



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **KAZNENO – POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPRA MOSTAR**

**za 2016. godinu**

Broj: 06-28/17

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 POLUOTVORENOG TIPA MOSTAR PRIVREDNA JEDINICA“RADOBOlja“ .....	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.....	19
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	20
9.	JAVNE NABAVKE .....	20
10.	KOMENTAR .....	21
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>22</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu .....</i>	<i>23</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine .....</i>	<i>26</i>

## 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 poluotvorenog tipa Mostar 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 poluotvorenog tipa Mostar** 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 poluotvorenog tipa Mostar** 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 poluotvorenog tipa Mostar** 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 poluotvorenog tipa Mostar** utvrđena je organizaciona jedinica, Privredna jedinica „Radobolja“. Iako je Privredna jedinica organizovana kao osnovna organizaciona jedinica, dio poslovanja iste se obavlja izvan poslovanja **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar**, odnosno izvan sistema Jedinstvenog

računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da su imovina, obaveze, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar, 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 (314.815 KM), kao i prihoda (103.471 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);
4. U finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazani su razgraničeni rashodi u iznosu od 154.380 KM, na osnovu odluka o ukalkulisavanje sredstava iz 2010., 2015. i 2016. godine. Ukalkulisana su sredstva koja se djelimično odnose na izgradnju novog Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa Mostar, materijalne troškove i nabavku opreme, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH (tačka 8.2.2 Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Mostar**, 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 poluotvorenog tipa Mostar 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 poluotvorenog tipa Mostar** 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**

---

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

**zavoda poluotvorenog tipa Mostar** 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.

***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 poluotvorenog tipa Mostar 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 poluotvorenog tipa Mostar, kojom bi bilo obuhvaćeno i poslovanje Privredne jedinice „Radobolja“, 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 posljedicu imalo da su određene nabavke vršene bez zaključenih ugovora (tačka 9. 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 poluotvorenog tipa Mostar** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 03.08.2017. 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.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju 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 namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama 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, Okružni zatvor u Mostaru nastavio je sa radom kao **Kazneno - popravni zavod poluotvorenog tipa u Hercegovачko - neretvanskom kantonu** sa Odjeljenjem u Zapadno - hercegovačkom kantonu. Navedeno Odjeljenje nikad nije uspostavljeno, a Zakon u ovom dijelu nije izmijenjen. Kazneno - popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar (u daljem tekstu: KPZ Mostar) kao posebna federalna ustanova poluotvorenog tipa nadležan je za izvršenje kazne zatvora osuđenih osoba, kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom i za izvršenje mjere pritvora po nalogu i rješenjima nadležnih sudova.

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 Mostar utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, 03.09.2013. godine. U KPZ Mostar obrazovane su slijedeće osnovne organizacione jedinice:

- Sektor za poslove osiguranja,
- Sektor za poslove odgoja – tretmana osuđenih osoba,
- Sektor za poslove zdravstvene zaštite,
- Sektor za upravno-pravne, kadrovske i zajedničke poslove,
- Sektor za finansijsko-računovodstvene, planske i komercijalne poslove,
- Privredna jedinica „Radobolja“.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ Mostar, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže. Istim su sistematizovana radna mjesta za 114 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 86 zaposlenih, od kojih 4 u Privrednoj jedinici. Budžetom FBiH za 2016. godinu za Glavu 1502, za svih sedam KPZ-a, planirana su 952 zaposlena, od toga 89 u KPZ Mostar, u koji nisu uključeni zaposleni u Privrednoj jedinici. U istom periodu u KPZ Mostar je bilo 125 osuđenih i pritvorenih osoba, od toga 113 na izdržavanju kazne zatvora i 12 pritvorenih osoba, a 16 osoba je bilo na izdržavanju kazne pod elektronskim nadzorom. Radno angažovanih osuđenih osoba u decembru 2016. godine je bilo 65, od čega 54 za potrebe KPZ Zenica, a 11 za potrebe Privredne jedinice.

Zavodom rukovodi direktor, Romeo Zelenika. Zamjenik direktora, Aner Ćurić, zamjenjuje direktora u slučaju odsutnosti i spriječenosti i pomaže direktoru u izvršavanju poslova iz njegove nadležnosti. Vlada FBiH je, na prijedlog federalnog ministra pravde, 01.07.2013. godine imenovala direktora, a 13.03.2014. godine, zamjenika direktora, na period od četiri godine. Direktor KPZ Mostar je lice ovlašteno za zastupanje Privredne jedinice u pravnom prometu u zemlji.

Sjedište KPZ Mostar je u Mostaru, u ulici Kralja Tvrtka Miloša 27.

<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

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ Mostar 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 Mostar, 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 se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi 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 Mostar 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; naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju kazne pritvora; kancelarijskom i arhivskom poslovanju; kućnom redu; etički kodeks; Uputstvo o vođenju disciplinskog postupka; Pravilnik o korištenju IT sistema i mrežnih resursa. 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Privrednoj jedinici sistematizovano je devet radnih mjesta, a sa 31.12.2016. godine bilo popunjeno četiri. Bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinose za zaposlene u Privrednoj jedinici ne obračunavaju



se i ne iskazuju u okviru KPZ Mostar, već u Privrednoj jedinici. Sredstva za ove namjene planiraju se i iskazuju na poziciji tekućih transfera KPZ Mostar i redovno se mjesečno iz budžeta FBiH uplaćuju na transakcijski račun Privredne jedinice. Sistematizovana radna mjesta u Privrednoj jedinici su: pomoćnik direktora, šef ekonomije, poljoprivredni tehničar, viši referent-rukovaoc poljoprivrednom mehanizacijom, bravar, šef ugostiteljstva, magaciner, kuhar (2), koji obavljaju poslove za potrebe ove organizacione jedinice.

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 procese rada, već samo za pojedine poslove u okviru određenih sektora. 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, 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. Nije prezentirano da je u ovom periodu vršen nadzor od strane inspektora za izvršenje krivičnih sankcija.

Na osnovu Presude Općinskog suda u Mostaru, u radni odnos su 11.01.2016. godine, primljena dva zaposlenika sa liste uspješnih kandidata Komisije za izbor državnih službenika od 24.02.2014. godine. Obzirom da je jedan od primljenih zaposlenika dobrovoljno prekinuo radni odnos, na njegovo mjesto je postavljen kandidat sa navedene liste uspješnih kandidata (14.11.2016. godine). Ovakav način zapošljavanja nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, obzirom da je postavljenje izvršeno nakon skoro tri godine od donošenja liste uspješnih kandidata.

