



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPRA ORAŠJE

# 2021.

Broj: 01-02-06-11-1-3045-7/21



Sarajevo, juni 2022.



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>6</b>
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ ORAŠJE.....	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
7.1.1	Prihodi i primici.....	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	13
7.2	BILANS STANJA.....	13
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja.....	13
7.2.2	Stalna sredstva.....	14
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	14
8.	JAVNE NABAVKE .....	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	15
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>17</b>
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu .....	18
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine.....	21



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje (u daljem tekstu: KPZ Orašje)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj KPZ Orašje na 31. 12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od KPZ Orašje u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo KPZ Orašje odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola KPZ Orašje;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje za 2021. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije KPZ Orašje za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Obračun i isplata dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada izvršen je za sve zaposlenike, zbog čega su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća za najmanje 20.133 KM neto, što nije u skladu s članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

**Također, za sve zaposlenike obračunat je staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), što nije u skladu s 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, što je za posljedicu imalo više iskazane doprinose poslodavca za najmanje 6.132 KM (tačka 7.1.2.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od KPZ Orašje u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija koji su zaposleni u KPZ-u Orašje nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i provedbenim aktima iz ove oblasti s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za ovaj obračun (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje KPZ Orašje, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

*Dragan Kolobarić*



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

*Dževad Nekić*

## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH u dijelu utvrđivanja rizika za sve procese rada i implementacije donesenih akata.	4.
2.	Evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	4.
3.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	4.
4.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje u dijelu posebnih uslova rada uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1.
5.	Obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja sa uvećanim trajanjem vršiti u skladu s propisima, samo zaposlenicima čija radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt i imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.	7.1.2.1.
6.	Potrebno je na kraju godine izvršiti usaglašavanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama.	7.1.2.2.
7.	Isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	7.2.2.
8.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu s Zakonom o javnim nabavkama.	8.



### III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
  - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu;
  - Budžet FBiH za 2021. godinu;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH;
  - Zakon o državnoj službi u FBiH;
  - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
  - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje** (u daljem tekstu: KPZ Orašje) osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH<sup>1</sup> kao posebna federalna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Nadležan je za izvršenje kazne dugotrajnog zatvora i zatvora osuđenih i prekršajno kažnjenih osoba koje upućuju nadležni sudovi, izvršenje kazne maloljetničkog zatvora i kućnog zatvora s elektronskim nadzorom, izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova, te izvršenje sigurnosnih mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja i obaveznog liječenja od ovisnosti uz izdržavanje kazne zatvora, a sve u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Orašje sa izmjenama i dopunama iz 2019. i 2021. godine, na koje je Vlada dala saglasnost, uređena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenja, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi te druga pitanja od značaja za rad KPZ-a. Predviđeno je da se poslovi i zadaci iz nadležnosti izvršavaju u okviru četiri sektora, jednog odjeljenja i jedne privredne jedinice (Sektor za poslove osiguranja; Sektor za poslove preodgoja-tretmana osuđenih osoba; Sektor za upravno-pravne, kadrovske, zajedničke poslove i poslove zdravstvene zaštite, Sektor za finansijsko-računovodstvene, planske i komercijalne poslove; Odjeljenje za maloljetnike (Odgojno-popravni dom i Maloljetnički zatvor); Privredna jedinica „Dusina“. Privredna jedinica izjednačava se sa osnovnom organizacionom jedinicom – Sektorom. Sistematizovana su radna mjesta za 150 izvršilaca, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 89 zaposlenika. Budžetom za 2021. godinu planirano je 90 zaposlenih.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH regulisan je položaj osuđenih osoba u dijelu smještaja, higijene, ishrane, zdravstvene zaštite i sl. Kapacitet KPZ-a Orašje je 206 osoba (150 odraslih i 56 maloljetnika). Na 31. 12. 2021. godine na izdržavanju kazne bilo je 111 osoba, i to 91 odrasla osoba (68 osuđenika i 23 pritvorenika) i 20 maloljetnika (14 odgojna mjera i 6 maloljetnički zatvor). Na praćenju putem elektronskog nadzora bilo je pet osuđenih osoba.

