



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA BUSOVAČA

2021.

Broj: 01-02-06-11-1-3343-7/21



Sarajevo, juli 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
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-a BUSOVAČA.....	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	11
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	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	17
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine.....	20



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 Busovača (u daljem tekstu: KPZ Busovača)**, 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-a Busovača 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-a Busovača 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **KPZ Busovača ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 2.085.610 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo KPZ-a Busovača 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:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola KPZ-a Busovača;
- 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

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

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije KPZ-a Busovača 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

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 ISSAI standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od KPZ-a Busovača 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija koji su zaposleni u KPZ-u Busovača 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 modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo KPZ-a Busovača 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-a Busovača, 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, 27. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



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.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.	4.
3.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Busovača u dijelu posebnih uslova rada, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada potrebno je uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1.
4.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka koji će se provoditi, u skladu sa 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 Busovača (u daljem tekstu: KPZ Busovača) osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH¹ 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, 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 Busovača, na koji je Vlada dala saglasnost, uređena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, 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 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 i planske poslove; Privredna jedinica „Sajtovići“). Privredna jedinica izjednačava se sa osnovnom organizacionom jedinicom – sektorom. Sistematizovana su radna mjesta za 104 izvršioaca, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 65 zaposlenika. Budžetom za 2021. godinu planirano je 66 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 Busovača je 122 osobe (108 osuđenika i 14 pritvorenika). Na 31. 12. 2021. godine na izdržavanju kazne bilo je 109 osoba (100 osuđenika i devet pritvorenika), a na praćenju putem elektronskog nadzora bila je 41 osuđena osoba.

Zavodom rukovodi direktor Emil Velte, a zamjenik direktora je Semir Mekić, koji su imenovani rješenjima Vlade FBiH od 28. 9. 2017. godine na period od četiri godine. Nakon isteka mandata direktor i zamjenik direktora su rješenjima Vlade FBiH od 30. 9. 2021. godine privremeno imenovani na period od najviše tri mjeseca, počevši od 1. 10. 2021. godine. Rješenjima Vlade FBiH od 30. 12. 2021. godine direktor i zamjenik direktora su ponovo imenovani na period od 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 Busovača.

Sjedište Zavoda je u Busovači, u Ulici Kaonik b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ-a Busovača 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 januara do juna 2022. godine, s prekidima.

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.

¹ „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 Busovača s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije KPZ-a Busovača (KPZ Tomislavgrad, Odjeljenje u Busovači) revidirane su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije zbirnih finansijskih izvještaja svih KPZ-ova za 2006. godinu.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu date su ukupno četiri preporuke.

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 koje su implementirane, čime je rukovodstvo 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 Busovača 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,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

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 svim 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.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ 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 Busovača 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 Busovača 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 poštovanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁶ 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. KPZ Busovača je 28. 4. 2022. godine donio Odluku o radnom vremenu (od 8⁰⁰ do 16³⁰ sati sa pauzom), sa primjenom od 1. 5. 2022. godine. Također, uspostavio je evidencije o početku i završetku rada, te vremenu pauze i odsustva sa posla, čime je postupio u skladu s Odlukom Vlade Federacije BiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

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 Busovača sačinio je akt Rizici Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Busovača 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 Busovača i izvan njega, međutim u njemu nisu utvrđeni rizici za sve procese rada unutar KPZ-a Busovača. Shodno navedenom, u revidiranoj godini KPZ Busovača 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 Busovača je 20. 12. 2021. godine imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu KPZ Busovača 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.

KPZ Busovača je u februaru 2022. godine sačinio Pravilnik o sistemu internih kontrola, donio Strategiju upravljanja rizicima, Pravilnik o utvrđivanju, procjeni i praćenju rizika, te sačinio Mapu procesa za sve procese rada, čime su se stekli uslovi za utvrđivanje i praćenje statusa rizika, te implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima.

Imajući u vidu sve navedeno, može se zaključiti da KPZ Busovača 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 članova 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.

