



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **KAZNENO - POPRAVNOG ZAVODA ZATVORENOG TIPRA ZENICA**

**za 2016. godinu**

Broj: 06-27/17

Sarajevo, avgust 2017. godine

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	KAZNENO - POPRAVNI ZAVOD ZATVORENOG TIPA ZENICA - PRIVREDNA JEDINICA „NOVI ŽIVOT“ .....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	11
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	11
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	11
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
7.1.1.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	17
7.2	BILANS STANJA.....	17
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	17
7.2.2	Stalna sredstva .....	18
7.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	18
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	19
9.	JAVNE NABAVKE .....	19
10.	KOMENTAR .....	20
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>21</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i> .....	22
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i> .....	25



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kazneno – popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Kazneno – popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Kazneno – popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom:*

1. Knjigovodstvo **Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** nije uređeno na način da osigura sveobuhvatno evidentiranje poslovnih promjena, niti je finansijskim izvještajima obezbijeđeno pojedinačno iskazivanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanja imovine, obaveza i izvora sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja);
2. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji **Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** utvrđena je organizaciona jedinica, Privredna jedinica „Novi život“. Iako je Privredna jedinica organizovana kao osnovna organizaciona jedinica, poslovanje iste se obavlja izvan poslovanja



Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica, odnosno izvan sistema Jedinственог računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da su imovina, obaveze, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica, iskazani u manjem iznosu za iznose iskazane na Privrednoj jedinici (tačka 5. Izvještaja);

3. Na osnovu Uputstva Federalnog ministarstva pravde, od 01.01.2011. godine osuđeničke prodavnice se vode na kazneno – popravnim zavodima, tako što se sva potrebna roba nabavlja preko odabranih dobavljača za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba, a za svu robu koju kupe navedene osobe, sredstva se skidaju s depozitnog računa osuđenika i uplaćuju na kraju mjeseca na transakcijski račun trezora. Posljedica navedenog je da nije iskazana ukupna vrijednost nabavljenog materijala i robe za prodaju u osuđeničkoj prodavnici, niti je iskazivanje rashoda (1.586.527 KM), kao i prihoda (813.259 KM) izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Kazneno – popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Kazneno – popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Kazneno – popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



**Osnova za mišljenje s rezervom:**

1. Planiranje i odobravanje sredstava ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer se budžetski zahtjev za sredstvima sačinjava i dostavlja Federalnom ministarstvu pravde, gdje se objedinjuju zahtjevi svih sedam kazneno - popravnih zavoda i Budžet u jednom iznosu za Glavu 1502 – Kazneno – popravni zavodi usvaja Parlament FBiH, nakon čega raspodjelu sredstava za Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica i ostale kazneno - popravne zavode, vrši Federalno ministarstvo pravde. Posljedica naprijed navedenog je da finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije, nisu uneseni podaci iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od Parlamenta FBiH, već od strane Federalnog ministarstva pravde. U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH, kazneno - popravni zavodi su posebne federalne ustanove, koje imaju svojstvo pravnog lica (tačka 6. Izvještaja);
2. Nije uspostavljena jedinstvena Glavna knjiga za Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica, kojom bi bilo obuhvaćeno i poslovanje Privredne jedinice „Novi život“, tako da sve poslovne promjene nisu zasnovane na načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja);
3. Nabavka roba nije u potpunosti vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, obzirom da Federalno ministarstvo pravde koje je provodilo zajedničke nabavke za potrebe svih kazneno - popravnih zavoda nije na vrijeme pokrenulo procedure nabavki, što je za posledicu imalo da su određene nabavke vršene bez zaključenih ugovora (tačka 9. Izvještaja);
4. Naknade za rad komisija Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica, kao i Privredne jedinice „Novi život“ (isplaćene putem tekućih transfera), isplaćivane su i za redovne poslove, koji su u nadležnosti istog i koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što dovodi u pitanje osnovanost i opravdanost navedenih izdataka. Obračun poreza i doprinosa na naknade za članove komisija zaposlenike, nije vršen u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak (tačka 7.1.1.2 i 7.1.1.3 Izvještaja).

**Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Kazneno - popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 01.08.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA  
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR  
Dževad Nekić, dipl.oec.



### II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- 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 računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

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

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

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ Zenica utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, 26.08.2013. godine. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti KPZ Zenica putem slijedećih osnovnih organizacionih jedinica:

1. Sektor za poslove osiguranja,
2. Sektor za poslove odgoja - tretmana,
3. Sektor za poslove zdravstvene zaštite,
4. Sektor za pravne i opće poslove,
5. Sektor za ekonomske poslove,
6. Privredna jedinica „Novi život“,
7. Odjeljenje maloljetničkog zatvora za maloljetnike u Zenici,
8. Odjeljenje Kazneno - popravnog zavoda zatvorenog tipa Zenica u Općini Usora.

U skladu sa članom 158. ZIKS-a, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, predviđena je kao organizaciona jedinica, Privredna jedinica „Novi život“, koja je registrovana kod nadležnog suda pod nazivom Kazneno – popravni zavod zatvorenog tipa Zenica – Privredna jedinica „Novi život“ (u daljem tekstu Privredna jedinica).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ Zenica, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže. Istim su sistematizovana radna mjesta za 547 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 380 zaposlenih, od kojih 20 u Privrednoj jedinici. Budžetom FBiH za 2016. godinu za Glavu 1502, za svih sedam KPZ-a, planirana su 952 zaposlena, od toga 373 u KPZ Zenica, u koji nisu uključeni zaposleni u Privrednoj jedinici. U istom periodu u KPZ Zenica bilo je 802 osuđene i pritvorene osobe, od toga 769 na izdržavanju kazne zatvora, 17 pritvorenih osoba i 16 osoba kojima je izrečena sigurnosna mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja, a 55 osoba na izdržavanju kazne pod elektronskim nadzorom. Radno angažovanih osuđenih osoba u decembru 2016. godine je bilo 330, od čega 280 za potrebe KPZ Zenica, a 50 za potrebe Privredne jedinice.

Zavodom rukovodi direktor, Hidajet Jabandžić. Zamjenik direktora, Ivica Dujmović, zamjenjuje direktora u slučaju odsutnosti i spriječenosti i pomaže direktoru u izvršavanju poslova iz njegove nadležnosti. Direktora i njegovog zamjenika, imenovala je Vlada FBiH 01.07.2013. godine, na period od četiri godine. Direktor i

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

<sup>3</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 19/03, 38/05, 02/06, 08/06, 61/06 i 48/11



zamjenik direktora su lica ovlaštena za zastupanje Privredne jedinice u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu.

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

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ Zenica za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima. Predmet revizije nisu bili finansijski izvještaji Privredne jedinice, već samo organizacija iste, obzirom da je organizovana kao sektor KPZ Zenica, koji je budžetski korisnik i posluje po propisima za budžetske korisnike, a Privredna jedinica posluje po Zakonu o privrednim društvima u skladu sa MRS I MSFI.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2016. godine do juna 2017. godine, sa prekidima.

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

## **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) po prvi put je izvršio finansijsku reviziju KPZ Zenica u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima. Revizija zbirnih finansijskih izvještaja Kazneno – popravnih zavoda, Glave 1502 u Budžetu FBiH, obavljena je za 2006. godinu.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola donesene su procedure i akti kao što su: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji; o plaćama i naknadama; radnim odnosima; kućnom redu; službenoj tajni; naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju kazne pritvora. Ostala akta i procedure, kao što su Pravilnik o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama, rukovanje gotovim novcem, stvaranju obaveza, korištenju službenih putničkih automobila, naknadama za putne troškove, upotrebu mobilnih i fiksnih telefona, popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, poklonima i reprezentaciji, javnim nabavkama, računovodstvene politike i dr., donijelo je Federalno ministarstvo pravde za Ministarstvo i sve KPZ-e. Računovodstvenim politikama i nekim drugim procedurama nisu propisane specifičnosti vezane za KPZ, kao što su poslovanje i vođenje knjigovodstva Privredne jedinice, rad osuđeničkih prodavnica, iskazivanje prihoda i rashoda vezano za iste i sl.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom obrazovane su osnovne organizacione jedinice, sektori za poslove: osiguranja, odgoja - tretmana, zdravstvene zaštite, pravne i opće poslove, ekonomske poslove, Privredna jedinica „Novi život“, Odjeljenje maloljetničkog zatvora u Zenici i Odjeljenje Zavoda u općini Usora. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Privrednoj jedinici sistematizovano je 50 radnih mjesta,





