



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA BIHAĆ

2021.

Broj: 01-02-06-11-1-3344-7/21



Sarajevo, septembar 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ-a BIHAĆ	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
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	14
7.2	BILANS STANJA.....	14
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	14
7.2.2	Stalna sredstva	15
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	15
8.	JAVNE NABAVKE	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	16
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	18
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	21

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj 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 **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Bihać (u daljem tekstu: KPZ Bihać)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj 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 Bihać 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 finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od KPZ-a Bihać 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-a Bihać 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 Bihać.
- 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 **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Bihać 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 Bihać 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od KPZ-a Bihać 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 naknada članovima komisija koji su zaposleni u KPZ-u Bihać 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 predulove 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-a Bihać 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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 Bihać, 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, 1. 9. 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.	Donijeti mapu procesa 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.	4.
2.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Bihać, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, uskladiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	7.1.2.1
3.	Članove komisija angažovati i izvještaje o radu komisija sačinjavati u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
4.	Kod završnih knjiženja na kraju godine vršiti ispravku rashoda materijala i sitnog inventara u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.1
5.	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
6.	Plan javnih nabavki sačinjavati tako 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 izvršenju krivičnih sankcija u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru 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 Bihać (u daljem tekstu: KPZ Bihać) osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH²(u daljem tekstu: ZIKS), kao posebna federalna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Prema članu 232. Zakona, Okružni zatvor u Bihaću nastavlja s radom kao Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Bihaću. KPZ Bihać nadležan je za izvršenje kazni zatvora osuđenih osoba, kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, za izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Prema članu 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave,³ Federalno ministarstvo pravde, preko ovlaštenih osoba (inspektora), treba da vrši nadzor nad izvršenjem kazne zatvora koji obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanove, stanjem sigurnosti i samozaštite, funkcionisanjem službe osiguranja, privrednim poslovanjem, načinom sprovođenja zdravstveno-higijenskih mjera, ishranom i odijevanjem osuđenih osoba.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 28. 11. 2013. godine, utvrđena je organizacija i način rada KPZ-a Bihać. Poslovi i zadaci iz nadležnosti izvršavaju se u okviru pet sektora. Pravilnikom je definisano i uspostavljanje privredne jedinice, koja se kao unutrašnja organizaciona jedinica izjednačava sa sektorima, a koja nije još uvijek uspostavljena.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 105 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. godine bilo je popunjeno 66. Za Privrednu jedinicu „Kvalitet“ sistematizovana su četiri radna mjesta. Budžetom za 2021. godinu planirana su sredstva za 67 zaposlenika.

Radi obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti organizovane su osnovne unutrašnje organizacione jedinice: Sektor za poslove osiguranja osuđenih i pritvorenih osoba i objekata; Sektor za poslove odgoja – tretman osuđenih osoba; Sektor za poslove zdravstvene zaštite; Sektor za pravne i zajedničke poslove; Sektor za finansijsko-računovodstvene i komercijalne poslove; i Privredna jedinica „Kvalitet“.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH regulisan je položaj osuđenih osoba u dijelu smještaja, higijene, ishrane, zdravstvene zaštite i sl. Na 31. 12. 2021. godine na izdržavanju kazne bilo je 77 osoba, a na praćenju putem elektronskog nadzora bile su dvije osuđene osobe.

KPZ-om Bihać rukovodi direktor Edham Veladžić, imenovan na dužnost na period od četiri godine, počevši od 7. 1. 2020. godine, koji je i u prethodnom periodu, od 5. 11. 2015. godine, rukovodio KPZ-om Bihać. Zamjenik direktora je Franjo Jurić, koji je imenovan 28. 9. 2017. godine na period od četiri godine. Nakon isteka mandata zamjenik direktora, od 30. 9. 2021. privremeno je imenovan na najviše tri mjeseca, počevši od 1. 10. 2021. godine. Rješenjima Vlade FBiH od 30. 12. 2021. zamjenik direktora je ponovo imenovan na četiri godine, počevši od 1. 1. 2022.

Sjedište KPZ-a Bihać je u Bihaću, u Ulici Rasima Delića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji KPZ-a Bihać 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 bilanci 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.