Zavodom rukovodi direktor Ivo Ivkić, a zamjenik direktora je Nevad Ahmetović, koji su imenovani rješenjima Vlade FBiH od 28. 9. 2017. godine na period od četiri godine. Nakon isteka mandatnog razdoblja direktor i zamjenik direktora su rješenjima Vlade FBiH od 30. 9. 2021. godine privremeno imenovani na najviše tri mjeseca, počev od 1. 10. 2021. godine. Rješenjima Vlade FBiH od 30. 12. 2021. godine direktor i zamjenik direktora su ponovo imenovani na četiri godine, počevši od 1. 1. 2022. godine. Prema upisu u sudski registar, direktor je ovlašteno lice za zastupanje u unutrašnjem prometu Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje.

Sjedište KPZ-a Orašje je u Orašju, u Ulici Dusine b. b.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ Orašje za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2021. do juna 2022. godine.

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

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11





### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju KPZ-a Orašje s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije KPZ-a Orašje (KPZ Tuzla Odjeljenje u Orašju) revidirane su u prethodnom periodu u okviru finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja svih KPZ-ova za 2006. godinu.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno osam preporuka.

#### *Postupanje po Pismu rukovodstvu*

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu date su četiri preporuke i do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji tri su realizovane u cijelosti, a za preporuku koja se odnosi na evidencije o radnom vremenu nisu poduzete aktivnosti.

Implementacijom preporuka datih u pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da KPZ Orašje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

#### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

Direktor je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>5</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Donesen je značajan broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. KPZ Orašje donio je određene interne akte, a u primjeni su i interni akti koje je donijelo Federalno ministarstvo pravde za funkcionisanje svih KPZ-ova.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Orašje utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, s opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Donesen je Kodeks ponašanja i svaki je zaposlenik upoznat s obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,<sup>6</sup> što se, u skladu s članom 20, dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa, koja je dio personalnog dosjea zaposlenih u organu državne službe.

Na osnovu važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure, kojima su stvoreni uslovi i koji obezbjeđuju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta. Međutim, konstatovano je da KPZ Orašje ne posjeduje evidencije sa propisanim podacima o početku rada, završetku rada, vremenu i satima zastoja, prekida rada i slično, kako je to utvrđeno Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu,<sup>7</sup> a Odluka o radnom vremenu u KPZ Orašje (od 8<sup>00</sup> do 16<sup>30</sup> sati sa pauzom), koja je u skladu sa Odlukom Vlade Federacije BiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, donesena je 28. 1. 2022. godine.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. KPZ Orašje sačinio je akt Rizici Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje kojim je utvrđena klasifikacija rizika, procjena rizika, registar rizika i praćenje statusa rizika. Utvrđeni rizici odnose se na rizike koji su mogući prilikom tretmana osuđenih, pritvorenih osoba u KPZ-u Orašje i izvan njega, međutim u njemu nisu utvrđeni rizici za sve procese rada unutar KPZ-a Orašje. Shodno navedenom, u revidiranoj godini KPZ Orašje nije vršio procjenu rizika za značajne ciljeve i procese, ali su uspostavljene odgovarajuće kontrole i mjere koje mogu umanjiti utvrđene rizike (imenovane su odgovorne osobe, propisano kretanje dokumentacije, regulisan način odobravanja transakcija).

Poslove na uspostavi funkcionalnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole za sve KPZ-ove obavljalo je Federalno ministarstvo pravde i do 2020. godine sačinjavalo je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za Ministarstvo i sve KPZ-ove. KPZ Orašje je 30. 12. 2021. godine imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

**Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu** KPZ Orašje sačinio je i dostavio Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvještaj su uključene i mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu, te je predviđena izrada mape procesa i utvrđivanje rizika za sve procese rada unutar KPZ-a Orašje. Slijedom navedenog, mapa procesa sačinjena je u martu 2022. godine i započete su aktivnosti na utvrđivanju rizika za sve procese rada.