a sa 31.12.2016. godine bilo popunjeno 20. Sredstva za bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinose za zaposlene u Privrednoj jedinici ne obračunava se i ne iskazuje u okviru KPZ Zenica, već u Privrednoj jedinici. Sredstva za ove namjene planiraju se i iskazuju na poziciji tekućih transfera KPZ Zenica i redovno se mjesečno iz budžeta FBiH uplaćuju na transakcijski račun Privredne jedinice. Sistematizovana radna mjesta u Privrednoj jedinici odnose se samo na industrijski dio, kroz Odsjek za pripreme rada i plin, Pogon livnica, Metalni pogon i Odsjek za kontrolu kvaliteta. U okviru Sektora za pravne i opće poslove sistematizovan je Odsjek za osuđeničku kuhinju, pekaru, radionice i ekonomat, a u okviru Sektora za ekonomske poslove Odsjek za vršenje usluga (poljoprivreda, transport, ugostiteljstvo), u kojim su predviđena radna mjesta vezana za obavljanje poslova na poljoprivrednim dobrima u Begovom Hanu, Peharama i u krugu Zavoda i Odsjek za održavanje. Svi su zaposlenici KPZ Zenica i primaju platu preko KPZ Zenica. **Obzirom da su poslovi sistematizovani u okviru organizacionih jedinica KPZ Zenica, postavlja se pitanje osnovanosti i opravdanosti vršenja i fakturisanja ugostiteljskih usluga i prodaje poljoprivrednih proizvoda Privredne jedinice, KPZ Zenica.** Od odgovorne osobe, dat je odgovor da je Privredna jedinica registrovana za poslove vezane za poljoprivrednu proizvodnju, livanje metala, trgovinu, ugostiteljstvo i dr. i da su nekad ovi poslovi bili u Privrednoj jedinici.

Pravilnikom o procedurama za internu kontrolu i Pravilnikom o načinu vođenja materijalno - finansijskog i računovodstvenog poslovanja i interne kontrole u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno - popravnim zavodima, donesenim 26.03.2010. godine, izvršena je procjena rizika, ali ne pojedinačno za sve kontrolne aktivnosti, već samo za poslove i zadatke koji se odvijaju u određenim sektorima. Navedenim Pravilnikom definisani su postupci informisanja, kao i postupci komunikacija i nadgledanja, kojim nisu utvrđeni izvršioc i odgovorne osobe, obzirom da se odnosi i na Ministarstvo i na KPZ-e.

U skladu sa članom 152. ZIKS-a, Ministarstvo vrši nadzor nad radom KPZ-a, u cilju osiguranja jedinstvenog sistema izvršenja kazne zatvora, prenošenja pozitivnih iskustava, analiziranja i proučavanja rada pojedinih organizacionih jedinica i pružanja stručne pomoći tim jedinicama. Nadzor naročito obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanova, način odgoja osuđenih osoba, stanje sigurnosti i samozaštite, funkcionisanja službe osiguranja, privredno poslovanje, način provođenja zdravstveno higijenskih mjera, ishranu i odijevanje osuđenih osoba, koji se provodi posredstvom ovlaštenih radnika Ministarstva, inspektora. Krajem 2016. godine, upravni inspektori su izvršili upravni nadzor Zavoda, a predmet kontrole bilo je regulisanje radno pravnog statusa zaposlenika i zaključeni ugovori o djelu. Konstatovano je da u personalnim dosijeima određenih zaposlenika nisu priložena dokumenta, koja su propisana internim aktom i naložena je njihova dopuna, po čemu su odmah poduzete aktivnosti. Nije prezentirano da je u ovom periodu vršen nadzor od strane inspektora za izvršenje krivičnih sankcija.

**Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući kod planiranja i odobravanja sredstava, nabavke roba, evidentiranja prometa robe u osuđeničkoj prodavnici i naplati prodate robe, imenovanju i isplati za rad raznih komisija sa pozicije KPZ Zenica i Privredne jedinice, koje su neosnovano iskazane u okviru tekućeg transfera, ukalkulisavanju rashoda. U Ministarstvu se vodi Glavna knjiga za sve KPZ-e, zbirno Glava 1502, bez posebnog ovlaštenja datog od strane odgovornih lica KPZ-a, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Posebno ističemo potrebu regulisanja pravnog statusa KPZ-a u okviru Ministarstva, planiranje izvršenje i izvještavanje o izvršenju budžeta u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i definisanje statusa Privredne jedinice u okviru KPZ Zenica. Veoma bitnu ulogu u svemu navedenom ima Ministarstvo, obzirom da je u nadležnosti istog Zakon o izvršavanju krivičnih sankcija u FBiH, kojim se navedeno reguliše. Takođe, KPZ Zenica kao specijalizovana ustanova nije za specifične procese koje obavlja donijela posebne procedure u kojim bi se detaljno utvrdilo kako se ti procesi realizuju (Računovodstvene politike, procedure o korištenju usluga reprezentacije i sl.)**

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija, a ista je dostavljena i Federalnom ministarstvu pravde, koje objedinjava za Glavu 1502- KPZ-i i dostavlja Federalnom ministarstvu finansija.



**Preporuke:**

- ***Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola i donijeti interne procedure u kojima bi se utvrdila realizacija pojedinih specifičnih procesa iz nadležnosti KPZ Zenica.***

**Interna revizija**

Vezano za funkciju interne revizije, prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Federalno ministarstvo pravde je bilo dužno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju Ministarstva i KPZ-a. Ministarstvo nije uspostavilo internu reviziju na način predviđen naprijed navedenim zakonskim i podzakonskim propisima. Do uspostavljanja Jedinice za internu reviziju ministar je formirao Tim za reviziju koji je sastavljen od zaposlenika Ministarstva i KPZ-a i jednog stručnog spoljnog saradnika. Ministar je odobrio Strateški plan rada Tima za internu reviziju 2016.-2018. godina i Godišnji plan rada za 2016. godinu, koji je sačinio Tim za reviziju, a Federalno ministarstvo finansija, Centralna harmonizacijska jedinica je 14.02.2017. godine, zaprimilo Godišnji izvještaj interne revizije za 2016. godinu u Federalnom ministarstvu pravde, kazneno - popravnim zavodima i privrednim jedinicama kazneno - popravnih zavoda. Obzirom da članovi tima obavljaju redovne poslove u Ministarstvu i KPZ-a, smatramo da nisu nezavisni i objektivni u provođenju revizije, što je osnov rada interne revizije.

**5. KAZNENO - POPRAVNI ZAVOD ZATVORENOG TIPA ZENICA - PRIVREDNA JEDINICA „NOVI ŽIVOT“**

U skladu sa ZIKS-om, u KPZ-a mogu se organizovati privredne jedinice koje u svom sastavu mogu imati pogone, ekonomije, radionice i druge slične organizacione jedinice. Cilj istih je da osuđena lica, kroz razne vidove rada, imaju mogućnost sa njihovim psihofizičkim i stručnim sposobnostima što lakšeg uključivanja u koristan život posle izdržane kazne zatvora. Postizanje ekonomske koristi od rada osuđenih osoba, ne smije ići na štetu ostvarenja svrhe tog rada. Privredne jedinice su u funkciji izvršenja krivičnih sankcija i služe za resocijalizaciju osuđenika. Prema navedenom zakonu, privredne jedinice osnivane su prema propisima za privredna društva, upisane su u sudski registar, a svoje poslovanje iskazuju kao privredna društva, **ali nemaju svojstvo pravnog lica**. Privredne jedinice nisu organizovane u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao posebna osnovna organizaciona jedinica, obrazovana je Privredna jedinica „Novi život“ sa 50 izvršilaca, od kojih je bilo popunjeno 20, a radno angažovano je bilo i 50 osuđenih osoba. Naknade za rad osuđenih osoba se smatraju troškom poslovanja. Privredna jedinica je registrovana u Općinskom sudu u Zenici, osnivač je Federacija BiH, a direktor i zamjenik direktora su ovlašteni za zastupanje u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu. Ima svoj Identifikacioni broj i PDV je obveznik. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o načinu vođenja materijalno-finansijskog i računovodstvenog poslovanja i interne kontrole u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno-popravnim zavodima od 06.02.2014. godine, navedeno je da su privredne jedinice dužne knjigovodstvo voditi u skladu sa Zakonom o privrednim društvima prema MRS i MSFI, a poslovanje prema Zakonu o trezoru. Privredna jedinica samostalno obavlja poslovanje preko deviznih i računa u KM otvorenim u komercijalnim bankama, a stanje na računima na dan 31.12.2016. godine je 419.618 KM. Finansijski izvještaji za 2016. godinu, Odluka o razvrstavanju Privredne jedinice, Odluka o pokriću gubitka, sačinjeni su 20.02.2017. godine i predati nadležnoj Finansijsko informatičkoj agenciji, a isti su dostavljeni i Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija i Uredu. Privredna jedinica je u 2016. godini poslovala sa gubitkom od 179.780 KM, a u 2015. godini isti je iznosio 60.033 KM. U finansijskim izvještajima Privredne jedinice nije iskazan gubitak ranijih godina.