² Sl. novine FBiH, br. 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11

³ Službene novine FBiH, broj: 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11.



Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do jula 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.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

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

Pojedine transakcije KPZ-a Bihać 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 šest 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 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 Bihać u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷ Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko-računovodstveni interni postupci i postupci procjene rizika, informisanja, komuniciranja i nadgledanja.

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rad KPZ-a Bihać organizovan je po sektorima, kao osnovnim organizacionim jedinicama, i odsjecima, kojim je predviđeno sedam organizacionih jedinica. KPZ Bihać radi sa manjim brojem izvršilaca u odnosu na usvojeni Pravilnik, jer su nepopunjena radna mjesta za zaposlenike u Sektoru za poslove osiguranja osuđenih osoba, u Sektoru za poslove zdravstvene zaštite, u Sektoru za poslove odgoja – tretmana osuđenih osoba i u Sektoru za pravne i zajedničke poslove.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ 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.



Napominjemo da je od pet sektora popunjeno samo rukovodeće mjesto u Sektoru za finansijsko-računovodstvene i komercijalne poslove. To može dovesti do rizika u obavljanju poslovnih procesa koji su u nadležnosti KPZ-a Bihać, s obzirom na njihovu složenost. Upraznjena radna mjesta mogu dovesti u pitanje uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti u obavljanju poslova i radnih zadataka.

KPZ Bihać sačinio je akt Rizici Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Bihać, 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 Bihać i izvan njega, međutim u njemu nisu utvrđeni rizici za sve procese rada unutar KPZ-a Bihać.

U svrhu uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** KPZ Bihać donio je određene interne akte, a u primjeni su i interni akti koje je donijelo Federalno ministarstvo pravde za funkcionisanje svih KPZ-ova. Međutim, KPZ Bihać nema sačinjenu mapu procesa.

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 Bihać je 17. 12. 2021. godine imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu KPZ Bihać 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 Izvještaju su navedene mjere koje se trebaju poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Imajući u vidu sve navedeno, može se zaključiti da KPZ Bihać 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 donošenja mape procesa.

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.

Preporuka:

- **donijeti mapu procesa 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.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ 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 decembru 2021. godine započeta je interna revizija uspostavljanja, praćenja i upravljanja rizicima u kazneno-popravnim zavodima u Federaciji BiH za 2021. godinu. Kroz reviziju je konstatovano da KPZ Bihać ima kompletnu dokumentaciju vezanu za rizik i da kontinuirano prati status rizika.

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

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

Prevenција korupcije

Radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta pripremila je Plan koji je direktor usvojio 19. 1. 2017. godine. U skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH imenovana je radna grupa za ažuriranje već donesenog Plana integriteta. Odlukom od 17. 6. 2022. godine usvojen je ažurirani Plan integriteta KPZ-a Bihać, a koordinator Radne grupe za analizu i ažuriranje Plana integriteta zadužen je da najmanje jednom godišnje podnese pisani izvještaj o realizaciji mjera iz Plana integriteta.

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI KPZ-a BIHAĆ

U skladu s članom 157. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, 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, ekonomiju i druge slične organizacione jedinice. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Bihać uređeno je postojanje privredne jedinice za koju se 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 definisano je da je „Kvalitet“ osnovna organizaciona jedinica u kojoj se obavljaju privredne djelatnosti utvrđene Pravilnikom. Također, utvrđeno je da privredna jedinica „Kvalitet“ organizuje rad i stručnu obuku osuđenih osoba dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora u okviru privrednih djelatnosti utvrđenih Pravilnikom. **Iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Bihać definisana uspostava privredne jedinice „Kvalitet“, ona nije zvanično uspostavljena kako je definisano Pravilnikom.**

Evidentiranje osuđeničkog depozita

Za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa KPZ Bihać otvorio je 2010. godine 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 Bihać. Federalno ministarstvo pravde i KPZ Bihać 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 18.219 KM.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2021. godinu¹⁰ KPZ-u Bihać odobrena su sredstva u iznosu od 3.021.690 KM. Odobrena sredstva odnose se na: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi (2.374.754 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (600.744 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (13.692 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (32.500 KM).

Budžetski zahtjev za 2021. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. Nakon izvršenih preraspodjela operativni Budžet KPZ-a Bihać iznosio je 2.976.690 KM.