**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 prodane robe, 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.** Takođe, nisu uspostavljene adekvatne kontrole u dijelu popunjavanja putnih naloga za vozila, popunjavanje i kontrolu obračuna naloga za službena putovanja zaposlenika i za usluge reprezentacije. KPZ Mostar nije u potpunosti postupao u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja<sup>4</sup>, Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave Federacije BiH<sup>5</sup> i Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama<sup>6</sup>, niti sa internim procedurama vezanim za navedene propise. Pored navedenog konstatovano je da nije uspostavljen adekvatan nivo kontrole što se tiče rada komisija u dijelu kontrole perioda na koji su imenovani, obzirom da su pojedini članovi komisija obavljali poslove u 2016. godini, a Rješenje o imenovanju nije bilo važeće za navedeni period. **Posebno ističeno 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 Mostar. Veoma bitnu ulogu u svemu navedenom ima Ministarstvo, obzirom da je u nadležnosti istog Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, kojim se navedeno reguliše.** Takođe, KPZ Mostar kao

---

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“, br/44/16, 50/16

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“, br/09/13

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“, br/06/12

specijalizovana ustanova nije za specifične procese koje obavlja donijela posebne procedure u kojim bi se detaljno utvrdilo kako se ti procesi realizuju (npr. Računovodstvene politike i sl.)

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu pravde, koje iste objedinjuje 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 Mostar.***

**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. 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 POLUOTVORENOG TIPA MOSTAR PRIVREDNA JEDINICA“RADOBOLJA“**

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. Osnivane su prema propisima za privredna društva, upisane su u sudski registar, a posluju i vode računovodstvo kao privredna društva, **ali nemaju svojstvo pravnog lica**. Privredne jedinice nisu organizovane u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

U okviru KPZ Mostar, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao posebna osnovna organizaciona jedinica, obrazovana je Privredna jedinica „Radobolja“ sa 9 sistematizovanih izvršilaca, od kojih je u toku godine prosječno radilo 5, a u zavisnosti od potrebe, bilo je radno angažovano od 8-12 osuđenih osoba. Naknade za rad osuđenih osoba se smatraju troškom poslovanja Privredne jedinice, međutim KPZ Mostar je iste realizovao iz sredstava odobrenih za materijalne troškove istog. Privredna jedinica je registrovana u Općinskom sudu u Mostaru, a bavi se uzgojem povrća i proizvodnjom jaja. Ima svoj Identifikacioni broj i nije PDV 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. Za računovodstvo je zadužen Sektor za finansijsko-računovodstvene, planske i komercijalne poslove KPZ Mostar, a finansijske izvještaje Privredne jedinice, kao i za KPZ Mostar, sačinjava pomoćnik direktora, koji je certificirani računovođa, a ovjerava direktor KPZ Mostar, koji je direktor i Privredne jedinice. Privredna jedinica ima otvoren račun kod Unicredit Banke, a stanje na računu na dan 31.12.2016. godine bilo je 812 KM. Finansijski izvještaji Privredne jedinice za 2016. godinu, Odluka o razvrstavanju društva na srednja pravna lica, Odluka o utvrđivanju godišnjih finansijskih izvještaja i prijedloga pokrića gubitka, sačinjeni su 28.02.2017. godine i predati nadležnoj Finansijsko informatičkoj agenciji. Na osnovu člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, donesena je Odluka o razvrstavanju Privredne jedinice u srednja pravna lica. Privredna jedinica je u 2016. godini poslovala sa gubitkom od 3.032 KM, a u 2015. godini isti je iznosio 9.433 KM (Gubitak do visine kapitala je 33.369 KM).

Revizijom je utvrđeno da na osnovu Uputstva za primjenu Naredbe koja se odnosi na rad privrednih jedinica KPZ-a, koje je donijelo Ministarstvo 16.08.2011. godine, promet roba i usluga u privrednim

jedinicama se obavlja putem internih faktura, odnosno privredne jedinice ne ostvaruju prihode po osnovu roba i usluga. Takođe prema navedenom Uputstvu, nabavka sirovina i repromaterijala potrebnih za poslovanje privrednih jedinica u KPZ-a obavlja se preko budžeta KPZ-a, a ukoliko nastane višak robe, ista se može prodati, a novac položiti na račun Budžeta FBiH. Privredna jedinica je iskazala kao rashod troškove plaća, naknada i doprinose zaposlenih, troškove platnog prometa i amortizacije, a svi ostali rashodi koji se odnose na poslovanje Privredne jedinice iskazani su u KPZ Mostar (nabavka poljoprivrednog materijala, troškovi revizije, naknade za rad osuđenih osoba za potrebe privredne jedinice, električne energije, goriva, telefona). Ostvareni prihodi obuhvataju sredstva uplaćena iz federalnog budžeta za plaće, naknade i doprinose za zaposlene Privredne jedinice i sredstva od viška poljoprivrednih proizvoda koja su uplaćena u budžet FBiH. Na internim prihodima KPZ Mostar iskazano je 4.530 KM, koji se odnose na interne fakture za prodane poljoprivredne proizvode KPZ-u Zenica.

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. Iz Budžeta FBiH po osnovu tekućih transfera za bruto plate i naknade, doprinose i naknade troškova zaposlenih za zaposlene u Privrednoj jedinici, doznačeno je 162.723 KM. I pored navedenog ostvaren je gubitak, a prema izjavi odgovorne osobe sredstva na računu u tekućoj godini neće biti dovoljna ni da se isplate troškovi platnog prometa banci. Po preporuci eksterne revizije prihodi i rashodi Privredne jedinice vode se u vanbilansnoj evidenciji.

**ZIKS, koji je donesen 1998. godine u nadležnosti je Ministarstva, 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-e, a da isto nije pratilo i zakonsko rješenje u tom dijelu. Zbog navedenog, Ministarstvo treba da poduzme aktivnosti na harmonizaciji i donošenju ZIKS-a, 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 Mostar.**

Iako je Privredna jedinica organizovana kao osnovna organizaciona jedinica (sektor) KPZ Mostar, poslovanje iste se obavlja izvan poslovanja istog, odnosno izvan sistema Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da je imovina, obaveza, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi KPZ Mostar, 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 „Radobolja“ vršilo u okviru KPZ Mostar, 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>7</sup>. Iako nije propisano, Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za glavu 1502-KPZ-i, u jednom iznosu za sve KPZ-e, a na osnovu pojedinačnog prijedloga finansijskih planova KPZ-a i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija. Budžet za KPZ 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.

