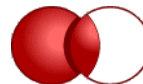




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

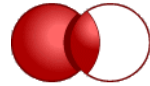
UR: 010-06, 032-06 / 07

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2006. godine
KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA**

Sarajevo, maj 2007. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju zbirnih finansijskih izvještaja **Kazneno-popravnih zavoda**, iskazanu na stranicama 1 do 8, za godinu koja je završila 31. decembra 2006.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment kazneno-popravnih zavoda i Federalnog ministarstva pravde. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije zbirnih finansijskih izvještaja Kazneno-popravnih zavoda, skrećemo pažnju na slijedeće :
 - **nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola kod planiranja i izvještavanja o izvršavanju budžeta;**
 - **nisu u potpunosti primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u Kazneno-popravnom zavodu zatvorenog tipa Zenica u dijelu plaćanja izvedenih građevinskih radova na sanaciji glavnog zida u skladu sa zaključenim ugovorom u iznosu od 149.662,42 KM i objave obavještenja o nabavci specijalnog vozila za prevoz osuđenih lica u kome je navedena marka automobila koji se nabavlja. U Kazneno-popravnom zavodu poluotvorenog tipa Sarajevo nisu se primjenjivali zakonski propisi u dijelu odabira adekvatnog postupka za dodjelu ugovora za nabavku automobila po sistemu staro za novo i objavljivanja dodjele ugovora u Službenom glasniku BiH;**
 - **u finansijskim izvještajima za 2006. godinu iskazani su razgraničeni rashodi po osnovu osiguranja uslova za potpuniju i veću primjenu instituta uvjetnog otpusta osuđenih osoba u iznosu od 328.000,00 KM, na osnovu odluka o ukalkulisanju troškova za 2006. godinu, koje su donijeli direktori kazneno-popravnih zavoda i pomoćnik direktora Kazneno-popravnog zavoda u Tuzli Odjeljenje u Orašju. Rashodi su iskazani po navedenom osnovu iako po istim u 2006. godini nije stvorena obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH;**

- ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada povodom obilježavanja vjerskih i ostalih praznika za sve kazneno-popravne zavode u neto iznosu od 181.400,00 KM (bruto iznos od 273.007,00 KM), koje su evidentirane na poziciji jubilarnih nagrada, a koje se u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija nisu mogle planirati za 2006. godinu, a samim tim niti isplatiti.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Kazneno-popravnih zavoda za godinu koja je završila 31.12.2006. godine.

Bez daljnje kvalifikacije skrećemo pažnju na:

- sačinjavanje zahtijeva za dodjelu sredstava iz budžeta kazneno-popravnim zavodima kao i raspodjela sredstava od strane Federalnog ministarstva pravde nakon odobravanja budžeta od strane Parlamenta FBH, ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Budžetski zahtjev se sačinjava i sredstva odobravaju u jednom iznosu za sve KPZ iako su isti u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, posebne federalne ustanove koje imaju svojstvo pravnog lica i iste se trebaju organizovati u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH;
- nisu dosljedno provedene odredbe Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH u dijelu organizovanja i osnivanja kazneno-popravnih zavoda, a što je imalo za posljedicu različit tretman odjeljenja u okviru kazneno-popravnih zavoda prilikom planiranja i raspodjele sredstava iz budžeta, od strane Federalnog ministarstva pravde;
- finansijsko izvještavanje o izvršavanju budžeta kazneno-popravnih zavoda nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u najvećem dijelu iz razloga što se u registru budžetskih korisnika koje vodi Federalno ministarstvo finansija, u okviru Federalnog ministarstva pravde, svi kazneno-popravni zavodi vode kao jedan budžetski korisnik, a ne svaki pojedinačno, a Federalno ministarstvo pravde sačinjava zbirni budžetski zahtjev za potrebnim sredstvima, na osnovu prijedloga kazneno-popravnih zavoda. Zbog navedenog kazneno-popravni zavodi nisu u mogućnosti dosljedno provoditi odredbe naprijed navedenih zakonskih i ostali propisa.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA
NA DAN 31.12.2006. GODINE**

1 UVOD

U skladu sa članom 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06) Federalno ministarstvo pravde vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose i na upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Za izvršenje krivičnih sankcija i drugih mjera izrečenih u krivičnom postupku utvrđenih Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 44/98, 42/99), osnovane su posebne federalne ustanove, kazneno-popravni zavodi (u daljem tekstu KPZ) i to: Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa u Zenici, Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Sarajevu, Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Bihaću, Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Mostaru, Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Tuzli sa Odjeljenjem u Orašju. U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH nije osnovan Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Tomislavgradu, a egzistira Odjeljenje poluotvorenog tipa u Busovači, kao odjeljenje nepostojećeg Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa u Tomislavgradu.