Prema članu 159. ZIKS-a utvrđeno je da, ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem Privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije iste, izmirenje tih obaveza vršit će se iz Budžeta FBiH. I pored toga što je iz Budžeta FBiH po osnovu tekućih transfera za bruto plate i naknade, doprinose i naknade troškova zaposlenih za zaposlene u Privrednoj jedinici, doznačeno 721.529 KM, iskazan je gubitak u naprijed navedenom iznosu.



Privredna jedinica posluje i vodi računovodstvo kao privredno društvo. Na zahtjev Agencije za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo, upućen Privrednoj jedinici „Novi život“ Zenica 29.01.2015. godine, koja je uvidom u Registar finansijskih izvještaja i Registar podnosioca finansijskih izvještaja, ustanovila da Privredna jedinica nije u skladu sa članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>4</sup>, podnijela revizorski izvještaj i da isto učini u što kraćem roku, navedena Agencija je prihvatila obrazloženje, da je Privredna jedinica sektor u okviru KPZ Zenica, koji je budžetski korisnik i da je za reviziju istog, nadležan Ured. Na osnovu člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, donesena je Odluka o razvrstavanju Privredne jedinice u srednja pravna lica.

**ZIKS, koji je donesen 1998. godine u nadležnosti je Federalnog ministarstva pravde, u mnogim dijelovima nije provodiv, a u nekom dijelovima je u suprotnostima sa nekim drugim lex specialis zakonima, kojim se regulišu određene oblasti, kao što su, Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju, Zakon o privrednim društvima i sl. Prelaskom na trezorski način poslovanja i zatvaranjem računa KPZ-a, 2001. godine, Ministarstvo je preuzelo određene poslove koje i danas obavlja za potrebe KPZ-a, a da isto nije pratilo i zakonsko rješenje u tom dijelu. Zbog navedenog, Ministarstvo treba da poduzme aktivnosti na harmonizaciji naprijed navedenih zakona sa ZIKS-om, kojim će se riješiti postojeći nedostaci i neusaglašenosti i tačno utvrditi koje to poslove treba da obavljaju KPZ-i, a koje Ministarstvo, kao i status Privredne jedinice u okviru KPZ Zenica.**

Iako je Privredna jedinica organizovana kao osnovna organizaciona jedinica (sektor) KPZ Zenica, poslovanje iste se samostalno obavlja izvan poslovanja istog, odnosno izvan sistema Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da je imovina, obaveze, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi KPZ Zenica, iskazana u manjem iznosu za iznose iskazane na Privrednoj jedinici.

### **Preporuke:**

- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Novi život“ vršilo u okviru KPZ Zenica, odnosno Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH.*
- *Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-a i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojim se regulišu pojedine oblasti od značaja za rad KPZ-a i Privredne jedinice.*

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

U skladu sa članom 156. ZIKS-a, sredstva za rad KPZ-a, osiguravaju se u Budžetu FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH<sup>5</sup>. Iako nije propisano, Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za glavu 1502 - KPZ-i, u jednom iznosu za sve KPZ, a na osnovu pojedinačnog prijedloga finansijskih planova KPZ-a i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija. Budžet za KPZ-e odobrava Parlament FBiH, za jednog budžetskog korisnika – glava 1502, kao da je u pitanju jedno pravno lice, a radi se o sedam pravnih lica. Nakon što Parlament FBiH usvoji budžet, Ministarstvo odobrava sredstva za svaki KPZ, posebno. Kriterije za raspodjelu odobrenih sredstava KPZ-ima donosi Ministarstvo, a to su broj zaposlenih u KPZ-ima i procenat broja osuđenih i pritvorenih lica.

Na osnovu zahtjeva Ministarstva, KPZ Zenica je 07.08.2015. godine dostavio budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos 20.946.295 KM, bez kapitalnih izdataka. Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za Glavu 1502 - KPZ-i za 2016. godinu na iznos od 52.524.970 KM, od čega se na KPZ Zenica odnosi 20.399.548 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu<sup>6</sup> za Glavu 1502 – KPZ-i su odobrena sredstva u iznosu od 46.104.649 KM, što je za 6.420.321 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Iako je Budžet FBiH za 2016. godinu usvojen u zakonskom roku, Ministarstvo je Godišnji finansijski plan za 2016. godinu KPZ Zenica dostavilo, 28.01.2016. godine u iznosu od 18.446.472 KM, kojim nije obuhvaćena raspodjela

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 83/09

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15 i 104/16

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 102/15 i 96/16



kapitalnih izdataka. Uz isti je dostavljena Odluka o utvrđivanju godišnjih finansijskih planova i programa kapitalnih ulaganja za nabavku, rekonstrukciju i izgradnju objekata i nabavku opreme za KPZ-e u 2016. godini i Kriteriji za raspodjelu finansijskih sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2016. godinu za Glavu 1502. Odobrena sredstva se odnose na: bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi 12.120.284 KM, izdatke za materijal i usluge 4.836.658 KM, tekuće transfere 897.517 KM i druge tekuće rashode 592.013 KM. Raspodjelu finansijskih sredstava – Kapitalna ulaganja za 2016. godinu u iznosu od 70.000 KM, Ministarstvo je dostavilo tek 30.08.2016. godine, te je sa istim ukupno odobreno 18.553.472 KM. Ministarstvo je 16.12.2016. godine dostavilo Raspodjelu sredstava nakon izmjena i dopuna Budžeta FBiH za 2016. godinu na iznos od 18.532.708 KM.

KPZ Zenica je 19.12.2016. godine, Ministarstvu uputio Zahtjev za preraspodjelu sredstava, obzirom da su sredstva nedostajala za komunalne usluge 1.000 KM, tekuće održavanje 41.905 KM i zatezne kamate 52.366 KM, a na nekim drugim pozicijama su imali višak sredstava. Na osnovu ovog Zahtjeva i zahtjeva za preraspodjelom drugih KPZ-a, Ministarstvo je uputilo zahtjev Federalnom ministarstvu finansija koje je 27.12.2016. godine, odobrilo unutrašnju preraspodjelu sredstava za Glavu 1502 - KPZ- i od 176.000 KM (umanjena nabavka materijala za 176.000 KM, a povećani izdaci za komunalne usluge 49.000 KM, tekuće održavanje 97.000 KM i ugovorene usluge 30.000 KM).

**Dana 24.01.2017. godine održan je u Ministarstvu sastanak predstavnika Ministarstva i KPZ-a, a cilj je bio konačno utvrđivanje Finansijskog plana KPZ-a za 2016. godinu (18.648.908 KM za KPZ Zenica), a konačan iznos odobrenih sredstava utvrđen je 08.02.2017. godine od 18.641.820 KM. Obzirom da su KPZ- i samostalna pravna lica koja su u skladu sa zakonskim propisima trebaju da podnose zahtjeve za potrebnim sredstvima sa adekvatnim obrazloženjima, kao i zahtjeve za odobravanje nedostajućih sredstava, odnosno preraspodjelu sredstava u okviru odobrenog budžeta, nije osnovan ovakav način kako odobravanja sredstava, tako i vršenja preraspodjele sredstava. Ovakav način raspodjele sredstava nije izvršen na zakonit način.**

Pored toga, sva knjigovodstvena dokumentacija KPZ Zenica se kopira, a originali uz naloge za unos u Glavnu knjigu, dostavljaju Ministarstvu, gdje zaposlenici Ministarstva unose u Glavnu knjigu koja je dio Glavne knjige za Glavu 1502 – KPZ-i, odnosno Trezora Budžeta FBiH, bez posebnog ovlaštenja. Osim planiranja budžeta, izrade operativnih planova te zahtjeva za preraspodjelom odobrenih sredstava za KPZ-ove, Ministarstvo i fakturiše troškove izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora po osnovu zaključenih ugovora sa kantonalnim vladama, Ministarstvom pravde BiH i Vladom Brčko Distrikta.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nema zakonskog osnova ovakav način planiranja, odobravanja, raspodjele odobrenog budžeta, obzirom da je KPZ Zenica posebna federalna ustanova, koja ima svojstvo pravnog lica, za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i ostalim propisima.