<sup>7</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15 i 104/16

Na osnovu zahtjeva Ministarstva, KPZ Mostar je 06.08.2015. godine dostavio budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos 10.640.482 KM, od čega 5.120.000 KM za kapitalne izdatke. 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 Mostar odnosi 5.373.069 KM. Federalno ministarstvo finansija nije odobrilo tražene kapitalne izdatke.

Budžetom FBiH za 2016. godinu<sup>8</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 Mostar dostavilo, 29.01.2016. godine u iznosu od 4.416.565 KM, kojim nije obuhvaćena raspodjela 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 2.898.866 KM, izdatke za materijal i usluge 1.169.878 KM, tekuće transfere 154.383 KM i druge tekuće rashode 193.438 KM. Raspodjelu finansijskih sredstava – Kapitalna ulaganja za 2016. godinu u iznosu od 60.000 KM, Ministarstvo je dostavilo tek 30.08.2016. godine, te je sa istim ukupno odobreno 4.372.565 KM. Osim što su raspoređeni kapitalni izdaci izmjenom Finansijskog plana, izmjenjene su i neke pozicije izdataka, a najviše izdaci za zatezne kamate, koje su bile odobrene 290.745 KM, pa smanjene na 175.745 KM.

**Dana 24.01.2017. godine u Ministarstvu je održan sastanak predstavnika Ministarstva i KPZ-a, a cilj je bio konačno utvrđivanje Finansijskog plana KPZ-a za 2016. godinu, koji za KPZ Mostar iznosi od 4.367.565 KM, a isti se odnose na: bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi 2.919.866 KM, izdatke za materijal i usluge 1.016.878 KM, tekuće transfere 179.383 KM, druge tekuće rashode 193.438 KM i kapitalne izdatke 58.000 KM.**

**KPZ-i su samostalna pravna lica koja u skladu sa zakonskim propisima trebaju da podnose zahtjeve za potrebnim sredstvima sa adekvatnim obrazloženjima i nije osnovan ovakav način odobravanja sredstava, odnosno ovakav način raspodjele sredstava nije izvršen na zakonit način.**

Pored toga, knjigovodstvena dokumentacija KPZ Mostar se kopira, a originali uz naloge za unos u Glavnu knjigu, dostavljaju Ministarstvu, gdje se unose u Glavnu knjigu koja je dio Glavne knjige Glava 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 fakturiše i 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 Mostar 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 22.02.2017. godine, a isti se sastoji od uvodnog dijela i izvještaja o radu svakog sektora posebno.

Godišnjim Programom rada planirane su aktivnosti vezano za funkcionisanje KPZ Mostar i ostvarivanje njegove uloge. Istim su obuhvaćeni programi rada svakog sektora posebno.

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, kao i svi drugi KPZ-i, imaju svoje ID brojeve, kao i adrese sjedišta zavoda.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu KPZ Mostar, sačinjeni su i dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija, Federalnom ministarstvu pravde, Finansijsko informatičkoj agenciji

---

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br/ 102/15 i 96/16

Poslovna jedinica Mostar (ovoj Agenciji su dostavljeni finansijski izvještaji i Privredne jedinice) i Uredu, u utvrđenom roku. **Finansijski izvještaji KPZ Mostar 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 Mostar 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 Mostar 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 4.095.933 KM, što u odnosu na operativni budžet od 4.367.565 KM, predstavlja ostvarenje od 94%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelu se odnosi na nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od 50.294 i ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 32.744 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi (68%), izdaci za materijal i usluge (22%), tekući transferi i drugi tekući rashodi (9%) i izdaci za nabavku opreme (1%).

##### **7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih**

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 2.121.134 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 92.467 KM. Manje iskazane plate i naknade su zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu (4).

U skladu sa članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>9</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: 81 zaposlenik 30%, po 1 zaposlenik 20% i 15% i 3 zaposlenika 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>10</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 (56 zaposlenika) i 12 mjeseci efektivnog rada računa se kao 15 (23 zaposlenika). Od ukupnog broja, za samo 7 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 Mostar. Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH je donijela Rješenje o plaći za direktora i zamjenika direktora, kojim je utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, ali ne i pravo na beneficirani radni staž.

<sup>9</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 145/10 i 111/12

<sup>10</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 62/11 i 79/11

Uvidom u obračun noćnog rada konstatovano je 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 navedeni problem je sistemsko-informatički riješen.

Ukupne naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 324.605 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 27.121 KM. Naknade se odnose na: topli obrok 152.563 KM, prevoz 71.785 KM, regres za godišnji odmor 33.899 KM, pomoć u slučaju smrti 23.446 KM, jubilarne nagrade 15.811 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 14.749 KM, pomoć u slučaju teže bolesti 3.352 KM, zakup stana 7.500 KM i odvojen život 1.500 KM.

U toku 2016. godine isplaćene su jubilarne nagrade u iznosu od 15.811 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 i 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 da rješenja o pravu na staž osiguranja u uvećanom trajanju za direktora i zamjenika direktora KPZ Mostar u skladu sa podzakonskim propisima, 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 906.382 KM, što predstavlja 22% ukupnih rashoda i izdataka. Zavod primjenjuje Uputstvo za primjenu Naredbe koje je donio federalni ministar pravde 16.08.2011. godine, a odnosi se na rad privrednih jedinica KPZ-a, odnosno da se nabavka sirovina i repromaterijala potrebnih za poslovanje privredne jedinice od 16.08.2011. godine vrši preko budžeta KPZ-a i da se u slučaju nastanka viška robe, ista može prodati. Od 906.382 KM ukupnih izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, 35.723 KM se odnosi na izdatke Privredne jedinice. U navedenom iznosu nisu sadržane naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u Privrednoj jedinici, koje se evidentiraju zbirno za KPZ Mostar i Privrednu jedinicu, a iskazuju u KPZ Mostar.

Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 379.001 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 319.706 KM, izdaci za energiju 74.152 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 62.939 KM, izdaci za tekuće održavanje 45.080 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 12.101 KM, izdaci osiguranja 8.480 KM i putni troškovi 4.923 KM.

**Putni troškovi** iznose 4.923 KM. Provedenom revizijom konstatovano je da nalozi za službeno putovanje ne sadrže broj i datum, a izvještaji sa obavljenih službenih putovanja ne sadrže u svim slučajevima datum i vrijeme početka i završetka službenog zadatka kojeg je obavio za svaku državu u koju je upućen, niti kratak opis zadataka koji je obavljen na službenom putu. Podneseni obračun putnih naloga nisu za sve naloge ovjereni od strane osoba koje podnose, likvidiraju, kontrolišu i daju saglasnost na iste. Obzirom na navedeno, KPZ Mostar nije u potpunosti postupao u skladu sa članom 12. i članom 16. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja<sup>11</sup>.