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.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 63/20

Preporuka:

- **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.**

Prevenција korupcije

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

Preporuka:

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

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ 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 maju 2021. godine izvršio reviziju postupanja po preporukama interne revizije i o izjašnjenjima po obavljenim revizijama u 2019. i 2020. godini u kazneno-popravnim zavodima. Također, u junu 2021. izvršena je interna revizija finansijske i knjigovodstvene evidencije podataka, stanja novčanih sredstava u blagajni KPZ-a Busovača i blagajni osuđeničkog depozita, kao i vođenja osuđeničkog depozita. U Izvještaju je dato osam preporuka, od kojih je KPZ Busovača postupio po šest, a za dvije preporuke se poduzimanju aktivnosti na realizaciji.

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ-a BUSOVAČA

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Busovača definisano je da je privredna jedinica „Sajtovići“, sa sistematizovana četiri radna mjesta, 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. Navedena privredna jedinica nije registrovana kod nadležnog suda, niti je počela s radom.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 19/20 i 26/20



Evidentiranje osuđeničkog depozita

KPZ Busovača otvorio je račun za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa. Otvoren je 2015. 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. Federalno ministarstvo pravde i KPZ Busovača 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 30.111 KM.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2021. godinu⁹ KPZ-u Busovača odobrena su sredstva u iznosu od 2.919.952 KM i odnose se na: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose (2.244.206 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (660.723 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (9.023 KM) i tekuće transfere i druge tekuće rashode (6.000 KM).

Budžetski zahtjev za 2021. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. Nakon izvršenih preraspodjela operativni Budžet KPZ-a Busovača iznosio je 2.937.452 KM.

KPZ Busovača 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.¹⁰

Izveštaj o radu KPZ-a Busovača za 2021. godinu sačinjen je i putem Federalnog ministarstva pravde dostavljen Vladi FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

KPZ Busovača 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.¹¹

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 268.805 KM, koji se odnose na prihode od pružanja usluga drugim nivoima vlasti – za pritvorena lica (194.684 KM) i prihode od prodaje robe osuđenim osobama (74.121 KM).

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 4/21

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 74/19 i 2/21

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.895.234 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.949.846 KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 665.590 KM, doprinosi poslodavca u iznosu od 265.421 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava od 9.018 KM i tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 5.359 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih sa 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 1.949.846 KM. Odnose se na bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 1.686.483 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 263.363 KM. Doprinosi poslodavca su iskazani u iznosu od 265.421 KM.

Osnovna plaća zaposlenika KPZ-a Busovača 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.¹² 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-a Busovača, o čemu direktor donosi rješenje. Konstatovali smo da je ovaj dodatak odobren svim zaposlenicima. Uvidom u obračun plaća za maj, septembar i decembar 2021. godine konstatovali smo da su obračun i isplata dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada neopravdano izvršeni za najmanje tri zaposlenika, za koje se ne može potvrditi da njihova radna mjesta zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama, kao ni da imaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe.

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 pravde¹³ utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za uposlenike koji su postavljeni na poslovima odnosno radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova. Konstatovali smo da se za 51 zaposlenog 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, za 11 zaposlenih se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 15 mjeseci, dok tri zaposlenika nisu ostvarila pravo na staž osiguranja u uvećanom trajanju, što je u skladu s navedenom Odlukom.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 263.363 KM i odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 139.894 KM, prevoz na posao i sa posla u iznosu od 75.523 KM, regres za godišnji odmor od 32.142 KM, pomoć u slučaju smrti od 7.876 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti od 7.928 KM.

S obzirom na to da sva radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama, ne možemo potvrditi da je obračun i isplata dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada izvršen u skladu s članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Posljedica navedenog su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća u iznosu od najmanje 4.100 KM neto dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada. Također, Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Busovača u dijelu navedenog dodatka nije usklađen sa Zakonom.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 62/11, 79/11



Preporuke:

- **Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Busovača u dijelu posebnih uslova rada, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada potrebno je uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 665.590 KM. Njihovu strukturu najvećim dijelom čine nabavka materijala i sitnog inventara (298.497 KM), ugovorene i druge posebne usluge (171.006 KM), izdaci za energiju (99.985 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (38.689 KM), izdaci za tekuće održavanje (39.961 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (10.909 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (3.778 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara u iznosu od 298.497 KM najvećim dijelom odnosi se na izdatke za hranu i prehrambeni materijal od 202.361 KM, izdatke za lijekove od 28.144 KM, materijal za čišćenje od 22.467 KM, poljoprivredni materijal od 11.967 KM, sitan inventar od 11.395 KM, kancelarijski materijal od 9.426 KM i izdatke za odjeću, uniforme i platno u iznosu od 8.603 KM.