Na osnovu Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH (u daljem tekstu ZIKS) za provođenje odgojnih mjera u svrhu rada osuđenih lica u KPZ-ima su osnovane privredne jedinice u skladu sa federalnim propisom.

Federalno ministarstvo pravde u cilju osiguranja jedinstvenog sistema izvršenja kazne zatvora, prenošenjem pozitivnih iskustava, analiziranja i proučavanja rada pojedinih organizacionih jedinica i pružanjem stručne pomoći tim jedinicama, treba da vrši nadzor nad radom KPZ preko ovlaštenih radnika (inspektora).

KPZ-i kao posebne federalne ustanove sa svojstvom pravnog lica, nadležne su za izvršenje kazne dugotrajnog zatvora i zatvora osuđenih i prekršajno kažnjenih osoba koje upućuju nadležni sudovi, izvršenje kazne maloljetničkog zatvora, izvršenje mjera pritvora po rješenjima nadležnih sudova, te izvršenje sigurnosnih mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja i obaveznog liječenja od ovisnosti uz izdržavanje kazne zatvora, a sve u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ-a utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji svakog KPZ pojedinačno.

Sredstva za rad za sve KPZ-e osiguravaju se u budžetu FBiH.

Broj zaposlenih u KPZ-a na dan 31.12.2006. godine bio je 734, a Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 784 zaposlenika.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu vršena je provjera usklađenosti poslovanja KPZ-a sa zakonskim propisima pri čemu su konstatovani određeni nedostaci i propusti te date preporuke za njihovo otklanjanje, kao i kako je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnom izvještaju. Konstatovano je da su KPZ donijeli procedure i akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika. Međutim, KPZ-i (KPZ Zenica i KPZ Sarajevo) nisu u potpunosti postupili po preporukama koje se odnose na primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i korištenju sredstava u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2006. godinu, vezano za isplate naknada troškova zaposlenih.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li su se KPZ-i pridržavali zakona i instrukcija koji se odnose na KPZ-e; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje. Imajući u vidu ograničeni vremenski period za obavljanje revizije, posebna pažnja je usmjerena na Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa u Zenici i Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa u Sarajevu, uzimajući u obzir da su isti raspolagali i najvećim dijelom finansijskih sredstava.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu KPZ-a, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad KPZ-a u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da su KPZ zatvorenog tipa Zenica i KPZ poluotvorenog tipa Sarajevo donijeli sva potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika. Kod uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola poseban problem predstavlja nedosljedna primjena zakonskih propisa kod organizovanja samih KPZ-ova, kao i planiranja, raspodjele i izvještavanja o izvršenju budžeta. Sredstva za rad KPZ-a odobravaju se u okviru Federalnog ministarstva pravde (u daljem tekstu: Ministarstvo) po stavkama u jednom iznosu za sve KPZ-e. Takođe, prilikom izvještavanja, svi KPZ-i sačinjavaju finansijske izvještaje, koji se u Ministarstvu zbrajaju i nakon ovjere od strane federalnog ministra pravde, dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija.

Iako posebnim aktom nije utvrđen način izvršenja budžeta KPZ-a, sredstvima posle izvršene raspodjele od strane Ministarstva, raspoložu rukovodioci KPZ-a. Dokumentacija o stvorenim poslovnim promjenama sa nalogom za unos u trezor ovjerava se od strane rukovodioca KPZ-a i dostavlja u Ministarstvo, gdje se od strane zaposlenika Ministarstva unosi u trezor, bez prethodno izvršene ovjere.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, svaki budžetski korisnik ima svoje knjigovodstvo, koje je segment Glavne knjige Trezora i dužan je sastavljati svoje računovodstvene iskaze. KPZ-i sačinjavaju periodične i godišnje obračune i iste dostavljaju Ministarstvu, gdje se sačinjava zbirni finansijski izvještaj, koji se dostavlja Federalnom ministarstvu finansija, a što nije u skladu sa gore navedenim Pravilnikom, jer KPZ-i ne predstavljaju jednog, već više korisnika.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno (da se odobrena sredstva realizuju od strane rukovodilaca svakog KPZ posebno), kao i da su sredstva u budžetu odobrena za sve KPZ-ove u jednom iznosu, ne može se potvrditi da je nad izvršenjem budžeta odobrenog KPZ-ovima uspostavljena adekvatna kontrola. Takođe, treba istaknuti da ovakvim načinom planiranja i izvršenja budžeta nije adekvatno utvrđena odgovornost rukovodilaca KPZ-a vezano za planiranje i izvršenje budžeta, kako je i utvrđeno pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a. Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a, utvrđeno je da direktori raspoložu finansijsko-materijalnim sredstvima.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da i pored donesenih procedura sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao i kod primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, isplate naknada troškova zaposlenih i opravdanosti ukalkulisavanja troškova za 2006. godinu.

