



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPA SARAJEVO za 2016. godinu

Broj: 06-25/17

Sarajevo, septembar 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA SARAJEVO – PRIVREDNA JEDINICA „MILJACKA“ ..	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	10
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	10
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	11
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.1.3	Drugi tekući rashodi	13
7.1.1.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13
7.2	BILANS STANJA.....	14
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja.....	14
7.2.2	Stalna sredstva	15
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	16
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	17
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	19
9.	JAVNE NABAVKE	19
10.	KOMENTAR	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>25</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Knjigovodstvo KPZ Sarajevo nije uređeno na način da osigura sveobuhvatno evidentiranje poslovnih promjena, niti je finansijskim izvještajima osigurano pojedinačno iskazivanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanja imovine, obaveza i izvora sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačke: 4., 7.1.1.2., 7.2.1 i 7.2.2 Izvještaja);**
2. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ Sarajevo utvrđena je kao organizaciona jedinica Privredna jedinica „Miljacka“, a poslovanje iste se obavlja izvan poslovanja KPZ Sarajevo, odnosno izvan sistema Jedinstvenog računa trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da je dio stalnih sredstava, izvora sredstava i potraživanja, te ukupne obaveze, prihodi i**



rashodi i novčani tokovi KPZ Sarajevo i Budžeta FBiH, iskazani u manjem iznosu za iznose iskazane u finansijskim izvještajima Privredne jedinice (tačka 7.1.1.2 Izvještaja);

3. Na osnovu Uputstva Federalnog ministarstva pravde, od 01.01.2011. godine osuđenička prodavnica se vodi u okviru kazneno–popravnih zavoda, tako što se sva potrebna roba nabavlja od odabranih dobavljača za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba, a za svu robu koju kupe navedene osobe, sredstva se skidaju s depozitnog računa osuđenika i uplaćuju na kraju mjeseca na Jedinstveni račun trezora. Posljedica navedenog je da nije iskazana ukupna vrijednost nabavljenog materijala i robe za prodaju u osuđeničkoj prodavnici od 71.579 KM, niti je iskazivanje rashoda i obaveza, kao i prihoda izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.1.1.2 Izvještaja);
4. Popisom na dan 31.12.2016. godine nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, niti usklađivanje knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Posljedica istog, je nerealno iskazivanje sredstava i izvora sredstava u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima (tačka 7.2.4 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2016. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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



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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Planiranje i odobravanje sredstava za KPZ Sarajevo nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer je budžetski zahtjev sačinjen i dostavljen Federalnom ministarstvu pravde, gdje su objedinjeni zahtjevi svih kazneno-popravnih zavoda. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, jer za planirani budžet nisu uneseni podaci iz budžeta zvanično usvojenog od strane Parlamenta FBiH, već od Ministarstva (tačka 6. Izvještaja);
2. Nije uspostavljena jedinstvena Glavna knjiga za KPZ Sarajevo, kojom bi bilo obuhvaćeno i poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“, tako da sve poslovne promjene nisu zasnovane na načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja);
3. Nije praćeno izvršenje ugovora prema ugovorenoj vrijednosti, jer su nabavke lijekova u 2016. godini iznosile ukupno 103.866 KM, što višestruko premašuje vrijednost okvirnog sporazuma od 18.199 KM, odnosno godišnjeg ugovora od 6.066 KM (tačka 9. Izvještaja);
4. Ugovori o djelu u neto iznosu od 70.418 KM zaključeni su sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ Sarajevo (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- KPZ Sarajevo za iskazane građevine ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, obzirom da su objekti na lokalitetu Igman u državnom vlasništvu i upisani organ upravljanja nekretninama sa zemljištem su privredna preduzeća UDBe-e. Za objekte u Ustikolini, upisano pravo korisnika je Savezni sekretarijat za N. O. Beograd. Takođe, nije riješen imovinsko-pravni status za četiri prodavnice koje se vode kao imovina PJ „Miljacka“, od čega je jedna prodavnica Kazneno-popravnog doma Foča (RS), na privremenom korištenju, što ne ispunjava uslov za iskazivanje imovine. Početkom 2017. godine, za lokalitet Igman od nadležne Službe općine Ilidža doneseno je Rješenje o promjeni upisanog stanja u površinama, ali nisu poduzete pravne radnje za prenos vlasništva objekta i zemljišta, niti je iskazana vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama, kako je propisano ZIKS-om.

Sarajevo, 28.09.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo (u daljem tekstu: KPZ Sarajevo) 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. navedenog Zakona, Kazneno-popravni dom poluotvorenog tipa Butmir (dio koji se nalazi na teritoriji Federacije BiH) i Okružni zatvor u Sarajevu nastavljaju sa radom kao Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Sarajevu sa Odjeljenjem u Ustikolini i općini Pale-Prača. KPZ Sarajevo je nadležan 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.