KPZ Bihać sačinio je Plan rada za 2021. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2021-2023. godine.

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

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 4/21



7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je 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 507.034 KM, koji se odnose na prihode od pružanja usluga drugim nivoima vlasti – za pritvorena lica (493.355 KM) i prihode od prodaje robe osuđenim osobama (13.679 KM).

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.770.236 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.962.673 KM), izdaci za materijal i usluge (517.248 KM), doprinosi poslodavca (264.453 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (17.430 KM) i tekući transferi (8.432KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.742.280 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća zaposlenika za april, maj, august, novembar i decembar.

Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na pojedinačne platne liste zaposlenika, rješenja o plaćama i evidenciju radnog vremena, utvrdili smo da je osnovna plaća zaposlenika utvrđena množenjem osnovice za plaću određene u članu 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu¹² u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.¹³ U skladu s članom 23. Zakona 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 Bihać, o čemu je direktor donio rješenja. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da, od 66 zaposlenika, 65 ostvaruju dodatak, dok jednom nije odobren dodatak.

Uzimajući u obzir 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 Bihać usklađen s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao ni obračun i isplata dodataka na plaću po osnovu posebnih uslova rada. Možemo zaključiti da je obračunat i isplaćen dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada državnim službenicima i namještenicima čija radna mjesta ne zahtijevaju neposredan kontakt i nemaju neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe. Posljedica toga je da su više iskazani troškovi bruto plaća i naknada plaća za 14.700 KM za dodatke na plaću po osnovu posebnih uslova rada, i to na sljedećim radnim mjestima: pomoćnik direktora za finansijsko-računovodstvene i komercijalne poslove, šef odsjeka za pravne i administrativne poslove, šef odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove, viši referent za knjigovodstvo, viši referent za nabavku i prodaju i viši referent za kancelarijsko poslovanje.

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

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 4/21

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

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 pravde¹⁴ utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž) za zaposlenike koji rade na poslovima, odnosno radnim mjestima na kojima imaju stalan i neposredan kontakt sa pritvorenicima. U skladu s Odlukom direktor je donio posebna rješenja o utvrđivanju ovog prava za zaposlenike KPZ-a Bihać, te se za 46 zaposlenika 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 16 mjeseci, za 12 zaposlenika se 12 mjeseci efektivnog rada računa kao 15 mjeseci, dok osam zaposlenika ne ostvaruje pravo na beneficirani radni staž.

Ocjenjivanje zaposlenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,¹⁵ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁶ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.¹⁷

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 220.393 KM i odnose se na naknade za topli obrok (138.354 KM), regres za godišnji odmor (33.131 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (31.233 KM), pomoć u slučaju smrti (7.956 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (5.723 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (3.996 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Preporuka:

- ***Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Bihać, kao i obračun i isplatu dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, 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 517.248 KM. Strukturu ovih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara (236.759 KM), ugovorene i druge posebne usluge (121.370 KM), izdaci za energiju (73.536 KM), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (45.015 KM) i izdaci za tekuće održavanje (17.539 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara najvećim dijelom odnosi se na izdatke za hranu i prehrambeni materijal od 175.600 KM, izdatke za lijekove od 24.054 KM, materijal za čišćenje od 11.113 KM i izdatke za odjeću, uniforme i platno od 10.265 KM.

U okviru konta „Hrana i prehrambeni materijal“ iskazana je hrana i prehrambeni materijal nabavljeni za restoran i roba nabavljena za kantinu (osuđeničku prodavnicu). 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. Prihod od prodaje robe osuđenim osobama iskazan je u iznosu od 13.679 KM.

U strukturi **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajniji su izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine u iznosu od 35.297 KM, izdaci za rad komisija od 17.129 KM, izdaci po osnovu ugovora o djelu od 12.500 KM i izdaci za primarnu opću zdravstvenu zaštitu od 6.693 KM.

- **Ostale nespomenute usluge i dažbine** najvećim dijelom odnose se na naknade za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika. 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 izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju mjere pritvora u KPZ Bihać.