Vežano za nadzor nad radom KPZ-ova, konstatovano je kao i prethodnih godina da Ministarstvo ne vrši isti, kako je predviđeno odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.

Uvidom u dokumentaciju, vežano za imenovanje rukovodilaca KPZ-a, konstatovano je da je istim istekao mandat na period na koji su imenovani. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od strane ministra, Vladi FBiH dostavljen prijedlog za postavljenje istih ili novih direktora i zamjenika direktora KPZ-a, u skladu sa ZIKS-a. Takođe, mada je mandat istekao svim direktorima i zamjenicima direktora, Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH je istim donijela rješenja o plaći u 2006.godini.

Uvidom u imenovanja rukovodilaca, konstatovali smo da je 21.02.2000. godine, imenovan vršilac dužnosti upravitelja Odjeljenja u Busovači, KPZ poluotvorenog tipa u Tomislavgradu, koji je i danas na toj funkciji. Mada je namještenik, istom je ministrica 28.04.2006.godine, donijela Rješenje o plaći i drugim naknadama, kojim je istom utvrđen koeficijent za obračun plaće od 12,50, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i ZIKS-a, u dijelu utvrđivanja visine koeficijenta i jer namještenici ne mogu biti rukovodeći službenici KPZ-a..

Iako je u revidiranoj godini postignut napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola, smatramo da isti treba i dalje jačati i obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Potrebno je da ministar do potpunog rješavanja pitanja organizacije, planiranja sredstava i izvještavanja o utrošku sredstava KPZ-a u skladu sa zakonskim propisima, odobrava izvršenje budžeta pojedinih KPZ-a ili to ovlaštenje pismenim aktom prenese na ovlaštene osobe u KPZ-a, kako bi bilo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

Potrebno je donijete akte i procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u narednom periodu dosljedno primjenjivati u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola u svim segmentima rada, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonskim propisima, a posebno vežano za planiranje i izvršenje budžeta.

U skladu sa datim nadležnostima Ministarstvo treba da pokrene aktivnosti vežano za imenovanje rukovodilaca KPZ-a u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

b) Rad i obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Uvidom u dokumentaciju i zakonske propise vežane za organizaciju i obavljanje poslova KPZ-a, konstatovali smo da je ZIKS-om utvrđeno da su poslovi izvršenja krivičnih sankcija poslovi od posebnog interesa za FBiH, da se isti obavljaju u KPZ-a, koji imaju svojstvo pravnog lica, kao i da se o pitanjima organizacije i načina rada ovih ustanova, primjenjuju propisi koji se odnose na federalne organe uprave. U Zakonu o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da se KPZ-i nalaze u sastavu Ministarstva, niti da su samostalne upravne organizacije, već je u opisu djelatnosti Ministarstva samo navedeno da isto vrši upravni nadzor i izvršenje kaznenih sankcija.

Članom 232. ZIKS-a utvrđeno je da sa radom nastavljaju KPZ zatvorenog tipa u Zenici, KPZ poluotvorenog tipa u Sarajevu, KPZ poluotvorenog tipa u Bihaću, KPZ poluotvorenog tipa u Tuzli sa Odjeljenjem u Posavskom kantonu, KPZ poluotvorenog tipa u Mostaru sa Odjeljenjem u Zapadnohercegovačkom kantonu. Članom 233. ZIKS-a, propisano je osnivanje KPZ poluotvorenog tipa u Tomislavgradu sa Odjeljenjem u Srednjobosanskom kantonu, koji ni nakon 4 godine protekle od utvrđenog roka nije formiran, dok svo ovo vrijeme egzistira Odjeljenje u Busovači, kao Odjeljenje KPZ poluotvorenog tipa u Tomislavgradu, tj. nepostojećeg KPZ-a.