**Imajući u vidu sve navedeno, može se zaključiti da KPZ Orašje nije uspostavio sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu utvrđivanja rizika za sve procese rada i implementacije donesenih akata.**

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 63/20

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



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

**Preporuke:**

- **uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH u dijelu utvrđivanja rizika za sve procese rada i implementacije donesenih akata;**
- **evidenciju radnog vremena voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

**Prevenција korupcije**

Prema ciljevima i mjerama Akcionog plana za borbu protiv korupcije koji je Vlada usvojila 11. 11. 2021. godine, KPZ Orašje je trebao analizirati i ažurirati postojeći Plan integriteta iz 2017. godine. Međutim, do okončanja revizije nisu poduzete navedene aktivnosti.

**Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.**

**Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> Federalno ministarstvo pravde je obavezno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju koja će vršiti internu reviziju Ministarstva i svih sedam kazneno-popravnih zavoda. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je Jedinica za internu reviziju sa sistematizovana četiri radna mjesta. Međutim, internu reviziju od 2014. godine obavlja Tim za internu reviziju kojeg je imenovao ministar i čiji su članovi zaposlenici Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda, te jedan stručni vanjski saradnik, što nije u skladu sa navedenim zakonskim i podzakonskim propisima za ovu oblast.

Tim za internu reviziju je u toku 2021. godine izvršio reviziju postupanja po preporukama interne revizije i o izjašnjenjima po obavljenim revizijama u 2019. i 2020. godini u kazneno-popravnim zavodima.

## 5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ ORAŠJE

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Orašje, kojim je sistematizovano šest radnih mjesta, definisano je da je privredna jedinica „Dusina“ osnovna organizaciona jedinica u kojoj se obavljaju privredne djelatnosti utvrđene Pravilnikom, te da organizuje rad i stručnu obuku osuđenih osoba dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora u okviru privrednih djelatnosti utvrđenih Pravilnikom. Navedena privredna jedinica registrovana je kod nadležnog suda u januaru 2019. godine, ali nije počela s radom.

---

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

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 19/20 i 26/20



## **Evidentiranje osuđeničkog depozita**

KPZ Orašje otvorio je račun za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa. Otvoren je 2014. godine, kao depozitni račun za depozite osuđenih i pritvorenih lica. U toku revidirane godine, on nije bio u sistemu Jedinstvenog računa Trezora, niti su se transakcije koje se obavljaju preko ovog računa iskazivale na bilansnim, odnosno vanbilansnim evidencijama KPZ-a Orašje. Federalno ministarstvo pravde i KPZ Orašje postupili su po preporuci datoj u Pismu rukovodstvu, te je u martu 2022. godine Federalno ministarstvo finansija u okviru vanbilansne evidencije otvorilo subanalitički konto za evidentiranje obaveza i potraživanja po osnovu platnih transakcija osuđeničkih osoba na depozitnom računu. Federalno ministarstvo pravde donijelo je 9. 3. 2022. godine Uputstvo o izmjeni i dopuni uputstva o načinu evidentiranja osuđeničkog depozita, prema kojem se promjene evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji nakon sravnjenja osuđeničkog depozita u pomoćnoj evidenciji na kraju mjeseca, kako se i postupa od januara 2022. godine. Stanje računa na 31. 12. 2021. godine iznosilo je 22.750 KM.

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

Budžetom FBiH za 2021. godinu<sup>10</sup> KPZ-u Orašje odobrena su sredstva u iznosu od 4.100.345 KM i odnose se na: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose (3.189.384 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (839.971 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (20.990 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (50.000 KM).