Izveštaj o radu Zavoda za 2016. godinu upućen je Ministarstvu 10.01.2017. godine.

Godišnjim Programom rada planirane su aktivnosti vezano za funkcionisanje KPZ Zenica i ostvarivanje njegove uloge. Istim je obuhvaćen i Program rada, odnosno Proizvodni plan Privredne jedinice.

Pravilnikom o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH, koji je na osnovu Zakona o budžetima u Federaciji BiH donio federalni ministar finansija 14.04.2014. godine, utvrđeno je da svaki budžetski korisnik mora imati identifikacijski broj (ID broj), što u ovom slučaju nije tako, obzirom da su u Registru budžetskih korisnika FBiH, Kazneno popravni zavodi stavljeni kao jedan budžetski korisnik, ali bez identifikacijskog broja i sa adresom Ministarstva, iako ovaj Zavod, kao i svi drugi KPZ-i, imaju svoje ID brojeve, kao i adrese sjedišta zavoda.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu za KPZ Zenica i Privrednu jedinicu, sačinjeni su i dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija, Federalnom ministarstvu pravde, Finansijsko informatičkoj agenciji Poslovna jedinica Zenica i Uredu, u utvrđenom roku. **Finansijski izvještaji KPZ Zenica nisu u potpunosti sačinjeni u skladu sa članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane**



pozicije, nisu uneseni podaci iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije, već od strane Ministarstva.

**Preporuke:**

- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za KPZ Zenica vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*
- *Preduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju finansijski izvještaji za KPZ Zenica u okviru Glavne knjige Trezora Budžeta FBiH.*

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 18.055.165 KM, što u odnosu na operativni budžet, koje je utvrdilo Ministarstvo od 18.641.820 KM predstavlja ostvarenje od 97%. Nerealizovani iznos ovako odobrenih sredstava od 586.655 KM u najvećim dijelom odnosi se na tekući transfer 161.871 KM, bruto plaće i naknade 103.258 KM, doprinosi poslodavca 44.596 KM, naknade troškova zaposlenih 29.639 KM, osiguranje i bankarske usluge 29.642 KM, gorivo 18.730 KM, putne troškove 6.219 KM i dr.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi (65,73%) i izdaci za materijal i usluge (26,61%), tekući transferi (4%), drugi tekući rashodi (3,28%) i nabavka opreme (0,38%).

##### 7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 9.106.742 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 136.167 KM. Manje iskazane plate i naknade su zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu (12).

U skladu sa članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>7</sup>, 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%. Rješenjem o plaći, koje je donio direktor, utvrđeno je da svi zaposlenici imaju pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i to 30% za sve zaposlene u Sektoru za poslove osiguranja (zatvorski policajci – stražari), Sektoru za poslove odgoja – tretmana, Sektoru za poslove zdravstvene zaštite, Privrednoj jedinici, Odjeljenju maloljetničkog zatvora za maloljetnike u Zenici, pomoćnicima direktora i zaposlenicima koji imaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama u Sektoru za pravne i opće poslove i Sektora za ekonomske poslove. Za sve ostale utvrđeni dodatak je 20%, 15% i 10%.

Odlukom o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde<sup>8</sup> utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za zaposlenike 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 (12 mjeseci efektivnog rada računa se kao 16). Od ukupnog broja, za samo 30 zaposlenika nije utvrđeno pravo na beneficirani staž. Obračun minulog rada, kako je utvrđeno Zakonom o plaćama, vrši se na ukupan penzijski staž (efektivni i beneficirani). U skladu sa navedenom Odlukom, direktor je donio posebna rješenja o utvrđivanju ovog prava za zaposlenike KPZ Zenica. Međutim Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH je 09.07.2013. godine donijela Rješenje o plaći za direktora i

<sup>7</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 145/10 i 111/12

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 62/11 i 79/11



zamjenika direktora, kojim je utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, ali ne i pravo na beneficirani radni staž.

Uvidom u obračun noćnog rada konstatovali smo da, obzirom da se obračun treba da vrši na osnovnu plaću bez dodatka po osnovu posebnih uslova rada, a sistem obračunava plaću sa navedenim dodatkom, svaki mjesec za prethodni mjesec se ručno vrši korekcija, umanjeње za više obračunati iznos. Navedeno je vršeno na osnovu datog uputstva sa sastanka održanog u Ministarstvu 17.01.2012. godine. Isto se javljalo zbog nedostatka podrške informatičkog sistema obračuna plaća u tom dijelu. U vrijeme obavljanja revizije u toku su bile aktivnosti na sistemskom informatičkom rješavanju navedenog problema.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 1.307.011 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 55.720 KM. Naknade se odnose na: topli obrok 695.700 KM, regres za godišnji odmor 151.916 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 81.899 KM, jubilarne nagrade 72.568 KM, pomoć u slučaju teže bolesti 68.346 KM, pomoć u slučaju smrti 54.902 KM, zakup stana 2.341 KM.

U toku 2016. godine donesena su 73 rješenja o pravu na isplatu jubilarnih nagrada i izvršena je isplata 72.568 KM, na teret odobrenog iznosa naknada troškova zaposlenih, iako sredstva za ove namjene nisu bila planirana u budžetskom zahtjevu za 2016. godinu, niti su ista odobrena, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

### **Preporuke:**

- **Utvrđivanje prava, obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.**
- **Potrebno je u skladu sa podzakonskim propisima, rješenja o pravu na staž osiguranja u uvećanom trajanju za direktora i zamjenika direktora KPZ Zenica, donese Administrativna komisija Vlade FBiH.**

### 7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su iznosu od 4.803.631 KM, što predstavlja 27% ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu navedenih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara 2.205.799 KM, ugovorene i druge posebne usluge 1.211.063 KM, izdaci za energiju 875.120 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 271.015 KM, izdaci za tekuće održavanje 190.116 KM, izdaci osiguranja 21.554 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 21.270 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 5.944 KM i putni troškovi 1.750 KM.

**Putni troškovi** iznose 1.750 KM i najvećim dijelom se odnose na službena putovanja u trajanju od jednog dana, u svrhu sprovođenja zatvorenika.

**Izdaci za energiju** iznose 875.120 KM, od čega se 302.512 KM odnosi na izdatke za električnu energiju, a 572.608 KM na izdatke za usluge grijanja u koju je uključeno održavanje postrojenja, isporuka pelleta i zagrijavanje sanitarne vode tokom cijele godine za površinu od 17.730 m<sup>2</sup> u iznosu od 47.711 KM s PDV-om, mjesečno.

**Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** iznose 271.015 KM i odnose se na izdatke za vodu i kanalizaciju (139.789 KM), doprinos za korištenje gradskog zemljišta (32.311 KM), izdatke za telefon, telefaks i teleks (27.878 KM), poštanske usluge (26.266 KM), izdatke za usluge odvoza smeća (12.552 KM), ostale komunalne usluge (12.309 KM), usluge deratizacije (7.594 KM), ostale usluge u oblasti komunikacije (6.732 KM), izdatke za mobilni telefon (4.227 KM) i izdatke za internet (1.357 KM). Provedenom revizijom putnih troškova, izdataka za energiju i izdataka za komunikaciju i komunalne usluge nisu konstatovani propusti i nedostaci.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** iznosi 2.205.799 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: materijal za pripremanje hrane (896.985 KM), hrana i prehrambeni materijal (767.973 KM), lijekove (313.184 KM) i materijal za čišćenje (87.272 KM).