U okviru konta „Hrana i prehrambeni materijal“ iskazana je hrana i prehrambeni materijal nabavljeni za restoran u iznosu od 128.081 KM i roba nabavljena za kantinu (osuđeničku prodavnicu) u iznosu od 74.280 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 Busovača uspostavio je pomoćne evidencije prema kojim je u toku godine zaprimljeno robe za kantinu u iznosu od 74.307 KM i utrošeno u iznosu od 80.447 KM. Konstatovana je usaglašenost iskazane zaprimljene robe u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi Trezora. Prihodi od prodaje robe osuđenim osobama iskazani su u iznosu od 74.121 KM, koliko je sa osuđeničkog depozita uplaćeno na Jedinstveni račun Trezora, a za iznos prometa koji nije uplaćen na depozitni račun na 31. 12. 2021. godine iskazana su ostala potraživanja u iznosu od 6.327 KM.

Izdaci za lijekove u iznosu od 28.144 KM odnose se na nabavku lijekova za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba. Nabavka se vrši na osnovu okvirnog sporazum koji je zaključen sa dobavljačem „Zefarm d.o.o. Zenica“ nakon provedenog konkurentskog postupka javne nabavke.

U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajniji su izdaci za ostale nespomenute usluge i dažbine u iznosu od 66.722 KM, izdaci za primarnu opću zdravstvenu zaštitu od 27.006 KM, izdaci za rad komisija od 15.839 KM i izdaci po osnovu ugovora o djelu od 14.400 KM.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (66.722 KM) najvećim dijelom odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na održavanju kazne zatvora i pritvorenika, koje su iskazane u iznosu od 54.482 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 i pritvorenika na održavanju mjere pritvora u KPZ-u Busovača. Prema članu 72. Zakona, osuđene osobe imaju pravo na naknadu za svoj rad. Visina naknade zavisi od vrste posla, količine i kvaliteta rada, dužine radnog vremena, kao i doprinosa ostvarivanju produktivnosti i ekonomičnosti poslovanja. Naknada za rad iznosi od jedne četvrtine do jedne polovine plaće, koja se može ostvarivati na istim ili sličnim poslovima u preduzećima. Osnovica za obračun utvrđena je u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, o čemu direktor svaki mjesec donosi odluku. Prosječan broj radno angažovanih osuđenih osoba na održavanju kazne zatvora i pritvorenika u 2021. godini bio je 34, a prosječno isplaćena mjesečna plaća iznosila je 131 KM. KPZ Busovača vrši obračun i uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima, za vrijeme održavanja kazne zatvora u iznosu od 3 KM, u skladu sa odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju¹⁴ i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.¹⁵

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 13/18, 90/21 i 19/22

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 26/14



Izdaci za primarnu opću zdravstvenu zaštitu (27.006 KM) odnose se na usluge primarne i sekundarne zdravstvene zaštite osuđenim i pritvorenim osobama. Usluge primarne zdravstvene zaštite vrši JU „Dom zdravlja Busovača“, a usluge sekundarne zdravstvene zaštite vrši JU „Kantonalna bolnica Zenica“. Nakon provedenog postupka javne nabavke putem Aneksa II dio B Zakona, s navedenim ustanovama zaključeni su ugovori o sukcesivnom pružanju usluga zdravstvene zaštite na maksimalni iznos od 40.000 KM.

Izdaci za rad komisija (15.839 KM) odnose se na naknade za rad članovima komisije za javne nabavke, komisije za disciplinsku odgovornost osuđenih osoba, komisije za popis, kao i na naknade za rad zaposlenika KPZ-a Busovača u zajedničkim komisijama Federalnog ministarstva pravde. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da su komisije radile poslije radnog vremena. Međutim, 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 dohodak¹⁶ i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.¹⁷ 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 doprinosima¹⁸ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁹**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 5.359 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 22.074 KM i odnose se na potraživanja za isporučenu robu i usluge (12.285 KM), ostala potraživanja (6.327 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (3.462 KM).