Potrebno je izvršiti harmonizaciju odnosno usklađivanje ZIKS-a sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave u cilju jasnog pravnog definisanja statusa KPZ kao upravnih organizacija.

U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, **Ministarstvo treba da vrši upravni nadzor i nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda putem Sektora izvršenja kaznenih sankcija.** Nadzor nad izvršenjem kazne zatvora naročito obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanova, način odgoja osuđenih osoba, stanje sigurnosti i samozaštite, funkcionisanje službe osiguranja, privredno poslovanje, način provođenja zdravstvenohigijenskih mjera, ishranu i odijevanje osuđenih osoba. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo vršilo nadzor nad radom KPZ u Zenici, Mostaru, Sarajevu, Bihaću i Tuzli i odjeljenjima u Busovači, Orašju i Ustikolini, pogotovo imajući u vidu da radna mjesta dva federalna inspektora nisu popunjena, a predviđena su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Ministarstvo treba vršiti nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda.

c) Planiranje i izvršenje Budžeta za 2006. godinu

U finansijskim izvještajima iskazano je slijedeće stanje izdataka KPZ-a:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	12.502.923	14.947.415	2.670.000
611100	Bruto plaće i naknade	8.824.662	11.272.301	2.670.000
611200	Naknade troškova zaposlenih	3.678.261	3.675.114	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	978.140	1.787.304	890.000
612100	Doprinosi poslodavca	978.140	1.787.304	890.000
613000	Izdaci za materijal i usluge	7.541.600	7.600.874	195.000
613100	Putni troškovi	75.572	71.862	
613200	Izdaci za energiju	1.336.731	1.433.998	100.000
613300	Izdaci za komunalne usluge	455.250	451.385	
613400	Nabavka materijala	4.000.000	3.990.754	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	153.450	147.054	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	19.000	10.584	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	410.000	407.808	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	70.857	81.740	15.000
613900	Ugovorne usluge	930.740	1.005.689	80.000
614000	Tekući transferi	1.986.722	1.846.245	
614300	Transfer neprofitnim organizacijama-KPZ	1.986.722	1.846.245	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.000.000	4.973.249	
821200	Nabavka građevina (KPZ)	3.500.000	3.484.363	
821300	Nabavka opreme-Kazneno popravni zavodi	800.000	796.872	
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	700.000	692.014	
Ukupno rashodi i izdaci		27.919.385	31.155.088	3.755.000
Planirani broj uposlenih				784
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				734

KPZ-a odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 31.674.385,00 KM, i to Budžetom FBiH za 2006. godinu iznos od 27.919.385,00 KM i 3.755.000,00 KM iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazana su u iznosu od 31.155.088,00 KM, što predstavlja ostvarenje od 98,36%.

U skladu sa članom 156. ZIKS-a, sredstva za rad KPZ-a trebaju da se osiguravaju u budžetu FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se sredstva za rad KPZ-a u budžetu FBiH odobravaju u okviru Ministarstva u razdjelu 1502 i to za KPZ-e, kao cjelinu, a ne pojedinačno uzimajući u obzir da isti imaju svojstvo pravnog lica. Takođe, Federalno ministarstvo finansija u registru