Budžetski zahtjev za 2021. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. Nakon izvršenih preraspodjela operativni Budžet KPZ-a Orašje iznosio je 4.099.345 KM.

KPZ Orašje sačinio je Plan rada za 2021. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2021-2023. godine. Konstatovali smo da navedeni planovi rada nisu međusobno usklađeni, te da nisu usaglašeni sa dokumentom okvirnog budžeta i godišnjim budžetom, što nije u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.<sup>11</sup>

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

KPZ Orašje je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjena je Analiza iskaza kojom je obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.<sup>12</sup>

### **7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **7.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 811.972 KM, koji se odnose na prihode od pružanja usluga drugim nivoima vlasti-za pritvorena lica (744.970 KM) i prihode od prodaje robe osuđenim osobama (67.002 KM).

#### **7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.023.710 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.808.205 KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 783.357 KM, doprinosi poslodavca u iznosu od 373.861 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava od 46.315 KM i tekući transferi u iznosu od 11.972 KM.

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 4/21

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 74/19 i 2/21

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



#### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 2.808.205 KM. Odnose se na bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 2.413.286 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 394.919 KM. Doprinosi poslodavca su iskazani u iznosu od 373.861 KM.

Osnovna plaća zaposlenika KPZ Orašje utvrđuje se množenjem osnovice za plaću određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.<sup>13</sup> Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH predviđen je dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada od 30% za zatvorske policajce – stražare, a za državne službenike i namještenike, koji rade na poslovima koji zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama od 10% do 30%. Navedeni dodatak regulisan je i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje, o čemu direktor donosi rješenje. Konstatovali smo da je ovaj dodatak odobren svim zaposlenicima. S obzirom na to da sva radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama, ne možemo potvrditi da je Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao ni obračun i isplata dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada.

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>14</sup> utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za uposlenike koji su postavljeni na poslovima odnosno radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova. U skladu s Odlukom, za 61 zaposlenog se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, za 26 zaposlenih se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 15 mjeseci. Konstatovali smo da je ovo uvećanje staža osiguranja utvrđeno za sve izuzev za dva zaposlenika (suspendovani policajac-stražar i pripravnik), te da se prilikom utvrđivanja ovog prava nije vodilo računa o prirodi posla, u smislu da li se radi o radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe. Navedeno nije u skladu s 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.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su obračun i isplata dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja u uvećanom trajanju neopravdano izvršeni za najmanje osam zaposlenika, za koje se ne može potvrditi da njihova radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenima, kao ni da imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.

**Slijedom navedenog, možemo zaključiti da je obračunat i isplaćen dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračunat staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž) i državnim službenicima i namještenicima čija radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt i nemaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i 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. Posljedica navedenog su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća za najmanje 20.133 KM neto (dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova), kao i više iskazani doprinosi poslodavca za najmanje 6.132 KM po osnovu staža osiguranja sa uvećanim trajanjem. Također, Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje nije usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

---

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 62/11, 79/11



Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 394.919 KM i odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 195.325 KM, prevoz na posao i sa posla u iznosu od 125.516 KM, regres za godišnji odmor od 44.010 KM, pomoć u slučaju smrti od 15.816 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti od 7.654 KM i otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 6.598 KM.

**Preporuke:**

- **Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ Orašje u dijelu posebnih uslova rada uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;**
- **obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja sa uvećanim trajanjem vršiti u skladu s propisima, samo zaposlenicima čija radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt i imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.**

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 783.357 KM. Njihovu strukturu najvećim dijelom čine nabavka materijala i sitnog inventara (361.392 KM), ugovorene i druge posebne usluge (142.482 KM), izdaci za energiju (158.195 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (64.060 KM), izdaci za tekuće održavanje (30.998 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (14.299 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (9.684 KM).