Provedenom revizijom konstatovali smo da putni nalozi službenih vozila ne sadrže relacije kretanja niti stanja pređenih kilometara, na nekim nalogima evidentirano je samo početno i konačno stanje pređenih kilometara za mjesec za koji je izdat putni nalog, na nekim nalogima je navedeno stanje pređenih kilometara za svaki dan, međutim relacije kretanja nisu navedene, a veći dio putnih naloga nije potpisan od strane vozača koji je primio vozilo. Naprijed navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu

---

<sup>11</sup> „Sl.novine FBiH“, broj/46/16 i 50/16

popunjavanja obrasca putnog naloga<sup>12</sup> i Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave Federacije BiH, u dijelu potpisa vozača koji je primio vozilo bez vidljivih nedostataka, evidencije kretanja i evidencije utroška goriva i maziva. Izdaci za usluge prevoza su 12.101 KM, od čega se 418 KM odnosi na izdatke za gorivo za poljoprivrednu mašinu Privredne jedinice.

**Preporuke:**

- **Postupati u potpunosti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu izdavanja, popunjavanja i likvidature naloga za službeno putovanje.**
- **Obrasce putnih naloga službenih vozila popunjavati u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.**

**Izdaci za energiju** iskazani su u iznosu od 74.152 KM. Izdaci za električnu energiju iznose 51.127 KM, od čega se 43.340 KM odnosi na izdatke KPZ Mostar, a 7.787 KM na izdatke Privredne jedinice. Izdaci za lož ulje iznose 6.862 KM. Izdaci za centralno grijanje iznose 16.163 KM i odnose se na usluge grijanja unutarnje površine od 2.917 m<sup>2</sup> po cijeni od 1,60 KM/m<sup>2</sup> (bez PDV-a) za period od tri mjeseca.

**Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** su 62.939 KM, od čega se 1.852 KM odnosi na izdatke Privredne jedinice. Struktura izdataka je slijedeća: izdaci za vodu i kanalizaciju 26.001 KM, poštanske usluge 6.721 KM, ostale komunalne usluge 6.419 KM, izdaci za internet 1.305 KM, usluge deratizacije 700 KM i ostale usluge u oblasti komunikacije 309 KM. Izdaci za usluge odvoza smeća iznose 9.634 KM, od čega se 702 KM odnosi na Privrednu jedinicu, izdaci za mobilni telefon 6.643 KM (Privredna jedinica 113 KM), izdaci za telefon, telefaks i teleks 5.207 KM (Privredna jedinica 1.037 KM). Provedenom revizijom izdataka za energiju i izdataka za komunikaciju i komunalne usluge nisu konstatovani propusti i nedostaci.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** je 319.706 KM, od čega se 22.809 KM odnosi na Privrednu jedinicu (poljoprivredni materijal). Najznačajniji izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara su slijedeći: hranu i prehrambeni materijal 211.344 KM, lijekovi 25.200 KM, poljoprivredni materijal 22.809 KM, izdaci za obrasce i papir 19.624 KM i materijal za čišćenje 19.589 KM. Provedenom revizijom konstatovano je da su **nabavljeni toneri u količinama većim od ugovorenih, u iznosu od najmanje 1.741 KM (s PDV-om). Lijekovi koji nisu ugovoreni nabavljeni su u iznosu od najmanje 5.879 KM (s PDV-om). Nabavljani su materijali koji nisu ugovoreni, materijal za čišćenje u iznosu od najmanje 8.277 KM (s PDV-om) i prehrambeni materijal u iznosu od najmanje 45.435 KM (s PDV-om).**

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 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 211.344 KM. Međutim vrijednost nabavke iznosila je 314.815 KM, što je umanjeno za vrijednost robe kupljene od strane osuđenih i pritvorenih osoba i prometa bifea za ishranu i piće zaposlenika, za koja su sredstva uplaćena na Jedinstveni račun Trezora Budžeta FBiH (JRT) od 103.471 KM (79.902 KM od robe kupljene od strane osuđenih osoba i 23.569 KM od bifea).

**Ovakvim načinom evidentiranja nije iskazana ukupna vrijednost nabavljene hrane i 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 (103.471 KM). KPZ Mostar nije internim procedurama i računovodstvenim politikama, obzirom na specifičnost ovog procesa, propisao evidenciju za rad**

<sup>12</sup> „Sl.novine FBiH“, broj/07/07

prodavnica i bifea, kao i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, koji regulišu ovu oblast.

**Preporuke:**

- **Internom procedurom definisati rad osuđeničke prodavnice i pitanje iskazivanja prihoda i rashoda vezano za promet iste u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.**
- **Nabavke materijala i sitnog inventara vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima.**

**Izdaci za tekuće održavanje** su 45.080 KM, od čega se 14.830 KM odnosi na materijal i usluge opravki i održavanja zgrada, 14.832 KM materijal i usluge opravki i održavanja opreme i 15.418 KM materijal i usluge opravki i održavanja vozila.

**Izdaci osiguranja i bankarskih usluga** iznose 8.480 KM i najvećim dijelom se odnose na osiguranje vozila, imovine i zaposlenih. Provedenom revizijom izdataka za tekuće održavanje i izdataka osiguranja i bankarskih usluga nismo konstatovali propuste i nepravilnosti.

**Ugovorene i druge posebne usluge** su 379.001 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale nespomenute usluge (100.326 KM), zatezne kamate (179.406 KM), ostale izdatke – ugovori o djelu (22.725 KM), izdatke za rad komisija (21.126 KM), bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa i javno - zdravstvenu djelatnost (16.622 KM), ostale izdatke za informisanje (10.365 KM), izdatke za reprezentaciju (4.099 KM) i izdatke za računovodstvene i revizijske usluge (3.475 KM).

**Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa i javno-zdravstvena djelatnost** u ukupnom iznosu od 16.622 KM odnose se na usluge liječenja pružene od strane Sveučilišne kliničke bolnice Mostar za potrebe liječenja osuđenih lica.

**Ostali izdaci za informisanje** u iznosu od 10.365 KM odnose se na nabavku štampanih dnevnih i ostalih novina za potrebe osuđenih lica. Provedenom revizijom ostalih izdataka za informisanje, bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa i javno - zdravstvene djelatnosti nismo konstatovali propuste i nepravilnosti.