Vezano za nabavku hrane i prehrambenog materijala utvrdili smo da je na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija 01.12.2010. godine u okviru konta, Hrana i prehrambeni materijal, otvorila subanalitički konto FF6069 - Artikli za osuđeničku, pritvoreničku prodavnicu i FF6071 - Artikli za restoran društvene ishrane. Takođe, Ministarstvo je svim KPZ-a dostavilo Uputstvo u kome je navedeno da će od 01.01.2011. godine osuđeničke prodavnice voditi KPZ-i, (a bile u Privrednoj jedinici, koja je registrovana za trgovinu na malo u specijalizovanim prodavnicama) u skladu sa otvorenim subanalitičkim kontima, sva potrebna roba će se nabavljati od odabranih dobavljača za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba, a za svu robu koju kupe osuđene i pritvorene osobe sredstva će se skidati s depozitnog računa (osuđenički depozit) i uplaćivati na kraju mjeseca na transakcijski račun trezora i dostavljati mjesečno izvještaj Službi za finansijsko - računovodstvene poslove u Ministarstvu. Zbog navedenog, za hranu i prehrambeni materijal iskazan je izdatak od 767.973 KM. Međutim vrijednost nabavke iznosila je 1.586.527 KM, što je umanjeno za vrijednost robe kupljene od strane osuđenih i pritvorenih osoba za koju su sredstva uplaćena na Jedinstveni račun Trezora Budžeta FBiH (JRT) od 813.259 KM. Isto se odnosi na Materijal za čišćenje gdje je iskazano 87.273 KM, ukupan izdatak je 94.753 KM, a osuđenici kupili i uplaćeno na JRT 7.480 KM.

**Ovakvim načinom evidentiranja nije iskazana ukupna vrijednost nabavljenog materijala, niti je iskazivanje rashoda i obaveza, kao i prihoda izvršeno u skladu sa članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je imalo uticaja na ukupno iskazivanje rashoda, obzirom da se radi o značajnom iznosu (813.259 KM). KPZ Zenica nije internim procedurama i računovodstvenim politikama, obzirom na specifičnost ovog procesa, propisao evidenciju za rad prodavnica, kao i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, koji regulišu ovu oblast.**

Nabavljeni su materijali za čišćenje koji nisu sadržani u zaključenom ugovoru u iznosu od najmanje 24.127 KM (s PDV-om). Lijekovi koji nisu ugovoreni nabavljeni su u iznosu od najmanje 6.877 KM (s PDV-om). Od dva vanjska dobavljača nabavljen je prehrambeni materijal koji nije ugovoren, u iznosu od najmanje 268.286 KM (s PDV-om). Materijal za pripremanje hrane i prehrambeni materijal nabavljen od Privredne jedinice fakturisan je po cijenama utvrđenim od strane Komisije za izradu proizvodno-finansijskog plana Privredne jedinice, na koji je direktor Zavoda dao saglasnost. Utvrđene cijene su formirane bez marže. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Privredna jedinica za neke artikle ima formirane cijene veće nego na otvorenom tržištu, npr. fakturiše pileće meso po cijeni 4,50 KM/kg, a vanjski dobavljač po cijeni od 4,28 KM/kg; juneće meso bez kosti po cijena 9,50 KM/kg, a kod vanjskog dobavljača 7,44 KM/kg. Ukupni promet sa Privrednom jedinicom u 2016. godini vezano za nabavku prehrambenog materijala iznosio je 356.236 KM.**

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

#### **Preporuke:**

- ***Internom procedurom definisati rad osuđeničke prodavnice, pitanje iskazivanja prihoda i rashoda u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.***
- ***Preispitati opravdanost fakturisanja robe koju Privredna jedinica prodaje KPZ Zenica i usklađenosti sa ZIKS-om.***
- ***Nabavke materijala i sitnog inventara vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima.***

Izdaci za usluge prevoza i goriva iznose 21.270 KM i odnose se na nabavku dizel goriva (19.031 KM) i registraciju motornih vozila (2.239 KM). Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine iznosi 5.944 KM i odnosi se na unajmljivanje prostora ili zgrada (1.535 KM) i unajmljivanje opreme (4.409 KM). Izdaci za tekuće održavanje iznose 190.116 KM i odnose se na materijal i usluge opravki i održavanja zgrada (104.107 KM), materijal i usluge opravki opreme (76.814 KM) i materijal i usluge

opravki i održavanja vozila (9.195 KM). Izdaci osiguranja iznose 21.554 KM i odnose se na osiguranje imovine (1.462 KM), osiguranje vozila (3.696 KM) i osiguranje zaposlenih (16.396 KM). Provedenom revizijom izdataka za usluge prevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, izdataka za tekuće održavanje i izdataka osiguranja nisu konstatovani propusti i nedostaci.

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su 1.211.063 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale nespomenute usluge (491.774 KM), zatezne kamate (320.690 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (88.486 KM), izdatke za rad komisija (58.643 KM), bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa (58.126 KM), primarnu opću zdravstvenu zaštitu (57.274 KM), usluge medija (27.438 KM) i usluge reprezentacije (18.134 KM).

**Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada** u neto iznosu od 88.486 KM odnose se na isplate naknada na ime zaključenih ugovora o djelu za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (specijalistički ljekarski pregledi, obuka zatvorskih stražara, izvođači razredne nastave za osuđena lica).

Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa i primarna opća zdravstvena zaštita u ukupnom iznosu od 115.400 KM, najvećim dijelom se odnose na usluge liječenja pružene od strane JU Kantonalne bolnice Zenica za potrebe liječenja osuđenih lica. Napominjemo da je ZIKS-om predviđeno da se mjera sigurnosti obaveznog psihijatrijskog liječenja i čuvanja izvršava u posebnoj zdravstvenoj ustanovi osnovanoj za tu svrhu, koja nije osnovana u Federaciji BiH, a u KPZ Zenica je smješteno 16 takvih osoba.

**Usluge medija** u iznosu od 27.438 KM odnose se na nabavku štampanih dnevnih i ostalih novina za potrebe osuđenih lica. Provedenom revizijom ostalih izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada, bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa, primarne opće zdravstvene zaštite i usluga medija nisu konstatovani propusti i nedostaci.

**Usluge reprezentacije** iznose 18.134 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je KPZ Zenica postupao u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama<sup>9</sup>, što se tiče izdataka za nabavku usluga reprezentacije od vanjskih dobavljača. Međutim, KPZ Zenica je dana 26.05.2015. godine zaključio Ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga za potrebe reprezentacije sa Privrednom jedinicom na ime nabavke usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama na period od tri godine u ukupnoj vrijednosti od 42.819 KM (s PDV-om). Dobavljač (Privredna jedinica) se obavezao da će ispostavljati fakture na osnovu narudžbe KPZ Zenica, u skladu sa jediničnim cijenama iz ponude. Tokom 2016. godine Privredna jedinica je fakturisala 11.139 KM na ime naprijed navedenih ugostiteljskih usluga. Ugovor je sa strane Naručioaca (KPZ Zenica) potpisao direktor, a sa strane Izvršioca (Privredna jedinica) zamjenik direktora.

Procedurom o poklonima i reprezentaciji za Federalno ministarstvo pravde i KPZ-e definisan je jednak način korištenja sredstava reprezentacije i za Ministarstvo i za KPZ-e, u kojem se navodi da se pod troškovima reprezentacije smatraju troškovi koji se javljaju u kontaktu s poslovnim partnerima i da je namjenu utroška sredstava potrebno navesti na izdatim fakturama za reprezentaciju, uz potpis korisnika reprezentacije. Troškove reprezentacije imaju pravo koristiti direktor i zamjenik direktora i pomoćnici direktora, po odobrenju direktora. Privredna jedinica na kraju svakog mjeseca izdaje fakturu na ime ugostiteljskih usluga obavljenih za taj mjesec. Svi pojedinačni fiskalni računi su deponovani kod šefa restorana i na istima je navedena namjena utroška sredstava, i potpisuju ih direktor, zamjenik direktora ili zaposlenici koji imaju odobrenje izdato od strane direktora KPZ Zenica, zavisno o tome ko koristi sredstva. Pomoćnici direktora imaju odobrenje od direktora za potrošnju na mjesečnom nivou u iznosu od 60 KM i kontrolu utrošenih sredstava vrši šef restorana koji na kraju svakog mjeseca dostavlja direktoru pregled potrošnje po zaposleniku koji ima odobrenje.