**Nabavka materijala i sitnog inventara** u iznosu od 361.392 KM se najvećim dijelom odnosi na izdatke za hranu i prehrambeni materijal od 293.330 KM, izdatke za lijekove od 32.347 KM, izdatke za odjeću, uniforme i platno od 19.285 KM, materijal za čišćenje od 16.579 KM, izdatke za kompjuterski materijal od 7.143 KM i izdatke za obrasce i materijal u iznosu od 6.687 KM.

U okviru konta „Hrana i prehrambeni materijal“ iskazana je hrana i prehrambeni materijal nabavljeni za restoran u iznosu od 223.391 KM i roba nabavljena za kantu (osuđeničku prodavnicu) u iznosu od 69.939 KM. Prema Uputstvu za rad osuđeničke prodavnice – kantine roba za potrebe kantine nabavlja se od izabranog dobavljača i knjiži putem Pomoćne knjige i Glavne knjige Trezora, a novac od prodaje robe polaže se na Jedinstveni račun Trezora i knjiži u korist odgovarajućeg konta prihoda u Glavnoj knjizi Trezora. KPZ Orašje uspostavio je pomoćne evidencije prema kojim je u toku godine zaprimljeno robe za kantu u iznosu od 69.043 KM i utrošeno u iznosu od 68.669 KM. Konstatovana je neusaglašenost iskazane zaprimljene robe u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi Trezora, a odnosi se na evidentiranu nabavku hrane za restoran u iznosu od 1.199 KM koja na kraju godine nije preknjižena sa subanalitičkog konta „Roba za kantu“, dok je po izvršenom popisu na 31. 12. 2021. godine utvrđen višak u iznosu od 304 KM, što je evidentirano na skladištu kantine. Prihodi od prodaje robe osuđenim osobama iskazani su u iznosu od 67.002 KM, koliko je sa osuđeničkog depozita uplaćeno na Jedinstveni račun Trezora. **Shodno navedenom, možemo konstatovati da je KPZ Orašje postupao u skladu s Uputstvom za rad osuđeničke prodavnice – kantine, ali na kraju godine nije izvršeno usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama.**

**Preporuka:**

- **potrebno je na kraju godine izvršiti usaglašavanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama.**

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 142.482 KM, a najznačajniji su izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine u iznosu od 49.975 KM, izdaci za rad komisija od 22.139 KM i izdaci po osnovu ugovora o djelu od 16.247 KM.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (49.975 KM), najvećim dijelom se odnose na naknade za rad osuđenih osoba na održavanju kazne zatvora i pritvorenika koje su iskazane u iznosu od 41.547 KM. Obračun i isplata izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnika o naknadama za rad osuđenih osoba na održavanju kazne zatvora, pritvorenih osoba na izvršenju mjere pritvora i maloljetnika na izvršenju odgojne mjere upućivanja u odgojno-popravni dom u KPZ Orašje.



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. Osnovica za obračun utvrđena je u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, o čemu direktor svaki mjesec donosi odluku. Prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika u 2021. godini bio je 37, a prosječno isplaćena mjesečna plaća iznosila je 94 KM. KPZ Orašje 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<sup>15</sup> i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.<sup>16</sup> Međutim, konstatovali smo da se u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju<sup>17</sup> osobe na izdržavanju kazne zatvora ne smatraju osiguranim licima, kao i da naprijed pomenuta Odluka iz 2014. godine nije stavljena van snage nakon donošenja novog Zakona, tj. nakon 2018. godine.

Izdaci za rad komisija (22.139 KM) odnose se na naknade za rad članovima komisije za javne nabavke, komisije za utvrđivanje disciplinske odgovornosti pritvorenih i osuđenih osoba, komisije za utvrđivanje disciplinske odgovornosti namještenika, komisije za disciplinske postupke protiv maloljetnika, komisije za otpis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisije za popis štete kao i naknade za rad zaposlenika KPZ Orašje u zajedničkim komisijama Federalnog ministarstva pravde. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da su pomenute komisije radile poslije radnog vremena. Međutim, konstatovali smo da naknade članovima komisija koji su zaposlenici nisu imale karakter nesamostalne djelatnosti. **Naknade članovima komisija nisu imale tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak<sup>18</sup> i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.<sup>19</sup> Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima<sup>20</sup> i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>21</sup>**

### 7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 11.972 KM i u cijelosti se odnose na druge tekuće rashode realizovane po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja za obaveze iz radnih odnosa.