**Usluge reprezentacije** su 4.099 KM, od čega se 2.144 KM odnosi na usluge reprezentacije od vanjskih dobavljača, a 1.955 KM na usluge kuhinje, odnosno bifea KPZ Mostar. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Zavod nije postupao u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave federalnim upravnim organizacijama<sup>13</sup>, niti sa Procedurom o poklonima i reprezentaciji za Federalno ministarstvo pravde i KPZ-e u dijelu navođenja kratkog izvještaja o svrsi, odnosno namjeni utroška sredstava, stoga nismo bili u mogućnosti potvrditi opravdanost nastalih izdataka, odnosno da su isti vezani za obavljanje poslova iz nadležnosti, sa ciljem ostvarenja i održavanja poslovnih odnosa sa državnim, entitetskim i ostalim organizacijama i institucijama. Troškove reprezentacije imaju pravo koristiti direktor i po odobrenju direktora, zamjenik i pomoćnici direktora. Na ime usluga reprezentacije evidentirana je i nabavka artikala koji nisu ugovoreni, od dobavljača s kojim ima zaključen ugovor o nabavci kancelarijskog materijala, u ukupnom iznosu od 918 KM (s PDV-om). Ne vodi se evidencija primljenih i datih poklona stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi da li su sredstva utrošena za poklone ili u druge svrhe. Nadalje, na usluge kuhinje, bifea utrošeno je 1.955 KM i za obavljene usluge se svakodnevno izdaju računi na kojima nije navedena namjena utroška sredstava, a potpisuju ih direktor ili zamjenik direktora. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti utvrditi da li su sredstva utrošena za usluge reprezentacije, na način definisan važećim propisima ili u druge svrhe.

**Obzirom da se radi o budžetskom korisniku koji u svom sastavu, u Sektoru za upravno-pravne, kadrovske i zajedničke poslove ima formiranu Grupu za pripremanje hrane, za koju nabavlja materijal iz budžetskih sredstava i od koje nabavlja usluge reprezentaciju, potrebno je preispitati opravdanost fakturisanja naprijed navedenih usluga i isto definisati procedurom i aktom o korištenju sredstava interne reprezentacije.**

---

<sup>13</sup> „Sl.novine FBiH“, br/06/12



**Preporuka:**

- ***U potpunosti osigurati implementaciju Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i utvrditi način korištenja usluga interne reprezentacije.***

Izdaci za računovodstvene i revizijske usluge su 3.475 KM, od čega se 3.276 KM odnosi na izdatke za obavljene usluge revizije finansijskih izvještaja Privredne jedinice za 2015. godinu.

Izdaci za rad komisija su 21.126 KM neto. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da veći broj članova komisija čine zaposlenici KPZ-a i naknade istim, 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<sup>14</sup>. Prema izvještajima o radu Komisije za provođenje postupka javne nabavke za izradu projektne dokumentacije i izbor najpovoljnijeg ponuđača o izgradnji Kazneno - popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru i Komisije za nabavku roba i usluga konstatovali smo da su komisije obavljale poslove u toku redovnog radnog vremena i ne može se potvrditi da su naknade članovima komisija isplaćene u skladu sa članom 8. naprijed navedene 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. Za naprijed navedene usluge članovima komisija su isplaćene naknade u ukupnom neto iznosu od 4.605 KM, na godišnjem nivou. **Komisija za razmatranje molbi za uvjetni otpust zatvorenika kojima su kaznu zatvora izrekli sudovi u Federaciji BiH i predlaganje direktoru opravdanost molbi imenovana je Rješenjima iz 2013. godine na osnovu ZIKS-a, na period od dvije godine. Iako Komisija nije ponovo imenovana u 2016. godini, obavljala je poslove i članovima je obračunata i isplaćena naknada u neto iznosu od 2.260 KM, na godišnjem nivou.** Provedenom revizijom konstatovano 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>15</sup>.

**Preporuke:**

- ***Imenovanje Komisije za uvjetni otpust vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.***
- ***Obračun i isplate naknada članovima komisija vršiti u potpunosti u skladu sa Uredbom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.***
- ***Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.***

Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada su neto 22.725 KM. KPZ Mostar je od Vlade FBiH dobio saglasnost za zaključenje ugovora o djelu za 2016. godinu za slijedeće poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ali nisu popunjeni (po jedan izvršilac): ljekar opće prakse, stomatolog i neuropsihijatar i na ime istih su isplaćene naknade u ukupnom iznosu 15.600 KM neto. **Ugovori o djelu, bez saglasnosti Vlade, zaključeni su za poslove: medicinski tehničar i psiholog, koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao redovni poslovi Sektora za poslove zdravstvene zaštite, ali nisu bili popunjeni i za još jednog ljekara opće prakse, radno mjesto koje nije sistematizovano naprijed navedenim Pravilnikom. Na ime navedenih naprijed navedenih ugovora izvršena je isplata naknada u iznosu od 7.125 KM neto.** Nije prezentirano na koji način i na osnovu kojih kriterija su odabrani izvršioci sa kojima su zaključeni ugovori o djelu.

**Preporuka:**

---

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

<sup>15</sup> „Sl.novine FBiH“, br/10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda i za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.**

**Ostale nespomenute usluge** iskazane su u iznosu od 100.326 KM i odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u KPZ Mostar i Privrednoj jedinici. 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 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 Zavoda na osnovu Pravilnika o naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika. Osnovica za obračun mjesečne novčane naknade za rad iznosi 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, a prema podacima koji se objavljuju u „Službenim novinama FBiH“ i ima vrijednost koeficijenta za obračun. Prema dostupnoj dokumentaciji, prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u Zavodu u 2016. godini je 51, a u Privrednoj jedinici 11 i naknade su isplaćivane iz budžeta Zavoda. 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, u skladu sa odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (član 117.)<sup>16</sup> i Zakona o organizaciji penzijskog i invalidskog osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine (član 6.)<sup>17</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 356.143 KM, što predstavlja 9% ukupnih rashoda i izdataka. Tekući transferi su posebno odobreni za doprinose poslodavca, bruto plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih za zaposlenike Privredne jedinice i ukupno iznose 162.723 KM, a Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, 193.420 KM.

Transfer KPZ-a za doprinos poslodavcu iznosi 16.620 KM, Transfer KPZ-a za bruto plaće i naknade 120.207 KM i Transfer KPZ-a za naknade troškova zaposlenih 25.896 KM (topli obrok 8.763 KM, prevoz 3.813 KM, regres 2.093 KM, otpremnina zbog odlaska u penziju 6.882 KM, jubilarna nagrada 1.037 KM i pomoć 3.308 KM). Obzirom da je Privredna jedinica sektor u okviru KPZ Mostar, rješenja o postavljenju i rješenja o plaći, donio je direktor, a plaće i naknade za zaposlenika Privredne jedinice, iskazane su na odgovarajućim pozicijama Privredne jedinice. Obračun se vrši na isti način kao i za zaposlene u KPZ Mostar, od strane višeg referenta. Krajem svakog mjeseca, Privredna jedinica dostavlja KPZ Mostar račun sa obračunatim iznosima, a KPZ Mostar Ministarstvu Dopis uz nalog za knjiženje na kome je transakcijski račun Privredne jedinice za uplatu sredstava. Na osnovu dostavljenog, zaposlenik Ministarstva vrši unos u Glavnu knjigu Trezora.