budžetskih korisnika, u okviru Ministarstva vodi sve KPZ-e kao jednog budžetskog korisnika, a ne svaki pojedinačno. Na osnovu kriterija utvrđenih od strane Ministarstva, a prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, KPZ-i i dio odjeljenja u okviru KPZ, koji nemaju svojstvo pravnog lica, sačinjavaju budžetske zahtjeve, koje u Ministarstvu zbrajaju i dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, utvrdili smo da isto vrši kontrolu rada nad KPZ-a u Zenici, Mostaru, Sarajevu, Bihacu i Tuzli i u Odjeljenjima u Busovači, Orašju i Ustikolini. Međutim tretman ovih odjeljenja nije isti, jer se Odjeljenje u Busovači nepostojećeg KPZ u Tomislavgradu i Odjeljenje u Orašju koje je u sastavu KPZ u Tuzli, kod planiranja i raspodjele sredstava tretiraju kao KPZ, dok se za Odjeljenje u Ustikolini koje je u sastavu KPZ u Sarajevu, planiranje i raspodjela sredstava vrši u okviru KPZ u Sarajevu. Poslije odobravanja jednog budžeta za sve KPZ od strane nadležnog zakonodavnog organa, ministar odlukom odobrava sredstva po pojedinim KPZ-a i navedenim odjeljenjima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Iako se Ministarstvo u više navrata obraćalo Federalnom ministarstvu finansija, sa zahtjevom za određivanje svakog KPZ-a kao posebnog budžetskog korisnika, u cilju odobravanja zakonskog budžeta za svaki KPZ posebno, od strane istog dostavljeni zahtjev nije realizovan. Odobravanjem budžeta KPZ-a na ovakav način, rukovodioci bi u skladu sa zakonskim propisima bili odgovorni za planiranje i izvršenje odobrenog im budžeta.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u cilju evidentiranja u registru budžetskih korisnika svakog KPZ-a posebno, kako bi se planiranje sredstava i finansijsko izvještavanje o izvršavanju budžeta KPZ-a vršilo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Vlastiti prihodi u evidencijama kojima raspolaže KPZ u 2006 godini i u Glavnoj knjizi Trezora iskazani su u iznosu od 5.196.181,91 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku. Federalno ministarstvo pravde je za KPZ u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinostvenog računa Trezora izvršilo usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora.

Evidenciju o broju osuđenih osoba na izdržavanju pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku po kantonima, vode KPZ i dostavljaju podatke Federalnom ministarstvu pravde. Na osnovu dostavljenih podataka, Federalno ministarstvo pravde ispostavlja fakture kantonima, vodi pomoćnu evidenciju o prihodima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su iskazana sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2006. godine u iznosu od 2.886.884,67 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku. Federalno ministarstvo pravde je poduzelo mjere utuživanja putem Federalnog pravobranilaštva.

Potrebno je da se i dalje poduzimaju adekvatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku u zakonskom roku.

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 11.272.301,00 KM, a odobrene u iznosu od 11.494.662,00 KM, što je za 222.361,00 KM manje od odobrenog iznosa Budžetom FBiH za 2006.godinu. Iz sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH na ime nedostajućih sredstava za isplatu bruto plaća i naknada odobreno je 2.670.000,00 KM i na ime doprinosa 890.000,00 KM, jer po osnovu zbirnog budžetskog zahtjeva za sve KPZ-e za ove namjene nisu odobrena sredstva u dovoljnom iznosu. Na dan 31.12.2006. godine broj zaposlenih u KPZ-a je iznosio 734, prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati bio je 747, a sredstva za ove namjene su planirana za 784 zaposlenika.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 3.675.114,00 KM, a planirane u iznosu od 3.678.261,00 KM.

Jubilarnе nagrada evidentirane su u iznosu od 385.209,00 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su KPZ-i na osnovu odluka direktora i pomoćnika direktora, isplatili naknade povodom obilježavanja vjerskih praznika, a sa pozicije jubilarnih nagrada neto iznosu od 181.400,00 KM (bruto iznos od 273.007,00 KM). Ove naknade su isplatili KPZ Zenica u bruto iznosu od 94.363,50 KM, KPZ Tuzla 42.441,00 KM, KPZ Sarajevo 59.598,00 KM, KPZ Mostar 31.605,00 KM, KPZ Bihać 20.317,50 KM i odjeljenja u Busovači 15.351,00 KM i Orašju 9.331,00 KM. Naknade povodom obilježavanja vjerskih

praznika se nisu mogle planirati u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, a samim tim nisu mogle biti ni isplaćene.

Naknade za rad komisija evidentirane su u iznosu od 40.869,00 KM. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da KPZ Zenica nije tromjesečno izvještavao Federalno ministarstvo finansija o visini isplaćenih naknada članovima komisija (17.700,00 KM), a što nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH potrebno je odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Potrebno je Federalno ministarstvo finansija izvještavati o visini isplaćenih naknada članovima komisija u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 7.600.874,00 KM, a odobreni u iznosu od 7.646.600,00 KM. **Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u ukupnom iznosu od 1.005.689,00 KM. U okviru istih najznačajniju stavku predstavljaju izdaci za usluge po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji su za sve KPZ-e isplaćeni u neto iznosu od 90.776,00 KM. Iskazani izdaci za usluge po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove za KPZ Zenica iznose 90.576,90 KM. Uvidom u zaključene ugovore konstatovano je da poslovi počeli da se obavljaju prije zaključenja ugovora. Naime, više ugovora je zaključeno 15.08.2006. godine, a period za obavljanje poslova je od 01.04.2006. do 31.12.2006. godine.