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 131.735 KM i u cijelosti se odnose na potraživanja za isporučenu robu i usluge, koja su evidentirana po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora.

Uputstvom o načinu evidentiranja ovih potraživanja, definisano je da KPZ-ovi fakturišu nadležnim organima i kantonima troškove izdržavanja kazne zatvora i mjere pritvora. Zaključkom Vlade FBiH definisano je da će se kantonima fakturisati troškovi izdržavanja pritvorenih osoba u iznosu od 45 KM dnevno za jednu pritvorenu osobu, a Ugovorom između Federalnog ministarstva pravde i Brčko Distrikta BiH ova obaveza je utvrđena u iznosu od 55 KM.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/98 i 55/12

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/14

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 13/18 i 93/19

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21, 06/22



KPZ Orašje mjesečno ispostavlja fakture za izrečene mjere zatvora i pritvora. U toku 2021. godine evidentirana su potraživanja u iznosu od 726.325 KM, a naplaćena u iznosu od 744.970 KM, koliko su iskazani i prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti-za pritvorena lica. Najznačajnija potraživanja, na kraju godine iskazana su od Vlade Brčko Distrikta BiH (110.000 KM), zatim Vlade Županije Posavske (15.255 KM) i Vlade Tuzlanskog kantona (6.480 KM). Ova potraživanja su potvrđena izvodima otvorenih stavki i naplaćena u 2022. godini.

Na poziciji **kratkoročnih razgraničenja** iskazano je 666.174 KM, od čega su razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa evidentirani u iznosu od 596.652 KM, na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija. Iznos od 69.522 KM odnosi se na ispravku zaliha na kraju godine, što je evidentirano u skladu s Računovodstvenim politikama za Federalno ministarstvo pravde i kazнено-popravne zavode.

### 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na datum bilansa stanja iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 8.290.800 KM (nabavna vrijednost 10.617.716 KM i ispravka vrijednosti 2.326.916 KM).

U strukturi stalnih sredstva najznačajnije učešće imaju građevine iskazane u iznosu od 8.529.274 KM nabavne vrijednosti, zatim oprema (1.048.425 KM), sredstva u pripremi (834.148 KM) i zemljište (205.869 KM). Cjelokupna sredstva u pripremi odnose na sredstva za privrednu jedinicu „Dusina“.

U toku godine stalna sredstva su povećana u iznosu od 1.461.596 KM, a smanjena za iznos 181.710 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na edukacijski objekat i sportsku dvoranu za potrebe Odjeljenja za maloljetnike KPZ-a Orašje, koji su izgrađeni sredstvima Delegacije Evropske Unije i evidentirani u iznosu od 1.371.534 KM, na osnovu vrijednosti izvedenih radova koju je nadzorni organ dostavio u decembru 2021. godine. Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 152.760 KM, a rashodovanje stalnih sredstava, koja su u cijelosti otpisana, iskazano je u iznosu od 28.960 KM. Konstatovali smo da prilikom rashodovanja stalna sredstva nisu isknjižena preko konta stalnih sredstava van upotrebe, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

#### **Preporuka:**

- *isknjižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

### 7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 1.111.466 KM.

**Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane su u iznosu od 712.574 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 596.652 KM i obaveze prema dobavljačima od 112.545 KM.

**Obaveze prema zaposlenima** iskazane su u iznosu od 260.857 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za decembar 2021. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 138.035 KM, od čega se 131.735 KM odnosi na razgraničene prihode za iskazana potraživanja po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora (detaljnije opisano u tački 7.2.1 Izvještaja).