**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, 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.**

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br/29/98 do 55/12

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br/32/01 i 18/05

**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 57.712 KM. Nabavljena stalna sredstva se odnose na nabavku mašina i uređaja u iznosu od 24.671 KM, ugradbene opreme u iznosu od 13.609 KM, motornog vozila u iznosu od 6.903 KM, policijske opreme u iznosu od 3.978 KM, inventara u iznosu od 3.920 KM, kompjuterske opreme u iznosu od 2.934 KM i namještaja u iznosu od 1.697 KM.

**7.2 BILANS STANJA****7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe**

**Gotovina** u glavnoj blagajni KPZ Mostar, na dan 31.12.2016. godine iznosila je 1.208 KM. **Popisom novčanih sredstava na dan 31.12.2016. godine obuhvaćeni su, osim glavne blagajne KPZ Mostar i blagajna Privredne jedinice, žiro račun Privredne jedinice, depozitni račun, depozitna blagajna i novčani bonovi.** U blagajni Privredne jedinice nije bilo gotovine na kraju godine, a na žiro računu, koji nije iskazan u Glavnoj knjizi Trezora Budžeta FBiH, stanje je bilo 812 KM. KPZ Mostar ima otvoren račun kod banke na kojem se evidentiraju sredstva osuđenika, osuđenički depozit (stanje 31.12.2016. godine 14.018 KM) i depozitnu blagajnu (stanje 31.12.2016. godine 10.375 KM), za koje se vodi evidencija, ali ta sredstva nisu iskazana u bilansnim, niti vanbilansnim evidencijama KPZ Mostar. Iako se radi o imovini čiji vlasnik nije KPZ Mostar, obzirom da je na ime KPZ Mostar na osnovu ugovora otvoren račun kod banke i vodi blagajničko poslovanje depozitne blagajne, mišljenja smo da se osuđenički depozit i depozitna blagajna trebaju 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 Mostar nema posebnih pisanih procedura vezano za osuđenički depozit i blagajnu.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 859.625 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 387.826 KM. Iznos od 35.000 KM se odnosi na potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku (18.090 KM Zapadno-hercegovački kanton, 10.320 KM Kanton 10, 4.470 Hercegovačko-neretvanski kanton i 2.120 KM Ministarstvo pravde BiH), 6.300 KM na unaprijed plaćenu robu – SHOT d.o.o. Zenica (5.850 KM) i Hrvatska Pošta Mostar (450 KM), 5.762 KM na potraživanja za bolovanje preko 42 dana, 12.778 KM na ostala potraživanja – potraživanja od Kantonalnog suda u Mostaru iz ranijeg perioda (koja nisu utužena, niti ovjerena izvodom otvorenih stavki), a 799.785 KM na sumnjiva i sporna potraživanja, jer su računi za pritvor stariji od šest mjeseci. Vlada FBiH potpisala je 28.09.2016. godine Protokol o načinu izvršenja obaveza Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona prema Vladi FBiH, gdje su obuhvaćena potraživanja iz perioda od 2002. do 2005. godine. **Potraživanja iz 2006. godine, u iznosu od 137.790 KM, nisu obuhvaćena navedenim Protokolom, a ni utužena.** Preporuka komisije za popis potraživanja je da se za ovaj iznos izvrši otpis potraživanja na način da se od Vlade Federacije BiH traži saglasnost za otpis potraživanja, uz prethodno dobiveno mišljenje Federalnog ministarstva finansija i Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU. Ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika je dužan u skladu sa članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, nakon što razmotri izvještaj komisije za popis, donijeti odluku o visini otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja. Ako ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika prilikom razmatranja popisnog materijala utvrdi da su za nenaplativa potraživanja i slično odgovorni službenici ili namještenici, odlučit će o mjerama koje treba protiv njih poduzeti, ali **obzirom da KPZ ne vodi knjigovodstvenu evidenciju navedenih potraživanja, nije bio u mogućnosti postupiti u skladu s navedenim niti utvrditi odgovornost za nenaplativa potraživanja.** Napominjemo da se

fakturisanje po osnovu kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku i mjere pritvora vrši u Ministarstvu na osnovu podataka koje KPZ dostavlja 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 Mostar), 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 Mostar, obzirom da isti nisu posebnim aktom povjereni Ministarstvu.

**Kratkoročna razgraničenja** iznose 7.249 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 Mostar na dan 31.12.2016. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 7.292.103 KM, nabavne vrijednosti 9.333.198 KM i otpisane vrijednosti 2.041.095 KM. Stalna sredstva se djelimično vode na KPZ Mostar, 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 4.600.495 KM, ispravke vrijednosti 56.040 KM i neto 4.544.455 KM i nisu iskazana u okviru stalnih sredstava KPZ Mostar. Uvidom u zemljišnoknjižne izvratke stalnih sredstava Privredne jedinice iz 2009. godine konstatovano je da je kao vlasnik zemljišta i građevinskih objekata u neto iznosu od 4.543.891 KM upisan Okružni zatvor Mostar. Evidencija stalnih sredstava, pomoćna knjiga, vodi se u KPZ Mostar, a Ministarstvo vodi evidenciju stalnih sredstava KPZ Mostar u Glavnoj knjizi Trezora. Revizijom smo utvrdili da su izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani u iznosu 57.712 KM, a stalna sredstva i izvori sredstava u 2016. godini 431.290 KM. Razlika od 373.578 KM se odnosi na stalna sredstva koja su ukalkulisana za izgradnju novog KPZ Mostar u prethodnim godinama, a nabavljena su u 2016. godini (sredstva u pripremi 396.913 KM), a 22.978 KM, koji su evidentirani na kapitalnim izdacima na osnovu Odluke o ukalkulisavanju od 30.12.2016. godine, za koje nije izvršena nabavka.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 1.313.288 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 74.374 KM, obaveze prema zaposlenicima 231.121 KM i razgraničenja 1.007.793 KM (razgraničeni prihodi 847.563 KM i razgraničeni rashodi 160.230 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. Vezano za razgraničeni rashod, Odluku o ukalkulisavanju sredstava donio je direktor, 31.12.2010. godine na iznos od 3.004.218 KM, od čega se na izgradnju nove zgrade KPZ Mostar odnosilo 2.315.639 KM, koji se u proteklom periodu postepeno realizovao. Odluku o izgradnji Kazneno-popravnog zavoda zatvorenog i poluotvorenog tipa u Mostaru, na zemljištu površine 50.000 m<sup>2</sup> u Rodoču, a koje se nalazi u sastavu Kasarne „Stanislav Baja Kraljević“ u Mostaru (bivši Heliodrom), donijela je Vlada FBiH 24.09.2008. godine. U Odluci je navedeno da su sredstva obezbijeđena na poziciji za glavu 1502- Nabavka građevina KPZ-a, a za realizaciju bili su zaduženi Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo finansija. Nije sačinjen Plan izgradnje sa finansijskim planom po godinama, vršeno je ukalkulisavanje sredstava, koje nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije. Takođe, direktor je 31.12.2015. godine donio Odluku o ukalkulisavanju sredstava u iznosu od 30.420 KM za