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

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

¹⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 45/09, 103/21

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 30/20



radnog vremena kao i doprinosa ostvarivanju produktivnosti i ekonomičnosti poslovanja. Osnovica za obračun utvrđena je u iznosu od 10% od prosječne mjesečne neto plaće u FBiH. KPZ Bihać 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 osiguranju¹⁸ i Odlukom o visini doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za lica osigurana u određenim okolnostima.¹⁹

- **Isplata naknada za rad u komisijama** za sve imenovane komisije izvršena je na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe²⁰ (u daljnjem tekstu: Uredba). Članovi komisija imenovani su rješenjima direktora i to u sljedećim komisijama: za javne nabavke (2.770 KM), za vođenje disciplinskog postupka i izricanja kazni za osuđene osobe (3.520 KM), za popis imovine (2.200 KM), za disciplinski postupak za uposlene (1.520 KM), za provođenje javnog oglasa za prijem namještenika (760 KM), za likvidaciju stalnih sredstava (600 KM), za internu reviziju (1.714 KM) i za zajedničke javne nabavke (4.046 KM). **Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun naknada za rad u komisijama, rješenja o imenovanju komisija, rješenja o naknadama članovima komisija, izvještaje o radu formiranih komisija, utvrdili smo da pojedini izvještaji o radu ne sadrže podatke o vremenu obavljanja poslova, odnosno održavanju sastanaka formiranih komisija, već samo naznaku da se radi o „radu izvan redovnog radnog vremena“, što nije u skladu s članom 6. stav 5. i 6. Uredbe. Članovi komisije su zaposlenici KPZ-a Bihać, pojedini imenovani u više komisija (od tri do pet), što nije u skladu s članom 3. stav 9. Uredbe. Pored navedenog, obračun naknada članovima nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak²¹ i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.²² Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima²³ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁴**
- **Ugovori o djelu** zaključivali su se tokom cijele godine sa dvije osobe – doktorima za usluge ljekarskog pregleda osuđenih i pritvorenih osoba. Isplaćivane su im pojedinačne naknade po ugovoru u iznosu od 500 KM.

U okviru **izdataka za energiju** iskazani su izdaci za električnu energiju (46.894 KM) i centralno grijanje (26.642 KM).

Izdaci za komunikacije i komunalne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za vodu i kanalizaciju (29.671 KM), poštanske usluge (6.057 KM) i za telefon (2.765 KM).

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na **nabavku materijala za opravku i održavanje opreme** (5.500 KM). Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju utvrdili smo da se radi o uslugama periodičnog pregleda protupožarnih aparata i hidrantskih mreža, izvršene od strane dobavljača „ABBA“ d.o.o. Bihać, popravak telefonskih instalacija izvršen od strane dobavljača „Infokomerc“ d.o.o. Bihać, te usluge popravke kotla na pelet izvršene od obrta „Instalacije Havić“. **Materijal za opravku i održavanje zgrada** (4.121 KM) odnosi se na nabavku građevinskog materijala na osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem „WESTAL“ d.o.o. Bihać i usluge održavanja električnih i mehaničkih instalacija u zgradama KPZ-a Bihać na osnovu ugovora sa dobavljačem obrt „Mujagić“ Bihać. Za nabavku ovih materijala provedeni su direktni sporazumi.

Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje se izvršeno evidentiranje u Glavnoj knjizi nismo utvrdili nepravilnosti.

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

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/14

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

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

²³ „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 i 4/21

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21 i 06/22



Preporuka:

- *članove komisija angažovati i izvještaje o radu komisija sačinjavati u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 8.432 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda iz radnih odnosa, od čega se na vansudsku nagodbu odnosi (3.799 KM), a na redovne (4.633 KM).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.663.954 KM, od čega su sumnjiva i sporna potraživanja (1.493.695 KM), potraživanja za isporučenu robu i usluge (148.995 KM), potraživanja za bolovanje preko 42 dana (2.535 KM) i razgraničenja (18.730 KM).

Uputstvom o načinu evidentiranja potraživanja po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora u KPZ-ovima 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, te da će se naplaćeni prihodi upotrijebiti za materijalno tehničko opremanje kazneno-popravnih zavoda u FBiH.