## 8. JAVNE NABAVKE

Direktor KPZ Orašje je 12. 2. 2021. godine donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kojim je predviđena nabavka roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 2.431.286 KM. Iznos od 1.489.635 KM se odnosi na zajedničke javne nabavke koje Federalno ministarstvo pravde provodi za potrebe svih KPZ-a dok se iznos od 941.651 KM odnosi na javne nabavke koje provodi KPZ Orašje.

Ministar i direktori svih sedam kazнено-popravnih zavoda su 21. 11. 2019. godine potpisali Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki za period 2020.–2023. godine. Putem zajedničkih nabavki najvećim dijelom su nabavljane robe za potrebe osuđenika i pritvorenika, odnosno za osuđeničku prodavnicu - kantu i restoran (prehrambeni proizvodi, meso i mesne prerađevine, mlijeko i mliječni proizvodi, voće i povrće, sredstva za higijenu, kafa, cigarete i sl.).

Kada su u pitanju nabavke putem okvirnog sporazuma, iako su postupci provedeni u prethodnom periodu, konstatovali smo da su u Plan javnih nabavki uneseni podaci o planiranim vrijednostima koje će se nabavljati u 2021. godini. **Zbog ovakvog načina sačinjavanja Plana javnih nabavki nije objavljen tačan podatak o broju i procijenjenim vrijednostima postupaka koji će se provoditi u 2021. godini, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama<sup>22</sup> kojim je propisano da u određivanju procijenjene vrijednosti okvirnog sporazuma ugovorni organ u obzir uzima maksimalnu procijenjenu vrijednost, bez obračunatog poreza na dodatu vrijednost, svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma.**

Prema Izvještaju o planiranim i izvršenim javnim nabavkama na 31. 12. 2021. godine KPZ Orašje je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 280.800 KM (nabavka plina), tri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 84.857 KM (nabavka lijekova i medicinskog materijala; usluge održavanja centralnog grijanja; građevinski radovi) i 30 direktnih sporazuma u vrijednosti od 73.485 KM, što ukupno iznosi 439.142 KM.

Obavili smo reviziju jednog otvorenog postupka u vrijednosti od 280.800 KM, tri postupka putem konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 84.857 KM i sedam direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 35.326 KM. Nismo konstatovali nepravilnosti kod provođenja navedenih javnih nabavki.

### **Preporuka:**

- ***plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu s Zakonom o javnim nabavkama.***

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

KPZ Orašje je 6. 7. 2022. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Komentar i dodatna obrazloženja dati su na preporuke koje se odnose na: uspostavljanje i implementiranje sistema internih kontrola; sačinjavanje Plana javnih nabavki; evidencije o radnom vremenu; analizu i ažuriranje Plana integriteta; usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu posebnih uslova rada; obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i obračun staža osiguranja sa uvećanim trajanjem; usaglašavanje iskazanog stanja u Glavnoj knjizi Trezora i stanja u pomoćnim evidencijama i isknjižavanje stalnih sredstava.

U komentaru su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane su informacije o preduzetim aktivnostima i aktivnostima koje će se preduzeti u narednom periodu.

---

<sup>22</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 47/14



Dodatno je obrazloženo uspostavljanje i implementiranje sistema internih kontrola u dijelu načina obavljanja interne revizije i sačinjavanje Plana javnih nabavki.

Preduzete su aktivnosti na izradi Instrukcije o načinu vođenja evidencije o radnom vremenu zaposlenika i formirana je radna grupa za analizu radnih mjesta i izradu prijedloga izmjena i dopuna Pravilnika o plaćama i naknadama.

Za ostale preporuke navedeno je da će se preduzeti aktivnosti u narednom periodu s ciljem njihove realizacije.