Potraživanja za isporučenu robu i usluge evidentirana su po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora. Uputstvom o načinu evidentiranja ovih potraživanja, definisano je da KPZ-ovi fakturišu nadležnim organima i kantonima troškove izdržavanja kazne zatvora i mjere pritvora. Zaključkom Vlade FBiH definisano je da će se kantonima fakturirati troškovi izdržavanja pritvorenih osoba u iznosu od 45 KM dnevno za jednu pritvorenu osobu, dok je za Ministarstvo pravde BiH ova obaveza utvrđena u iznosu od 61,50 KM Aneksom ugovora od 7. 1. 2021. godine. KPZ Busovača mjesečno ispostavlja fakture za izrečene mjere zatvora i pritvora. U toku 2021. godine evidentirana su potraživanja u iznosu od 152.180 KM, a naplaćena u iznosu od 194.685 KM, koliko su iskazani i prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti – za pritvorena lica. Na kraju godine iskazana su potraživanja od Vlade Kantona Sarajevo (7.470 KM) i Vlade Srednjobosanskog Kantona (4.815 KM). Ova potraživanja potvrđena su izvodima otvorenih stavki i naplaćena u 2022. godini.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazano je 174.699 KM, od čega su razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa evidentirani u iznosu od 146.832 KM, na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija. Iznos od 27.867 KM odnosi se na ispravku zaliha na kraju godine, što je evidentirano u skladu s Računovodstvenim politikama za Federalno ministarstvo pravde i kazneno-popravne zavode.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

¹⁸ „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

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21, 06/22

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na datum bilansa stanja iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 2.303.843 KM (nabavna vrijednost 3.609.750 KM i ispravka vrijednosti 1.305.907 KM).

U strukturi stalnih sredstva najznačajnije učešće imaju građevine (2.573.786 KM nabavne vrijednosti), oprema (944.357 KM), sredstva u pripremi (81.767 KM) i ostala stalna sredstva (9.840 KM).

Građevinski objekti koje koristi KPZ Busovača, čija je sadašnja vrijednost na 31. 12. 2021. u knjigovodstvenim evidencijama iskazana u iznosu od 2.085.610 KM, odnose se na imovinu Državnog sekretarijata za poslove narodne odbrane, za koje KPZ nije upisan kao nosilac prava vlasništva i ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. KPZ Busovača podnio je zahtjev nadležnoj općinskoj službi za pokretanje aktivnosti na promjeni upisa vlasništva za nepokretnu imovinu koju koristi.

U toku godine stalna sredstva su povećana u iznosu od 23.510 KM, od čega se 9.018 KM odnosi na izvršene nabavke, a iznos od 14.492 KM je sa 31. 12. 2020. godine rezervisan za „Izgradnju kućice na ulaznoj kapiji“, za koju su sredstva planirana i provedena procedura javne nabavke u 2020. godini. Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 97.475 KM.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 422.222 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 219.972 KM i najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa u iznosu od 146.832 KM i obaveze prema dobavljačima od 68.556 KM.

Obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 183.638 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za decembar 2021. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 18.612 KM, od čega se 12.285 KM odnosi na razgraničene prihode za iskazana potraživanja po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora (detaljnije opisano u tački 7.2.1 Izvještaja), te kratkoročna razgraničenja po osnovu evidentiranih ostalih potraživanja (6.327 KM).

8. JAVNE NABAVKE

Direktor KPZ-a Busovača je 12. 2. 2021. godine donio Plan javnih nabavki za 2021, kojim je predviđena nabavka roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 675.746 KM. U toku godine izvršene su tri izmjene i dopune Plana, te je ukupna procijenjena vrijednost povećana na 693.246 KM. Iznos od 206.000 KM odnosi se na zajedničke javne nabavke koje Federalno ministarstvo pravde provodi za potrebe svih KPZ-ova, dok se 487.246 KM odnosi na javne nabavke koje samostalno provodi KPZ Busovača.