S obzirom na to da je KPZ Bihać od 1. 1. 2021. godine samostalna budžetska organizacija, fakturisanje pritvora po spiskovima i rekapitulaciji prešlo je u njihovu nadležnost. Aktivnosti vezane za fakturisanje pritvora u skladu sa članom 236. ZIKS-a prešle su na KPZ Bihać kao i aktivnosti oko davanja naloga za knjiženje u Glavnu knjigu Trezora, praćenje naplate potraživanja, zatvaranje po osnovu naplate, kao i utuživanje. Do tada je sve aktivnosti provodilo Federalno ministarstvo pravde.

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja od Vlade Unsko-sanskog kantona po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora u KPZ-u Bihać. Prema evidencijama KPZ-a Bihać ova potraživanja odnose se na period 2001-2003. godine, 2014-2018. godine. Za naplatu potraživanja u periodu od 2001-2003. godine u ranijem periodu pokrenute su aktivnosti na njihovoj naplati, te su donesene presude u korist KPZ-a Bihać koje još nisu realizovane. Potraživanja u periodu 2014-2018. godine nisu utužena, ali su u 2019. godini pokrenute aktivnosti na sporazumnom plaćanju potraživanja između Vlade Unsko-sanskog kantona i Vlade FBiH, koje nisu okončane. Sve aktivnosti na naplati potraživanja poduzimalo je Federalno ministarstvo pravde, a od 2021. godine fakturisanje potraživanja vrši KPZ Bihać.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene rashode po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova.

KPZ Bihać nije nakon izvršenog popisa, kod završnih knjiženja na kraju godine, za iznos salda zaliha materijala izvršio ispravku rashoda materijala i sitnog inventara u skladu s tačkom 49. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Preporuka:

- *kod završnih knjiženja na kraju godine vršiti ispravku rashoda materijala i sitnog inventara u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.*



7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima KPZ-a Bihać iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 2.433.572 KM (nabavne vrijednosti 4.376.551 KM i ispravke vrijednosti 1.942.979 KM). Stalna sredstva odnose se na: građevine (3.153.804 KM), opremu (1.120.203 KM), stalna sredstva u obliku prava (67.573 KM), zemljište (26.182 KM) i sredstva u pripremi (7.729 KM).

U toku godine stalna sredstva su povećana za 11.418 KM, a odnose se na nabavku opreme. KPZ Bihać rashodovao je stalna sredstva, koja su u cijelosti otpisana u iznosu od 19.393 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 1.891.170 KM. Obaveze su iskazane u iznosu od 248.480 KM, a kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.642.690 KM.

U okviru **kratkoročnih obaveza** iskazane su kratkoročne tekuće obaveze (65.216 KM) i obaveze prema radnicima (183.264 KM). Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema pravnim licima (43.017 KM) i obaveze prema fizičkim licima (2.500 KM) koje se odnose na neisplaćene naknade za ugovore o djelu i komisije. Ostale kratkoročne obaveze najvećim dijelom u iznosu od 18.730 KM odnose se na obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova.

Kratkoročne obaveze prema zaposlenicima odnose se na plaće za decembar 2021. koje su isplaćene u januaru 2022. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode za iskazana potraživanja po osnovu izdržavanja kazne zatvora i pritvora (detaljnije opisano u tački 7.2.1 Izvještaja).

8. JAVNE NABAVKE

Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki KPZ-a Bihać za 2021. donio je direktor 4. 3. 2021. godine. U toku 2021. izvršeno je pet izmjena i dopuna Plana, nakon čega je ukupna vrijednost planiranih postupaka javnih nabavki iznosila 638.936 KM.²⁵ Iznos od 215.652 KM odnosi se na zajedničke javne nabavke koje Federalno ministarstvo pravde provodi za potrebe svih kazneno-popravnih zavoda, dok se iznos od 423.284 KM odnosi na javne nabavke koje provodi KPZ Bihać.

Ministar i direktori svih sedam kazneno-popravnih zavoda 21. 11. 2019. godine potpisali su Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki za period 2020-2023. godine. Zajedničkim nabavkama nabavljane su robe za potrebe osuđenika i pritvorenika, odnosno materijal za proizvodnju hrane (voće i povrće, meso, brašno), sredstva za higijenu, odjeća i obuća.