**Obzirom da se radi o specifičnom subjektu, odnosno Privredna jedinica koja pruža ugostiteljske usluge KPZ Zenica, nalazi se u sastavu istog i obuhvata veliki dio izdataka za usluge reprezentacije, a isto nije utvrđeno procedurom i aktom o korištenju sredstava reprezentacije.**

<sup>9</sup> „Sl.novine FBiH“, br/06/12



**Preporuka:**

- **Preispitati osnovanost zaključenog ugovora o nabavci usluga reprezentacije od Privredne jedinice, a procedurom utvrditi način korištenja usluga reprezentacije.**

**Izdaci za rad komisija iznose 58.643 KM neto.** Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da veći broj članova komisija čine zaposlenici KPZ Zenica i naknade članovima komisije koje se finansiraju iz budžeta, odobravane su u maksimalno dozvoljenom mjesečnom iznosu utvrđenom Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i Izmjenama i dopunama Uredbe<sup>10</sup>.

**Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Rješenja o imenovanju slijedećih komisija ne sadrže sve elemente propisane članom 5. Uredbe u dijelu definisanja rokova u kojima radna tijela trebaju obaviti zadatak i podnijeti/podnostiti izvještaje rukovodiocu:** komisija za provođenje postupaka javne nabavke materijala za računare i telefoniju putem konkurentskog zahtjeva, komisija za koordinaciju poslova vezano za izgradnju Paviljona IX, komisija za javne nabavke za provođenje postupaka direktnog sporazuma, disciplinska komisija za vođenje disciplinskog postupka protiv osuđenih osoba u KPZ Zenica. Izvještaji o radu nisu sačinjeni u skladu sa članom 6. Uredbe u dijelu navođenja podataka o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika za slijedeće komisije: komisija za koordinaciju poslova vezano za izgradnju Paviljona IX, komisija za javne nabavke za provođenje postupaka direktnog sporazuma, disciplinska komisija za vođenje disciplinskog postupka protiv osuđenih osoba u KPZ Zenica. **U izvještajima o radu nije navedeno vrijeme obavljanja poslova** i ne može se potvrditi da su naknade članovima komisije za koordinaciju poslova vezano za izgradnju Paviljona IX i komisije za javne nabavke za provođenje postupaka direktnog sporazuma isplaćene u skladu s članom 8. Uredbe, po kojoj za učešće u radu radnih tijela, **članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali poslije redovnog radnog vremena.** Naprijed navedenim komisijama su isplaćene neto naknade na godišnjem nivou u ukupnom iznosu od 11.320 KM. Komisija za provođenje postupaka javne nabavke materijala za računare i telefoniju putem konkurentskog zahtjeva i disciplinska komisija za vođenje disciplinskog postupka protiv osuđenih osoba u KPZ Zenica dostavile su izvještaje o radu u kojima navode da su poslovi obavljani za vrijeme redovnog radnog vremena, što nije u skladu sa naprijed navedenim članom 8. Uredbe i za obavljene poslove im je isplaćena neto naknada u iznosu od 15.712 KM na godišnjem nivou. Kod imenovanja komisija nije se u svim slučajevima, postupalo u skladu sa članom 3. stav 9. Uredbe u kojem je navedeno da, izuzev ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji u skladu sa posebnim zakonom ili drugim propisom, jedna osoba može biti imenovana za predsjedavajućeg ili člana najviše u dva radna tijela. Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak (član 27.)<sup>11</sup>.

**Preporuke:**

- **Rješenja o imenovanju i Izvještaja o radu komisija sačinjavati, a isplatu naknada za rad komisija vršiti u potpunosti u skladu s Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**
- **Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.**

**Ostale nespomenute usluge** iznose 491.774 KM i odnose se na naknadu za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika. Prema članu 72. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, osuđene osobe imaju pravo na naknadu za svoj rad. Visina naknade za rad 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

<sup>10</sup> „Sl.novine FBiH“, br/48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

<sup>11</sup> „Sl.novine FBiH“, br/10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13



istim ili sličnim poslovima u preduzećima. Odluku o određivanju osnovice za obračun naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika za svaki mjesec donosi direktor na osnovu Pravilnika o naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika. Osnovica za obračun mjesečne novčane naknade za rad osuđenih osoba i pritvorenika utvrđuje se u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, a prema podacima koji se objavljuju u „Službenim novinama FBiH“ i ima vrijednost koeficijenta za obračun. Prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u KPZ-u u 2016. godini bio je 289. U Privrednoj jedinici prosječan broj radno angažovanih osoba u 2016. godini je bio 49 i naknade su isplaćivane iz sredstava Privredne jedinice. Zavod 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 (ukupno 12.186 KM), u skladu sa odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (član 117.)<sup>12</sup> i Zakona o organizaciji penzijskog i invalidskog osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine (član 6.)<sup>13</sup>. Međutim, članom 162. ZIKS-a definisano je da se na ukalkulisanu vrijednost rada osuđenih osoba u Privrednoj jedinici ne plaćaju nikakvi doprinosi i porezi i da se 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.

### 7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 1.313.542 KM, što predstavlja 7% ukupnih rashoda. Tekući transferi su posebno odobreni za doprinose poslodavca, bruto plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih za zaposlenike Privredne jedinice i ukupno iznose 721.529 KM, a Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, 592.013 KM.

Transfer KPZ-a za doprinos poslodavcu iznosi 82.664 KM, Transfer KPZ-a za bruto plaće i naknade 529.464 KM i Transfer KPZ-a za naknade troškova zaposlenih 109.401 KM. Obzirom da je Privredna jedinica, sektor u okviru KPZ Zenica, rješenja o postavljenju i rješenja o plaći, donio je direktor, a plaće i naknade 20 zaposlenika Privredne jedinice, iskazane su na odgovarajućim pozicijama Privredne jedinice. Obračun se vrši na isti način kao i za zaposlene u KPZ Zenica, od strane referenta za obračun plaće. Krajem svakog mjeseca, Privredna jedinica dostavlja Ministarstvu Zahtjev za uplatu sredstava za bruto plaće i naknade, u kome se navodi da je potrebno da odobri i doznače sredstva na ime plaće Privredne jedinice, na transakcijski račun Privredne jedinice. Na osnovu dostavljenog Zahtjeva, ovlašteni zaposlenik Ministarstva vrši unos u Glavnu knjigu Trezora. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je na poziciji Transfer KPZ-a za naknade troškova zaposlenih, pored obračunatih naknada za 12 mjeseci (prevoz, topli obrok, regres, pomoći), evidentirano i ukupno 52.269 KM, koje se odnosi na obračun i isplatu bruto naknada članovima komisija, koje su angažovane za potrebe Privredne jedinice, a koje su uz plaću i naknade doznačene Privrednoj jedinici. Prema Pregledu koji je dat, ukupno je formirano 44 raznih komisija (za godišnji popis i otpis u 2015. i 2016. godini, razne vrste nabavki, remont, razduženje poslovođa, izradu finansijskog plana, obračun kamata zaposlenika i sl.). Zbog navedenog, tekući transferi KPZ-a su iskazani u iznosu od 52.269 KM za namjene koje nisu planirane, a takođe nisu ni opravdane, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

**Prilikom planiranja sredstava transfera, u budžetskom zahtjevu za ovu poziciju, navedeno je da je članom 159. ZIKS-a, utvrđeno pokrivanje gubitka privrednih jedinica KPZ-a iz Budžeta FBiH i da se sredstva planiraju za plaće, naknade i doprinose u privrednim jedinicama. Prilikom utvrđivanja iznosa transfera za privredne jedinice nije se raspolagalo relevantnom dokumentacijom, kako bi iznos transfera bio u skladu sa namjenom utvrđenom ZIKS-a, a putem tekućih transfera vršeno je finansiranje bruto plaća i naknada, doprinosa poslodavca, naknada troškova zaposlenih za zaposlenike Privredne jedinice, (ali i bruto naknada komisijama formiranim za potrebe Privredne jedinice, koje nije predviđeno, i koje smatramo neosnovanim, obzirom da je Privredna jedinica, organizaciona jedinica KPZ Zenica, i za čije potrebe su već**

<sup>12</sup> „Sl.novine FBiH“, br/29/98 do 55/12

<sup>13</sup> „Sl.novine FBiH“, br/32/01 i 18/05



formirane komisije), što nije u skladu sa članom 159. ZIKS-a u kome je navedeno da će se izmirenje obaveza privrednih jedinica vršiti iz budžeta FBiH, ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije istih.