U skladu sa članom 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave³ 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, što nije dokumentovano za 2016. godinu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 04.12.2014. godine, utvrđena je organizacija i način rada KPZ Sarajevo. Poslovi i zadaci iz nadležnosti istog se izvršavaju u okviru tri sektora i dva odjeljenja, te jedne privredne jedinice, koja se kao unutrašnja organizaciona jedinica izjednačava sa sektorima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 220 radnih mjesta, a na dan 31.12.2016. godine, bilo je popunjeno 144. Za Privrednu jedinicu „Miljacka“ sistematizovano je devet radnih mjesta, ali u istoj nema zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirana su sredstva za 157 zaposlenika.

U sjedištu KPZ Sarajevo, u centru grada, smještena je uprava, pritvorska jedinica i zatvor, dok su na lokacijama Igman i Ustikolina, odnosno odjeljenjima, smješteni zatvorski objekti.

Zavodom rukovodi direktor Amer Softić, a zamjenik direktora je Vinko Božić. Vlada FBiH je na prijedlog federalnog ministarstva pravde, 05.11.2015. godine imenovala direktora, a zamjenika direktora 01.07.2013. godine, na period od četiri godine. Prema upisu u sudski registar direktor je ovlašteno lice za zastupanje u unutrašnjem prometu KPZ Sarajevo i Privredne jedinice „Miljacka“.

Sjedište KPZ Sarajevo je u Sarajevu, u ulici Branilaca Sarajeva broj 8.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima. Predmet revizije nisu bili finansijski izvještaji Privredne jedinice „Miljacka“, već samo organizacija iste, obzirom da je ista, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, izjednačena sa sektorima KPZ Sarajevo, koji je budžetski korisnik i posluje po propisima za budžetske korisnike, a Privredna jedinica posluje po Zakonu o privrednim društvima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u decembru 2016. godine i avgustu 2017. godine.

² „Službene novine FBiH“, broj: 44/98, 42/99, 12/09, 42/11

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



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je drugi put izvršio finansijsku reviziju KPZ Sarajevo za 2016. godinu. Prvi put revizija KPZ Sarajevo je izvršena za 2002. godinu. Takođe, izvršena je revizija zbirnih finansijskih izvještaja svih KPZ-ova za 2006. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola doneseni su interni akti: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije-straže, Pravilnik o naknadama za rad osuđenih osoba na izdržavanju kazne zatvora i pritvorenika na izdržavanju mjere pritvora, Pravilnik o kućnom redu i Etički kodeks. Ostale akte i procedure donijelo je Federalno ministarstvo pravde za Ministarstvo i sve KPZ-ove, od kojih pojedini nisu usklađeni sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Računovodstvenim politikama i drugim procedurama nisu propisane specifičnosti vezane za KPZ, kao što su poslovanje i vođenje knjigovodstva Privredne jedinice, rad osuđeničkih prodavnica, iskazivanje prihoda i rashoda vezano za iste i slično.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ Sarajevo, uređena je organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij i radna tijela, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa i disciplinska odgovornost. Prema podacima iz Pravilnika, sistematizovano je 215 radnih mjesta, dok je u obrazloženju istog navedeno 217 na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Međutim, uvidom u stvarno stanje i broj pojedinačnih radnih mjesta utvrdili smo da je navedenim Pravilnikom ukupno sistematizovano 220 radnih mjesta, a na dan 31.12.2016. godine bilo je popunjeno 144 radna mjesta.

Prema Zakonu o trezoru u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH budžetski korisnici su dužni da pored glavne knjige obavezno vode i pomoćne knjige za unos podataka u trezorski sistem i pomoćne knjige koje vode budžetski korisnici, od kojih posebno ističemo, i to: knjiga inventara, knjiga kapitalne imovine, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga skladišta, registar plaća i knjiga duga. Knjiženje transakcija budžetskih korisnika u Glavnoj knjizi trezora vrši se nakon prenosa podataka iz pomoćnih knjiga, a obzirom da KPZ Sarajevo ne posjeduje dio pomoćnih knjiga, nije moguće izvršiti upoređivanje evidencija iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom, samim tim postoji značajan rizik od netačnog iskazivanja podataka u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.

Upravni inspektorat Federalnog ministarstva pravde je obavio inspeksijski nadzor u KPZ Sarajevo samo iz oblasti regulisanja radno-pravnog statusa uposlenika i sačinio Zapisnik. Istim je konstatovano da od izvršenog uvida u dosije 33 uposlenika, 18 ne ispunjava tražene uslove predviđene važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, uglavnom zbog neposjedovanja dokaza o položenom stručnom upravnom ispitu i poznavanju rada na računaru, dok jedan uposlenik ne posjeduje dokaz o položenom odgajateljskom ispitu, što je propisano ZIKS-om i navedenim Pravilnikom.