nabavku madraca, bez relevantne dokumentacije, jer je 30.12.2015. godine donesena samo Odluka o pokretanju postupka javne nabavke. U 2016. godini u početnom stanju razgraničenih rashoda iskazan je iznos od 549.429 KM. Od ovog iznosa u toku godine realizovano je 426.631 KM, od čega se 29.718 KM odnosi na nabavku madraca, 16.965 KM za izradu projektne dokumentacije izmjene glavnog projekta objekta novog KPZ-a, 206.174 KM za finansiranje izgradnje elektroenergetskih objekata za potrebe priključenja na distribucijsku mrežu poslovnog objekta, koji se gradi u posebnoj zoni za potrebe krajnjih kupaca, 167.846 KM za izvršene radove na izradi glavnog vodovodnog priključka na gradsku mrežu i 5.928 KM za vršenje nadzora nad izgradnjom glavnog vodovodnog priključka na gradsku mrežu. Za navedeni iznos su 2016. godini uvećane su obaveze KPZ Mostar i u potpunosti isplaćene dobavljačima. **Obzirom da je 16.06.2014. godine sa istim dobavljačem, Arhitekt d.o.o. Mostar zaključen Ugovor o izradi projektne dokumentacije (Glavnog projekta) novog KPZ Mostar u iznosu od 364.139 KM, koji je, kako je navedeno u Ugovoru, nepromjenjiv, ne može se potvrditi opravdanost i osnovanost utroška sredstava u 2016. godini od 16.965 KM, za izradu projektne dokumentacije izmjene glavnog projekta. Takođe, Ugovor potpisan sa JP Elektroprivreda HZ-HB d.d. Mostar vezano izgradnju elektroenergetskih objekata u posebnoj zoni, koji je zaključen 18.02.2016. godine, nije realizovan u predviđenom roku od 12 mjeseci.**

Direktor je 30.12.2016. godine donio Odluku o ukalkulisavanju sredstava u iznosu od 31.582 KM, koji se odnosi na nabavku inventara u kuhinji 6.732 KM, na osnovu zaključenog Ugovora, 5 pušaka i municije od 5.850 KM, na osnovu predračuna i 19.000 KM procijenjene vrijednosti za nabavku opreme za ugostiteljstvo, za koju je donesena Odluka o pokretanju postupka, pa je poništena.

**Ukupna ukalkulisana sredstva nisu u potpunosti realizovana u 2016. godini u iznosu od 154.380 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 122.798 KM, koja se odnose se na ostatak ukalkulisanih sredstava iz ranijih godina, Federalnom ministarstvu finansija će uputiti dopis za zatvaranje istih. Članom 15. Zakona o izvršavanju Budžeta za 2016. godinu, utvrđeno je da neiskorištene aproprijacije za navedene namjene ističu 31. januara naredne godine; da se aproprijacije mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu za finansiranje kapitalnih projekata iz posebnih fondova i da se aproprijacije u svrhu finansiranja višegodišnjih kapitalnih projekata, prenose u narednu fiskalnu godinu prema iznosima i vremenskom rasporedu utvrđenom u Dokumentu okvirnog budžeta. Nije osnovano iskazivanje razgraničenih rashoda za navedene namjene i u iskazanom iznosu, jer nije prezentirana dokumentacija da je po istim stvorena obaveza, niti da su iste istekle u predviđenom roku 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 843.646 KM ili 39% 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 slijedeće komisije: komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara sa zadatkom da izvrši popis stalnih sredstava i sitnog inventara KPZ Mostar i Privredne jedinice; komisija za popis zaliha robe i novčanih sredstava sa zadatkom da izvrši popis zaliha robe u KPZ Mostar te u Privrednoj jedinici, kao i popis stanja blagajne KPZ Mostar, blagajne Privredne jedinice, depozitne blagajne – stanje depozita osuđenih i pritvorenih osoba, kao i stanja na računima banaka za Privrednu jedinicu; komisija za popis potraživanja i obaveza sa zadatkom da sačini izvještaj o stvarnom stanju potraživanja i obaveza na dan 31.12.2016. godine i komisija za procjenu bilansnih pozicija i sastavljanje elaborata sa zadatkom da objedini sve izvještaje i poslije donesenih odluka od strane direktora, sastavi godišnji elaborat te izvrši procjenu svih bilansnih pozicija.

Pojedinačnim odlukama od 19.01.2017. godine direktor je usvojio je izvještaje o popisu stalnih sredstava, zaliha robe i novčanih sredstava, obaveza i potraživanja za 2016. godinu.

**Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da popisom stalnih sredstava i sitnog inventara nisu obuhvaćena stalna sredstva i sitni inventar Privredne jedinice, kao što je definisano Rješenjem o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara.**

**U komisiju za popis potraživanja i obaveza imenovana je osoba koja vodi knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza (zaposlenik Službe za računovodstveno - finansijske poslove Ministarstva), što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>18</sup>.**

KPZ Mostar nije proveo usuglašavanje potraživanja sa kupcima i ostalih potraživanja (Kantonalni sud Mostar) 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. Shodno navedenom, ne može se potvrditi stanje iskazanih potraživanja u finansijskim izvještajima u iznosu od 47.778 KM.

#### **Preporuke:**

- **Godišnji popis i imenovanje komisije za popis potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

**U vanbilansnoj evidenciji** sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 802.643 KM. Navedeni iznos odnosi se na podnesene tužbe po osnovu neisplaćenih plaća (75.696 KM), neisplaćenih naknada za regres (178.056 KM), neisplaćenih naknada za topli obrok (524.302 KM) i neisplaćenih naknada za jubilarne nagrade (24.589 KM) u koji nisu uključeni sudski troškovi i zatezne kamate.

Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija o podnesenim tužbama, umanjenim za iznos isplaćenih izvršnih sudskih rješenja, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija (ukupno isplaćeno po osnovu glavnice 474.144 KM, od toga u 2016. godini 193.420 KM). Od ukupno iskazanog iznosa, 369.972 KM se odnosi na neisplaćena izvršna sudska rješenja.

## **9. JAVNE NABAVKE**

Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2016. godinu donio je direktor 17.02.2016. godine.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 37 provedenih postupaka, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama, u iznosu od 297.771 KM, bez PDV-a, od čega se 29.382 KM odnosi na kapitalne izdatke, a 163.024 KM na nabavke za koje su bila rezervisana sredstva u ranijem periodu. Po osnovu provedenih konkurentskih zahtjeva zaključeno je šest ugovora ukupne vrijednosti 85.129 KM, šest ugovora dodijeljeno je putem pregovaračkog postupka u vrijednosti 174.414 KM, a provedeno je dvadeset pet direktnih sporazuma u vrijednosti 38.228 KM.

Revidiranjem postupaka nabavki koje je proveo KPZ Mostar, utvrdili smo da nije objavljena tenderska dokumentacija u informacionom sistemu „E-nabavke“ za najmanje 30% javnih nabavki za koje se objavljuje obavještenje o nabavci u 2016. godini, kako je utvrđeno Zakonom o javnim nabavkama<sup>19</sup> i Uputstvom o dopunama Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“<sup>20</sup>. Takođe, Izvještaji o svim provedenim direktnim sporazumima nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke, a nisu objavljalivali izvještaje o provedenim postupcima na svojoj internet stranici u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

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 Mostar 30.06.2016.

---

<sup>18</sup> „Službene novine FBiH“, br/ 60/14

<sup>19</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 39/14

<sup>20</sup> „Sl.novine FBiH“, br/ 90/14, 53/15

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 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 najmanje od: 31.379 KM za prehrambene proizvode, 8.986 KM za meso i mesne prerađevine, 7.196 KM za sredstva za higijenu i 5.069 KM za voće i povrće, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Iako se KPZ Mostar blagovremeno izjasnio za zajedničke nabavke putem Ministarstva i nije mogao uticati na tok provedenih postupaka i radnji, doveden je u situaciju da ne postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nabavljajući robu od dobavljača sa kojima nema zaključene ugovore o nabavci. Takođe, ne možemo potvrditi opravdanost zaključenja Ugovora za izradu projektne dokumentacije izmjene glavnog projekta novog KPZ Mostar u iznosu od 16.965 KM, obzirom da je sa istim dobavljačem za iste usluge već zaključen Ugovor, kao i praćenje realizacije zaključenih ugovora za izvođenje radova, što je obrazloženo u tački 8.2.2. Stalna sredstva.

**Preporuka:**

- *Nabavku roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i pratiti realizaciju zaključenih ugovora.*

## 10. KOMENTAR

Kazneno – popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj 01-14-2162/17 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, mišljenju o usklađenosti i pojedinim tačkama Izvještaja o finansijskoj reviziji, 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 poluotvorenog tipa Mostar					
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>					
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>4.309.565</b>	<b>4.038.221</b>	<b>3.843.800</b>	<b>-271.344</b>	<b>93,7%</b>
	<b>2.562.045</b>	<b>2.445.739</b>	<b>2.565.327</b>	<b>-116.306</b>	<b>95,5%</b>

	Bruto plaće i naknade plaća	2.214.000	2.121.134	2.213.601	-92.866	95,8%
	Naknade troškova zaposlenih	348.045	324.605	351.726	-23.440	93,3%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>357.821</b>	<b>329.957</b>	<b>336.458</b>	<b>-27.864</b>	<b>92,2%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.016.878</b>	<b>906.382</b>	<b>779.165</b>	<b>-110.496</b>	<b>89,1%</b>
	Putni troškovi	7.000	4.923	5.029	-2.077	70,3%
	Izdaci za energiju	90.000	74.152	105.950	-15.848	82,4%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.600	62.939	75.378	-661	99,0%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	370.000	319.706	323.862	-50.294	86,4%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.000	12.101	15.888	-4.899	71,2%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	481	-	702	-481	0,0%
	Izdaci za tekuće održavanje	46.000	45.080	27.736	-920	98,0%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.052	8.480	10.020	-2.572	76,7%
	Ugovorene i druge posebne usluge	411.745	379.001	214.600	-32.744	92,0%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>372.821</b>	<b>356.143</b>	<b>162.850</b>	<b>-16.678</b>	<b>95,5%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	179.383	162.723	162.850	-16.660	90,7%
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	193.438	193.420	-	-18	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>-4.309.565</b>	<b>-4.038.221</b>	<b>-3.843.800</b>	<b>271.344</b>	<b>93,7%</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>58.000</b>	<b>57.712</b>	-	<b>-288</b>	<b>99,5%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	58.000	57.712	-	-288	99,5%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>58.000</b>	<b>57.712</b>	-	<b>-288</b>	<b>99,5%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-4.367.565</b>	<b>-4.095.933</b>	<b>-3.843.800</b>	<b>271.632</b>	<b>93,8%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ 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>-4.367.565</b>	<b>-4.095.933</b>	<b>-3.843.800</b>	<b>271.632</b>	<b>93,8%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017.godine

**Direktor**  
**Romeo Zelenika**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar</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>1.347.526</b>	<b>2.191.172</b>	<b>61,5%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.208	1.891	63,9%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	859.625	1.247.451	68,9%
4.Kratkoročni plasmani	34.238	34.238	100,0%
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	445.206	899.251	49,5%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	7.249	8.341	86,9%
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>7.292.103</b>	<b>6.936.685</b>	<b>105,1%</b>
9. Stalna sredstva	9.333.198	8.901.908	104,8%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.041.095	1.965.223	103,9%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.292.103	6.936.685	105,1%
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>8.639.629</b>	<b>9.127.857</b>	<b>94,7%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.313.288</b>	<b>2.156.934</b>	<b>60,9%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	74.374	99.779	74,5%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	231.121	265.207	87,1%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	1.007.793	1.791.948	56,2%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</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>7.326.341</b>	<b>6.970.923</b>	<b>105,1%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	7.292.103	6.936.685	105,1%
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	34.238	34.238	100,0%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>8.639.629</b>	<b>9.127.857</b>	<b>94,7%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

**Direktor**  
**Romeo Zelenika**