Potrebno je da KPZ Zenica prilikom zaključivanja ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova iste zakluče u skladu sa važećim zakonskim propisima koji regulišu navedenu oblast.

Tekući transferi odobreni su u iznosu od 1.986.722,00 KM, a u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 1.846.245,00 KM, što predstavlja izvršenje od 92,93 %. Putem tekućih transfera vršeno je finansiranje bruto plaća, toplog obroka, prevoza radnika, regresa, naknada za vjerske praznike radnika zaposlenih u Privrednim jedinicama u okviru KPZ-a Zenica, kao i plaća za osuđene osobe, 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. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da se prilikom utvrđivanja iznosa transfera za privredne jedinice raspolagalo relevantnom dokumentacijom, kako bi iznos transfera bio u skladu sa namjenom utvrđenom ZIKS-a.

Potrebno je da se odobravanje sredstava za izmirenja obaveza privrednih jedinica iz budžeta FBiH vrši na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa članom 159. ZIKS-a.

d) Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavku stalnih sredstava u KPZ-a poluotvorenog tipa u Sarajevu, utvrdili smo da je na osnovu Odluke direktora o nabavci Golf-5 po sistemu staro za novo, izvršena nabavka vozila Golf 5, a prodaja putničkih terenskih vozila DAEWOO MUSSO i Lada Niva, putem konkurenskog zahtjeva. Uzimajući u obzir da je nabavna cijena vozila sa popustom bez PDV-a iznosila 32.500,00 KM, postupak nabavke istog nije proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira postupka za dodjelu ugovora.

Takođe, uvidom u zaključeni Ugovor o izvođenju građevinskih radova na sanaciji glavnog zida KPZ zatvorenog tipa u Zenici sa najuspješnijim dobavljačem «ARCON-IN» d.o.o. Zenica na iznos od 149.662,42 KM od 12.09.2006.g. utvrdili smo da plaćanje nije izvršeno u skladu sa istim. Naime, plaćanje ukupnog ugovorenog iznosa izvršeno je 21.09.2006.g. na osnovu predračuna koji je ispostavljen 12.09.2006.g. što nije u skladu sa Ugovorom, u kojem je navedeno da će ukupnu vrijednost izvedenih radova Naručilac

isplaćivati Izvođaču na osnovu privremenih mjesečnih situacija i konačne fakture, a najkasnije u roku od 60 dana od njihovog izdavanja.

Uvidom u Obavještenje o nabavci specijalnog vozila za prevoz osuđenih lica, marke CADDY Comby 2.0 SDI, za potrebe KPZ u Zenici, navedena je marka automobila koja je predmet nabavke, što nije u skladu sa članom 13. tačka 5. i članom 14. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju među ponuđačima. Takođe, nije ispoštovana odredba Ugovora vezana za plaćanje, već je ugovoreni iznos plaćen u punom iznosu od 33.532,04 KM na osnovu predračuna.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da interna kontrola nije dovoljno funkcionisala kod javnih nabavki materijala i usluga za KPZ Sarajevo i KPZ Zenica jer KPZ Sarajevo prilikom javnih nabavki nije u potpunosti i dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu objavljivanja dodjele ugovora u Službenom glasniku BiH, što je suprotno odredbama člana 20 i 40 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavku stalnih sredstava isključivo vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa zaključenim ugovorima.

e) Ostali nalazi

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je na razgraničenim rashodima 31.12.2006. godine evidentiran je iznos od 328.000,00 KM, koji se odnosi na osiguranje uslova za potpuniju i veću primjenu instituta uvjetnog otpusta osuđenih osoba. Direktori KPZ-a i pomoćnik direktora KPZ-a Tuzla Odjeljenje u Orašju, donijeli su odluke o ukalkulisanju troškova za 2006. godinu, a prezentirane su i službene zabilješke kojim se potvrđuje da je Federalno ministarstvo pravde saglasno sa istim. Ne možemo potvrditi opravdanost iskazivanja razgraničenih rashoda za naprijed navedene namjene i u iskazanom iznosu, jer nam nije prezentirana validna dokumentacija o nastalim a nefakturisanim rashodima, odnosno da je po istim stvorena obaveza, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2006. godinu. Ukalkulisanje su izvršili KPZ Zenica u iznosu od 82.000,00, KPZ Tuzla u iznosu od 83.000,00, KPZ Bihac u iznosu od 96.000,00 KM, KPZ Mostar u iznosu od 47.000,00 KM i KPZ Tuzla Odjeljenje u Orašju u iznosu od 20.000,00 KM.