Kada su u pitanju nabavke putem okvirnog sporazuma, iako su postupci provedeni u prethodnom periodu, utvrdili 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 javnih nabavki koje će se provoditi u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama,²⁶ kojim je propisano da u određivanju procijenjene vrijednosti okvirnog sporazuma ugovorni organ u obzir uzima maksimalnu procijenjenu vrijednost, bez obračunatog poreza na dodanu vrijednost, svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma.**

²⁵ Planirane vrijednosti javnih nabavki iskazane su bez PDV-a.

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 47/14



Prema prezentiranim podacima, u 2021. godini zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 182.268 KM sa PDV-om, od čega se 79.218 KM odnosi na 108 provedenih postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma, šest postupaka javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 96.456 KM i tri postupka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u iznosu od 6.594 KM.

Izvršili smo uvid u četiri postupka javnih nabavki provedenih primjenom konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u ukupnom iznosu od 95.812 KM.²⁷ Direktno postupke u vrijednosti od 12.716 KM revidirali smo kroz reviziju izdataka. Nismo utvrdili nepravilnosti kod provedenih nabavki.

Preporuka:

- *plan javnih nabavki sačinjavati tako 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 Bihać je 29. 7. 2022. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, u kojem su prihvatili sve nalaze i preporuke revizije.

Također, u komentaru je navedeno da je formirana komisija za usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije – straže KPZ-a Bihać sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

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

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju institucija FBiH

Kimeta Bihorac

Tim za reviziju

Murisa Dizdarić– voditeljica tima

Danira Dervišević – članica tima

²⁷ Vrijednosti zaključenih ugovora iskazane su sa PDV-om.

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać					
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	507.034	84.619	507.034	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)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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	507.034	84.619	507.034	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	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	507.034	84.619	507.034	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	507.034	84.619	507.034	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0
II RASHODI (od 1 do 7)	2.989.190	2.752.806	2.621.263	-236.384	92
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.088.754	1.962.673	1.887.098	-126.081	94

	Bruto plaće i naknade plaća	1.822.440	1.742.280	1.664.136	-80.160	96
	Naknade troškova zaposlenih	266.314	220.393	222.962	-45.921	83
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	286.000	264.453	249.015	-21.547	92
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	600.744	517.248	464.831	-83.496	86
	Putni troškovi	4.000	4.762	2.802	762	119
	Izdaci za energiju	94.000	73.536	87.204	-20.464	78
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	44.000	45.015	39.811	1.015	102
	Nabavka materijala i sitnog inventara	273.952	236.759	218.149	-37.193	86
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.500	7.716	7.313	-3.784	67
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.000	560	0	-1.440	28
	Izdaci za tekuće održavanje	22.000	17.539	16.500	-4.461	80
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	13.700	9.991	9.713	-3.709	73
	Ugovorene i druge posebne usluge	135.592	121.370	83.339	-14.222	90
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13.692	8.432	20.319	-5.260	62
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	13.692	8.432	20.319	-5.260	62
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-2.989.190	-2.245.772	-2.536.644	743.418	75
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	32.500	17.430	0	-15.070	54
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	20.000	5.945	0	-14.055	30
	Nabavka opreme	12.500	11.485	0	-1.015	92
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	32.500	17.430	0	-15.070	54
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-3.021.690	-2.263.202	-2.536.644	758.488	75
	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	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-3.021.690	-2.263.202	-2.536.644	758.488	75%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 22. 2. 2022. godine.

Direktor
Edham Veladžić

Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać			
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)	1.891.170	2.162.160	88
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	212	339	63
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	1.645.225	1.872.030	88
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	227.003	261.835	87
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	18.730	27.956	67
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	2.433.572	2.497.609	97
9. Stalna sredstva	4.376.551	4.376.796	100
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.942.979	1.879.187	103
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.433.572	2.497.609	97
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	4.324.742	4.659.769	93
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.891.170	2.162.160	87
19. Kratkoročne tekuće obaveze	65.216	110.324	59
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	183.264	175.023	105
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	1.642.690	1.876.813	88
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	2.433.572	2.497.609	97
28. Izvori stalnih sredstava	2.433.572	2.497.609	97
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	4.324.742	4.659.769	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 10. 2. 2022. godine.

Direktor
Edham Veladžić