**Preporuka:**

- **Planiranje izmirenja obaveza privrednih jedinica iz budžeta FBiH vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa članom 159. ZIKS-a.**

### 7.1.1.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 69.206 KM. Isti su odobreni od strane Ministarstva u septembru 2016. godine u iznosu od 70.000 KM. Nabavljena stalna sredstva se odnose na nabavku policijske opreme u iznosu od 67.684 KM i nabavku mašina i uređaja u iznosu od 1.522 KM.

## 7.2 BILANS STANJA

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

**Gotovina u blagajni**, na kraju fiskalne godine, u Glavnoj knjizi iznosila je 116 KM. Napominjemo da je gotovina na računima Privredne jedinice, koji nisu iskazani u Glavnoj knjizi Trezora Budžeta FBiH, na kraju godine iznosila 420.137 KM. KPZ Zenica ima otvorena dva računa kod dvije banke na kojima se evidentiraju sredstva osuđenika, osuđenički depozit (stanje 31.12.2016. godine 310.194 KM), za koje se vodi evidencija, ali ta sredstva nisu iskazana u bilansnim, niti vanbilansnim evidencijama KPZ Zenica. Iako se radi o imovini čiji vlasnik nije KPZ Zenica, obzirom da su na ime KPZ Zenica na osnovu ugovora otvoreni računi kod banaka, mišljenja smo da se osuđenički depozit treba evidentirati u vanbilansnoj evidenciji. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja, što se može primijeniti i za osuđenički depozit. KPZ Zenica nema posebnih pisanih procedura vezano za osuđenički depozit.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 281.503 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 157.869 KM. Od toga se 246.700 KM odnosi na potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku (166.200 KM Ministarstvo pravde BiH, 53.790 KM Zeničko - dobojski kanton, 14.310 Kanton Sarajevo i 12.400 Brčko Distrikt), 11.493 KM se odnosi na unaprijed plaćenu robu Centrotrans - Internacional Sarajevo (protiv koga je pokrenut upravni spor zbog neispunjenja obaveza), a 23.310 KM na sumnjiva i sporna potraživanja, jer su računi za pritvor stariji od šest mjeseci i za ista su pokrenuti upravni sporovi radi naplate. Napominjemo da se fakturisanje po osnovu kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku i mjere pritvora vrši u Ministarstvu na osnovu podataka koje KPZ dostavlja Ministarstvu o pritvorenim osobama i na osnovu ugovora koje je Ministarstvo zaključilo sa kantonalnim vladama, Ministarstvom pravde BiH i Vladom Brčko Distrikta, 2000. i 2001. godine (kojim su stavljeni van snage prethodno zaključeni ugovori potpisani od strane KPZ Zenica), knjiga izlaznih faktura po osnovu mjere pritvora, evidencija o naplati, unos u Glavnu knjigu Trezora, vrši od strane zaposlenika Ministarstva. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, naprijed navedeni poslovi i evidencije, trebali bi se obavljati u KPZ Zenica, obzirom da isti nisu posebnim aktom povjereni Ministarstvu.

**Kratkoročna razgraničenja** iznose 20.894 KM, se odnose se na ispravku zaliha robe u osuđeničkoj prodavnici na kraju godine.

**Preporuke:**

- **Preduzeti aktivnosti kako bi fakturisanje izvršenih usluga po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku svim nivoima vlasti, praćenje njihove realizacije i**



*vođenje potrebnih pomoćnih knjiga i evidencija, vršilo u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.*

- *Osuđenički depozit evidentirati i voditi u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

## 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima KPZ Zenica na dan 31.12.2016. godine iskazana su **stalna sredstva** sadašnje vrijednosti 16.534.192 KM, od čega neotpisana (sadašnja) vrijednost stalnih sredstava iznosi 9.488.985 KM. Stalna sredstva se djelimično vode na KPZ Zenica, a djelimično na Privrednoj jedinici, što zavisi od toga, ko šta koristi (zemljište, zgrade, namještaj, oprema, biološka sredstva i dr.). Stalna sredstva Privredne jedinice iznose bruto 18.975.296 KM, ispravke vrijednosti 17.125.852 KM i neto 1.849.444 KM i nisu iskazana u okviru stalnih sredstava KPZ Zenica.

Evidencija stalnih sredstava, pomoćna knjiga, vodi se u KPZ Zenica i Privrednoj jedinici, a Ministarstvo vodi evidenciju stalnih sredstava KPZ Zenica u Glavnoj knjizi Trezora.

Revizijom smo utvrdili da su izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani u iznosu 69.206 KM, a stalna sredstva i izvori sredstava u 2016. godini 212.155 KM. Razlika od 142.949 KM se odnosi na stalna sredstva koja su ukalkulisana za kapitalna ulaganja u 2015. godini, obzirom da je od strane Ministarstva raspodjela kapitalnih sredstava za 2015. godinu, izvršena u oktobru, te se nisu mogle ispoštovati sve procedure javnih nabavki. Procedure su provedene tokom 2016. godine, a iznosi na fakturama ne odgovaraju u potpunosti ukalkulisanim sredstvima, jer su ista ukalkulisana bez relevantne dokumentacije.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu 1.762.946 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 454.181 KM, obaveze prema zaposlenima 993.842 KM i razgraničenja 314.923 KM (od toga razgraničeni prihodi 270.010 KM i razgraničeni rashodi 44.913 KM). U vrijeme obavljanja revizije sve iskazane obaveze su bile izmirene. Razgraničeni prihodi se odnose na nenaplaćena potraživanja, kao i sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku.

Vežano za razgraničeni rashod, Odluku o ukalkulisavanju sredstava donio je direktor, 31.12.2015. godine na iznos od 319.695 KM (koliko je iskazano u početnom stanju), od čega se 167.095 KM odnosi na kapitalna ulaganja, a 152.600 KM na materijalne troškove (voda, sitan inventar, hrana, održavanje, izdaci za rad komisija, osuđeničke plaće). Ukalkulisana sredstva nisu u potpunosti realizovana u 2016. godini u iznosu od 44.913 KM (koliko je iskazano 31.12.2016. godine). Od ovog iznosa jedan dio je realizovan početkom 2017. godine, a za neutrošena sredstva u iznosu od 7.076 KM, Federalnom ministarstvu finansija je upućen dopis za zatvaranje razgraničenja. Članom 15. Zakona o izvršavanju Budžeta za 2016. godinu, utvrđeno je da aprocijacije za navedene namjene ističu 31. januara naredne godine. Takođe, nije osnovano iskazivanje razgraničenih rashoda za navedene namjene i u iskazanom iznosu, jer nije prezentirana dokumentacija da je po istim stvorena obaveza, niti su iste istekle u predviđenom roku, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2016. godinu.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja u odnosu na prethodnu godinu manji su za 768.584 KM ili 30% i iskazane su manje po svim pozicijama.

### **Preporuka:**

- *Ukalkulisavanje sredstava vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.*

## 7.2.3 Popis sredstava i obaveza

Obavljen je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, neizmirenih obaveza, potraživanja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u skladu sa Procedurom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza. Direktor je imenovao ukupno 17 komisija za redovni popis imovine, potraživanja, zaliha i obaveza KPZ Zenica i Privredne jedinice. **Za članove komisija za popis potraživanja, obaveza i procjenu bilansnih pozicija imenovane su osobe koje su zadužene**

(materijalno ili finansijski) za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci (zaposlenici Službe za računovodstveno - finansijske poslove Ministarstva), što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>14</sup>.

**Privredna jedinica je dostavila KPZ Zenica dva izvoda otvorenih stavki na usuglašavanje koje je isti potvrdio na ukupni iznos od 131.158 KM.** Jedan izvod na iznos od 102.717 KM odnosi se najvećim dijelom na transfer za doprinose poslodavca, bruto plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih Privredne jedinice (101.748 KM), a manjim dijelom na obaveze prema Privrednoj jedinici za nabavljene usluge održavanja opreme (969 KM). Drugi izvod na iznos od 28.441 KM odnosi se na obaveze prema Privrednoj jedinici za nabavljeni prehrambeni materijal i usluge reprezentacije.

KPZ Zenica nije proveo usuglašavanje potraživanja sa kupcima kako je to predviđeno odredbama člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člana 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti je zaključio ugovore s kupcima, a u finansijskim izvještajima istog iskazana su potraživanja u iznosu od 281.503 KM.