Potrebno je ukalkulisanje razgraničenih rashoda vršiti na osnovu validne dokumentacija o prethodno stvorenim obavezama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.

5 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti sprovođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana, konstatovane su određene nepravilnosti. **Posebno ističemo potrebu regulisanja pravnog statusa KPZ-a u okviru Federalnog ministarstva pravde, jer u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija kazneno-popravni zavodi imaju svojstvo pravnog lica, o pitanjima organizacije i načina rada ovih ustanova primjenjuju se propisi koji se odnose na federalne organe uprave. U skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, KPZ-i nisu navedeni u okviru Ministarstva. U okviru opisa djelatnosti Ministarstva navedeno je da isto vrši upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Planiranje sredstava, izvještavanje o izvršavanju budžeta i odgovornost vezano za trošenje sredstava, nisu usklađeni sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, imajući u vidu da KPZ ne predstavlja jedno, već da svaki KPZ predstavlja posebno pravno lica, a njihova organizacija propisana je Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH. Takođe je potrebno definisati status privrednih jedinica u okviru KPZ-a.**

Smatramo da je potrebno u potpunosti primijeniti donesene procedure za jačanje sistema internih kontrola u cilju potpune primjene zakona i propisa i korištenja sredstava za utvrđene namjene, a posebno u dijelu potpune primjene Zakona o javnim nabavkama BiH i raspolaganja sredstvima transfera za privredne jedinice i sredstvima naknada troškova zaposlenih.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu su date preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja funkcionisanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu.

6 KOMENTAR

Na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Kazneno-popravnih zavoda za 2006. godinu očitovale se Federalno ministarstvo pravde dopisom broj: 09-14-38/07 od 30.05.2007. godine. U očitovanju su date određene primjedbe, pojašnjenja, kao i da će po pojedinim preporukama poduzeti aktivnosti u narednom periodu. Date primjedbe, nisu prihvaćene iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje kao i dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se isto potvrdilo.

Obrazloženje vezano za planiranje i izvještavanje o izvršavanju odobrenog budžeta za KPZ-e ne možemo prihvatiti iz razloga što je potrebno da se prilikom planiranja sredstava za svaki KPZ dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH obzirom da su KPZ-i posebna pravna lica. Navedeno je potrebno iz razloga kako bi se svakom KPZ-u odobrio budžet od strane zakonodavnog organa u FBiH i kako bi rukovodioci istih, u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima bili odgovorni za raspolaganje i izvještavanje o odobrenim sredstvima. Posebno ističemo da je potrebno da Federalno ministarstvo pravde obavlja poslove utvrđene Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, a to su upravni nadzor, izvršenje krivičnih sankcija i nadzor nad radom KPZ-a.

Primjedba vezana za nabavku vozila po principu «staro za novo» putem konkurentskog postupka nije prihvaćena jer je ugovorna cijena vozila sa popustom bez PDV-a iznosila 32.500,00 KM, a sa PDV-om 38.025,00 KM, te je postupak nabavke trebalo provesti putem otvorenog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Vezano za obrazloženje da su razgraničeni rashodi iskazani na osnovu Zaključka Vlade FBiH ne može se prihvatiti iz razloga jer je istim predviđeno da će se potrebna sredstva osigurati u narednom periodu, ali ne na način kako je izvršeno u fiskalnoj 2006. godini (ukalkulisanje troškova bez relevantne dokumentacije).

Obrazloženje vezano za isplatu naknada zaposlenima, povodom obilježavanja vjerskih i ostalih praznika ne može se prihvatiti iz razloga što navedene naknade nisu mogle biti planirane u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, donesenom u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i da iste nisu bile navedene u budžetskom zahtjevu sačinjenom od strane Ministarstva.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Rasema Žerić, dipl. oec.