Ministar i direktori svih sedam kazneno-popravnih zavoda su 21. 11. 2019. 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, u Plan javnih nabavki uneseni su 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 nabavkama²⁰ 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.**

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 47/14



Prema izvještaju o planiranim i izvršenim javnim nabavkama na 31. 12. 2021. godine, KPZ Busovača je proveo tri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 74.518 KM (nabavka lijekova; goriva i plina; uredskog materijala), 51 direktni sporazum u vrijednosti od 114.725 KM i tri postupka putem Aneksa II dio B u vrijednosti od 94.887 KM, što ukupno iznosi 284.130 KM.

Obavili smo reviziju tri postupka putem konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 74.518 KM (nabavka lijekova; goriva i plina; uredskog materijala) i sedam direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 27.255 KM. Kod nabavke goriva i plina učestvovala su tri ponuđača i provedena je e-aukcija u kojoj je vrijednost izabrane ponude snižena za 10,12%. Kod nabavke lijekova učestvovala su dva ponuđača i provedena je e-aukcija u kojoj je vrijednost izabrane ponude snižena za 11,25%. Kod nabavke uredskog materijala ponudu je poslao samo jedan ponuđač, čija je ponuda i izabrana. Revizijom postupaka javnih nabavki nismo konstatovali nepravilnosti.

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 sa Zakonom o javnim nabavkama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

KPZ Busovača je 25. 7. 2022. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Komentar je dat na preporuke koje se odnose na: uspostavljanje i implementiranje sistema internih kontrola; sačinjavanje Plana javnih nabavki; analizu i ažuriranje Plana integriteta i usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu posebnih uslova rada.

U komentaru su prihvaćeni nalazi i preporuke, te prezentovane informacije o preduzetim i aktivnostima koje će se preduzeti u narednom periodu s ciljem realizacije datih preporuka.

**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 Busovača					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	0	268.805	399.801	268.805	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	268.805	399.801	268.805	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
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					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	268.805	399.801	268.805	0
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)	0	268.805	399.801	268.805	0
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

	II RASHODI (od 1 do 7)	2.910.929	2.886.216	2.891.174	-24.713	99%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.983.206	1.949.846	1.888.001	-33.360	98%
	Bruto plaće i naknade plaća	1.700.000	1.686.483	1.620.386	-13.517	99%
	Naknade troškova zaposlenih	283.206	263.363	267.615	-19.843	93%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	261.000	265.421	251.989	4.421	102%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	660.723	665.590	712.848	4.867	101%
	Putni troškovi	4.000	264	287	-3.736	7%
	Izdaci za energiju	123.000	99.985	109.537	-23.015	81%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	50.000	38.689	35.783	-11.311	77%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	260.000	298.497	375.764	38.497	115%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.500	10.909	10.581	-3.591	75%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.500	2.500	2.500		100%
	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	39.961	29.977	9.961	133%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.000	3.778	3.886	-4.222	47%
	Ugovorene i druge posebne usluge	168.723	171.006	144.533	2.283	101%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.000	5.359	38.336	-641	89%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	6.000	5.359	38.336	-641	89%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	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					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-2.910.929	-2.617.411	-2.491.373	293.518	90%
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	9.023	9.018	30.000	-5	100%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina			30.000		
	Nabavka opreme	9.023	9.018		-5	100%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	9.023	9.018	30.000	-5	100%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-2.919.952	-2.626.429	-2.521.373	293.523	90%
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0

1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	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					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	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. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-2.919.952	-2.626.429	-2.521.373	293.523	90%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 24. 2. 2022. godine.

**Direktor
Emil Velte**



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	422.222	563.154	75%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	18	394	5%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	22.074	54.823	40%
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	225.431	328.119	69%
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	174.699	179.818	97%
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	2.303.843	2.377.808	87%
9. Stalna sredstva	3.609.750	3.586.240	101%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.305.907	1.208.432	108%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.303.843	2.377.808	97%
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			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	2.726.065	2.940.962	93%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	422.222	563.154	75%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	219.972	279.048	79%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	183.638	178.255	103%
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	18.612	105.851	18%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	2.303.843	2.377.808	97%
28. Izvori stalnih sredstava	2.303.843	2.377.808	97%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	2.726.065	2.940.962	93%

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 24. 2. 2022. godine.

Direktor
Emil Velte