**Preporuka:**

- **Godišnji popis vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

**U vanbilansnoj evidenciji** sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 2.152.948 KM. Navedeni iznos odnosi se na podnesene tužbe iz radnog odnosa (2.032.100 KM), sudske troškove (115.048 KM) i tužbe osuđenih osoba (5.800 KM).

Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija o podnesenim tužbama, umanjnim za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija (isplaćeno 966.283 KM). U 2016. godini izvršeno je evidentiranje 44.115 KM, po osnovu podnesenih tužbi iz radnog odnosa, sudskih troškova i tužbi osuđenih osoba. Od ukupno iskazanog iznosa, 1.984.113 KM se odnosi na izvršna sudska rješenja.

## **9. JAVNE NABAVKE**

Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2016. godinu donio je direktor 03.02.2016. godine, a nakon odluke ministra o raspodjeli kapitalnih izdataka i nakon unutrašnje preraspodjele, donesene su odluke o usvajanju izmjene Plana nabavke za 2016. godinu (21.09.2016. godine i 30.12.2016. godine).

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 91 provedenog postupka, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama, u iznosu od 924.098 KM, bez PDV-a, od čega se 59.151 KM odnosi na kapitalne izdatke. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je pet ugovora ukupne vrijednosti 321.138 KM, sedam ugovora dodijeljeno je putem pregovaračkog postupka u vrijednosti 183.846 KM, a devet putem konkurentskog zahtjeva od 182.749 KM. Obzirom da su u julu 2016. godine, istekli ugovori za zajedničke nabavke koje je provelo Ministarstvo, a da nije pokrenut postupak nabavke za nove zajedničke nabavke, Ministarstvo je KPZ Zenica 30.06.2016. godine dostavilo obavijest da za zajedničke nabavke za nabavku prehrambenih proizvoda, mesa, voća i povrća i sredstava za higijenu, pokrenu pregovaračke postupke bez objavljivanja obavještenja o nabavci u vrijednosti do 10% od prethodnog ugovora zaključenog kroz postupak zajedničkih nabavki. Pregovarački postupci su provedeni i u augustu sa dobavljačima zaključeni ugovori. Međutim, obzirom da su potrebe bile veće, količina i vrijednost robe zaključenih po osnovnom ugovoru i po pregovaračkom postupku nisu bile dovoljne, te je od dobavljača nastavljena nabavka roba, mimo navedenih ugovora. **Prema prezentiranim podacima, izvršena je nabavka iznad vrijednosti zaključenih ugovora i to: mesa i mesnih prerađevina 169.468 KM, prehrambenih proizvoda 98.818 KM, sredstava za higijenu 19.399 KM, voća i povrća 2.857 KM, kao i nabavka robe za osuđeničke prodavnice od 78.643 KM, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

<sup>14</sup> „Službene novine FBiH“, br/ 60/14



Iako se KPZ Zenica blagovremeno izjasnio da je za zajedničke nabavke putem Ministarstva i nije mogao uticati na tok provedenih postupaka i radnji, doveden je u situaciju da krši Zakon o javnim nabavkama, nabavljajući robu od dobavljača sa kojima nema zaključene ugovore o nabavci.

Revidiranjem postupaka nabavki koje je proveo KPZ Zenica, nisu konstatovane bitne nepravilnosti.

**Preporuka:**

- *Nabavku roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

## **10. KOMENTAR**

Kazneno – popravni zavod zatvorenog tipa Zenica se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj 01-14-2-3752/17 od 31.07.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U očitovanju su data obrazloženja i komentari po navedenim kvalifikacijama u mišljenju o finansijskim izvještajima i mišljenju o usklađenosti, međutim isto nije uticalo na konstatovane nalaze i kvalifikacije, iz razloga što nije dostavljena dodatna dokumentacija, kojom bi se potvrdili navedeni komentari.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl.oec. - vođa tima

Josipa Zadro, univ.spec.oec - član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Kazнено - popravni zavod zatvorenog tipa Zenica					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI</b>					
	-	-	-	-	-
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	-	-	-	-	-
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.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	-	-	-	-	-
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	-	-	-	-	-
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	-	-	-	-	-
<b>4. Porez na imovinu</b>	-	-	-	-	-
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	-	-	-	-	-
<b>6. Porez na dohodak</b>	-	-	-	-	-
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	-	-	-	-	-
<b>8. Ostali porezi</b>	-	-	-	-	-
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	-	-	-	-	-
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	-	-	-	-	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	-	-	-	-	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi</b>	-	-	-	-	-
Administrativne takse	-	-	-	-	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	-	-	-	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	-	-	-	-	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	-	-	-	-
Neplanirane uplate –prihodi	-	-	-	-	-
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	-	-	-	-	-
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	-	-	-	-	-
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	-	-	-	-	-
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	-	-	-	-	-
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	-	-	-	-	-
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	-	-	-	-	-
<b>16. Donacije</b>	-	-	-	-	-
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>					
	18.572.520	17.985.959	17.486.316	-586.561	96,8%
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	10.546.650	10.413.753	10.494.200	-132.897	98,7%



	Bruto plaće i naknade plaća	9.210.000	9.106.742	9.242.909	-103.258	98,9%
	Naknade troškova zaposlenih	1.336.650	1.307.011	1.251.291	-29.639	97,8%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>1.499.626</b>	<b>1.455.033</b>	<b>1.482.089</b>	<b>-44.593</b>	<b>97,0%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>5.050.831</b>	<b>4.803.631</b>	<b>4.604.042</b>	<b>-247.200</b>	<b>95,1%</b>
	Putni troškovi	7.969	1.750	1.075	-6.219	22,0%
	Izdaci za energiju	892.325	875.120	808.589	-17.205	98,1%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	273.000	271.015	326.103	-1.985	99,3%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	2.329.060	2.205.799	2.273.840	-123.261	94,7%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.000	21.270	32.168	-18.730	53,2%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.098	5.944	5.844	-4.154	58,9%
	Izdaci za tekuće održavanje	195.283	190.116	218.928	-5.167	97,4%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	51.196	21.554	21.731	-29.642	42,1%
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.251.900	1.211.063	915.764	-40.837	96,7%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.475.413</b>	<b>1.313.542</b>	<b>905.985</b>	<b>-161.871</b>	<b>89,0%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	883.400	721.529	905.985	-161.871	81,7%
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	592.013	592.013	-	-	100,0%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	-	-	-	-	-
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>18.572.520</b>	<b>17.985.959</b>	<b>17.486.316</b>	<b>-586.561</b>	<b>96,8%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>69.300</b>	<b>69.206</b>	<b>195.600</b>	<b>-94</b>	<b>99,9%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	50.000	-	-
	Nabavka opreme	69.300	69.206	125.600	-94	99,9%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	20.000	-	-
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>69.300</b>	<b>69.206</b>	<b>195.600</b>	<b>-94</b>	<b>99,9%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>18.641.820</b>	<b>18.055.165</b>	<b>17.681.916</b>	<b>-586.655</b>	<b>96,9%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSUSKOJ IMOVINI</b>	-	-	-	-	-
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	-	-	-	-	-



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	-	-	-	-	-
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	-	-	-	-	-
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	-	-	-	-	-
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>18.641.820</b>	<b>18.055.165</b>	<b>17.681.916</b>	<b>-586.655</b>	<b>96,9%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 14.02.2017. godine.

Zamjenik direktora  
Ivica Dujmović

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica</b>			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.762.946</b>	<b>2.531.530</b>	<b>69,6%</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	116	54	214,8%
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	281.503	439.372	64,1%
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.460.433	2.068.408	70,6%
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	20.894	23.696	88,2%
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>9.488.985</b>	<b>9.625.653</b>	<b>98,6%</b>
9. Stalna sredstva	16.534.192	16.385.745	100,9%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	7.045.207	6.760.092	104,2%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	9.488.985	9.625.653	98,6%
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>11.251.931</b>	<b>12.157.183</b>	<b>92,6%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.762.946</b>	<b>2.531.530</b>	<b>69,6%</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	454.181	778.964	58,3%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	993.842	1.014.152	98,0%
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	314.923	738.414	42,6%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>9.488.985</b>	<b>9.625.653</b>	<b>98,6%</b>
28. Izvori stalnih sredstava	9.488.985	9.625.653	98,6%
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>11.251.931</b>	<b>12.157.183</b>	<b>92,6%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 14.02.2017. godine.

**Zamjenik direktora  
Ivica Dujmović**