broj: 10628425219222

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
KAZNENO POPRAVNI ZAVOD
POLUOTVORENOG TIPA
TUZLA



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
PENAL CORRECTIONAL INSTITUTION
OF SEMI-OPEN TYPE
TUZLA

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД
ПОЛУОТВОРЕНОГ ТИПА
ТУЗЛА

Broj: 01-06-11-5104-1/24
Tuzla; 02.09.2024. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BiH
Ložionička 3
Sarajevo

IZJAVA RUKOVODSTVA

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

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

Bosna i Hercegovina, 75 000 Tuzla, Mirze Delibašića 1; Tel/Fax: +38735/252-554, +38735/274-512; e-mail:kpzpzpzivtor@gmail.com

- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla** i koje je pokrenuo **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla** 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 Tuzla** 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.



DIREKTOR

Adem Mahovkić

Adem Mahovkić