**Koordinatorica rada u Sektoru za  
finansijsku reviziju institucija Federacije BiH**

**Kimeta Bihorac**

**Tim za reviziju**

**Anisa Prasko – vođa tima**

**Dragan Bujak – član tima**

## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I PRIHODI (od 1 do 16)</b>		<b>811.972</b>	<b>834.005</b>		
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>4. Porez na imovinu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>6. Porez na dohodak</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>8. Ostali porezi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>		<b>811.972</b>	<b>834.005</b>		
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>		<b>0</b>	<b>0</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 drugi prihodi</b>		<b>811.972</b>	<b>834.005</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)		811.972	834.005		
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>		<b>0</b>	<b>0</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>4.059.345</b>	<b>3.977.395</b>	<b>3.910.390</b>	<b>-81.950</b>	<b>98</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.821.387</b>	<b>2.808.205</b>	<b>2.783.475</b>	<b>-13.182</b>	<b>100</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	2.419.000	2.413.286	2.392.670	-5.714	100
	Naknade troškova zaposlenih	402.387	394.919	390.805	-7.468	98
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>377.997</b>	<b>373.861</b>	<b>374.284</b>	<b>-4.316</b>	<b>99</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>839.971</b>	<b>783.357</b>	<b>720.071</b>	<b>-56.614</b>	<b>93</b>
	Putni troškovi	4.005	1.647	1.795	-2.358	41
	Izdaci za energiju	161.765	158.195	96.678	-3.570	98
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	65.576	64.060	66.768	-1.516	98
	Nabavka materijala i sitnog inventara	383.559	361.392	328.100	-22.167	94
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.752	14.299	13.495	-4.453	76
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	800	600	1.100	-200	75
	Izdaci za tekuće održavanje	44.227	30.998	73.031	-13.229	70
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	12.999	9.684	9.360	-3.315	74
	Ugovorene i druge posebne usluge	148.288	142.482	129.744	-5.806	96
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>19.990</b>	<b>11.972</b>	<b>32.560</b>	<b>-8.018</b>	<b>60</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama			8.687		
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	19.990	11.972	23.873	-8.018	60
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-4.059.345</b>	<b>-3.165.423</b>	<b>-3.076.385</b>	<b>893.922</b>	<b>78</b>
	<b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>50.000</b>	<b>46.315</b>	<b>38.074</b>	<b>-3.685</b>	<b>93</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	20.000	18.843	38.074	-1.157	
	Nabavka opreme	30.000	27.472		-2.528	
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>50.000</b>	<b>46.315</b>	<b>38.074</b>	<b>-3.685</b>	<b>93</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-4.109.345</b>	<b>-3.211.738</b>	<b>-3.114.459</b>	<b>897.607</b>	<b>78</b>
	<b>IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					



<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-4.109.345</b>	<b>-3.211.738</b>	<b>-3.114.459</b>	<b>897.607</b>	<b>78</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 18. 2. 2022. godine.

**Direktor  
Ivo Ivkić**



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>3.442.237</b>	<b>3.427.605</b>	<b>100.43</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	40	213	18.78
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	131.735	154.250	85.40
4. Kratkoročni plasmani	3.855	3.855	100.00
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.640.433	2.619.300	100.81
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	666.174	649.987	102.49
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>5.963.884</b>	<b>4.807.806</b>	<b>124.05</b>
9. Stalna sredstva	8.290.800	7.010.923	118.26
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.326.916	2.203.117	105.62
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.963.884	4.807.806	124.05
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>9.406.121</b>	<b>8.235.411</b>	<b>114.22</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.111.466</b>	<b>1.220.633</b>	<b>91.06</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	712.574	752.572	94.69
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	260.857	263.744	98.91
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	138.035	204.317	67.56
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>8.294.655</b>	<b>7.014.778</b>	<b>118.25</b>
28. Izvori stalnih sredstava	8.290.800	7.010.923	118.26
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	3.855	3.855	100.00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>9.406.121</b>	<b>8.235.411</b>	<b>114.22</b>

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 18. 2. 2022. godine.

Direktor  
Ivo Ivkić