Naši nalazi, ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući kod planiranja i odobravanja sredstava, iskazivanja prihoda i rashoda PJ „Miljacka“ van sistema Jedinog računa trezora, evidentiranja prometa robe u osuđeničkoj prodavnici i naplati prodane robe, realizaciju ugovora kod nabavki roba i lijekova, praćenje dospelosti potraživanja i poduzimanje aktivnosti na naplati istih, ukalkulisavanje rashoda koje nije vršeno na osnovu stvorenih obaveza, popis imovine i obaveza kojim nije utvrđeno stvarno stanje. U Federalnom ministarstvu pravde se vodi Glavna knjiga za sve KPZ-ove, zbirno Glava 1502, bez posebnog ovlaštenja datog od strane odgovornih lica KPZ-ova, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Utvdili smo propuste i u dijelu blagajničkog poslovanja, obzirom da se blagajna ne vodi ažurno. Naime, pojedini računi koji se posebno odnose na troškove nastale po osnovu reprezentacije ne pravdaju se u periodu u kojem su nastali što dovodi do neusklađenosti isplata iz blagajne. Takođe, kontrola nad trošenjem sredstava eksterne reprezentacije nije adekvatno uspostavljena.

Podatke o broju pritvorenih osoba i broju dana provedenih na izdržavanju mjera pritvora vodi KPZ Sarajevo i svaki mjesec dostavlja Federalnom ministarstvu pravde, koje ispostavlja fakture vladama Kantona Sarajevo i Bosansko-podrinjskog kantona (30 KM/dan) i Ministarstvu pravde BiH (40 KM/dan) sa kojima su zaključeni ugovori, te Vrhovnom sudu FBiH. Po ovom osnovu u analitičkom bruto bilansu iskazani su prihodi od 1.583.440 KM, dok u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu ovi prihodi nisu iskazani, niti su obrazloženi kroz analizu godišnjih iskaza. KPZ Sarajevo za iste ne vodi evidenciju, odnosno nema pomoćnu knjigu, niti raspolaže sa podacima o dužnicima i rokovima dospjeća evidentiranih potraživanja, jer Federalno ministarstvo pravde obavlja ove poslove za KPZ Sarajevo. **Iako KPZ Sarajevo vodi evidenciju o pritvorenim i osuđenim osobama, od strane istog nije vršena analiza o ukupnom broju dana pruženih usluga za pritvorene i osuđene osobe u 2016. godini, niti je utvrđena ukupna vrijednost pruženih usluga, odnosno prihoda koje po tom osnovu treba naplatiti.**

Pored navedenog, KPZ Sarajevo nema odgovarajuće pomoćne knjige, koje su osnov za usaglašavanje stanja sa podacima Glavne knjige trezora. Naime, obaveza uposlenih je da kroz pomoćne knjige evidentiraju sve promjene i prate promjene u bruto bilansu, koje nastaju stvaranjem i plaćanjem obaveza, da prate potraživanja i obaveze, promjene na stalnim sredstvima i izvorima sredstava na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Takođe, ne postoji usaglašenost u evidentiranim troškovima spora, koje je KPZ Sarajevo evidentirao na predviđenim pozicijama troškova, a Federalno ministarstvo pravde na kraju godine preknjižilo na troškove zateznih kamata.

Preporuke:

- **Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola i donijeti nedostajuće interne akte, kojim bi se utvrdila realizacija procesa iz nadležnosti KPZ Sarajevo;**
- **Uskladiti i utvrditi stvaran broj sistematizovanih radnih mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te poboljšati interne kontrole u dijelu blagajničkog poslovanja i korištenja eksterne reprezentacije u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka;**
- **Poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde na praćenju pruženih usluga po obimu i strukturi, kao i usaglašavanju prihoda u cilju blagovremene naplate istih.**
- **Uspostaviti pomoćne knjige za unos podataka u trezorski sistem, te iste voditi ažurno i redovno usaglašavati podatke sa Glavnom knjigom trezora u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i podzakonskim aktima.**

Za sve ostale naprijed konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.



Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBIH⁴ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBIH⁵ predviđeno je da će Federalno ministarstvo pravde za kazneno-popravne zavode uspostaviti Jedinicu za internu reviziju. Navedeno ministarstvo nije uspostavilo internu reviziju, a do uspostavljanja iste, ministar je imenovao Tim za internu reviziju, sastavljen od osoba iz Ministarstva, KPZ-ova i vanjskog člana. Isti Tim je za sve KPZ-ove obavio reviziju obaveza i potraživanja, zajedničkih javnih nabavki i usklađivanja pravilnika, procedura i drugih akata regulisanih Pravilnikom o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama u Ministarstvu i KPZ-ima sa aktuelnim propisima za iste. U Izvještaju je konstatovano da KPZ Sarajevo ima pet, a nije donio 10 pravilnika, te je ukazano na potrebu hitnog donošenja pravilnika koji nedostaju i usklađivanja pravilnika i procedura s postojećom zakonskom regulativom, te primjene istih.

Imajući u vidu da su predmet interne revizije, poslovi koje članovi tima obavljaju u okviru redovnih poslova u Ministarstvu i KPZ-ima, smatramo da nisu nezavisni i objektivni u provođenju revizije, što je osnov rada interne revizije.

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

5. KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA SARAJEVO – PRIVREDNA JEDINICA „MILJACKA“

Prema ZIKS-u poslovi izvršenja krivičnih sankcija su od posebnog interesa za FBIH i isti se obavljaju u posebnim federalnim ustanovama, odnosno u kazneno-popravnim zavodima koji imaju svojstvo pravnog lica, kao i da se o pitanjima organizacije i načina rada ovih ustanova primjenjuju propisi koji se odnose na federalne organe uprave. Istim Zakonom je predviđeno da obavljanje upravnih, pravnih, finansijskih, kancelarijskih, kadrovskih i općih poslova vrše službenici ustanove u skladu sa pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ustanove. Radi ostvarivanja svrhe izvršenja kazne zatvora i rada u zavodima se uređuju privredne jedinice, čije se postojanje, naziv, sjedište, djelatnost, način osiguranja sredstava, prava i obaveze uređuju Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Na osnovu istog Zakona, za rad i stručnu obuku osuđenih osoba dok se nalaze na izdržavanju kazne zatvora osnovana je Privredna jedinica „Miljacka“ (u daljem tekstu: PJ „Miljacka“).

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da se kazneno-popravni zavodi nalaze u sastavu Federalnog ministarstva pravde, već da isto vrši upravni nadzor i izvršenje kaznenih sankcija. Pored navedenog, u Registru budžetskih korisnika Federacije BiH, svih sedam kazneno-popravnih zavoda upisano je kao jedan korisnik, bez identifikacionih brojeva i sa adresom Federalnog ministarstva pravde, iako su svi sa svojstvom pravnog lica, što nije u skladu sa važećim propisima.

PJ „Miljacka“ je registrovana u Općinskom sudu Sarajevo, direktor KPZ Sarajevo je ovlašten za zastupanje u unutrašnjem prometu. Ista ima svoj ID broj, obveznik je PDV-a i obavlja finansijske transakcije preko jednog posebnog transakcijskog računa. Posebne ID brojeve imaju KPZ Sarajevo i Odjeljenje Ustikolina sa sjedištem na području Bosansko-podrinjskog kantona.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ Sarajevo pored tri sektora i dva odjeljenja, kao organizaciona jedinica utvrđena je PJ „Miljacka“, za koju je sistematizovano radno mjesto pomoćnika direktora, zatim Pogon za zanatske i transportne usluge i Pogon za poljoprivrednu proizvodnju. Istim Pravilnikom je predviđeno devet izvršilaca, ali u istoj nema zaposlenih.

Za obavljanje poljoprivrednih poslova rješenjima se angažuju zatvorenici i naknade za njihov rad evidentiraju se u PJ „Miljacka“. U 2016. godini po ovom osnovu evidentirane su naknade u ukupnom iznosu od 24.236 KM, iako u rješenjima nije navedeno da su angažovani za PJ „Miljacka“. Poljoprivredni proizvodi proizvedeni od strane angažovanih zatvorenika se koriste za potrebe KPZ Sarajevo, koji vrši interno fakturisanje poljoprivrednih proizvoda (paprika, krompir, kupus, luk i

⁴ „Službene novine FBIH“, broj: 47/08

⁵ „Službene novine FBIH“, broj: 82/13 i 74/14



drugo) prema samom KPZ Sarajevo, a višak proizvoda se plasira drugim KPZ-ima. Po tom osnovu u Glavnoj knjizi trezora evidentiran je promet internih rashoda i prihoda od 16.602 KM. Za promet internih transakcija od strane KPZ Sarajevo se vodi pomoćna evidencija, koja nije usaglašena sa iskazanim stanjem u Glavnoj knjizi. Plasiranje poljoprivrednih proizvoda utvrđeno je Naredbom Federalnog ministarstva pravde od 23.07.2010. godine, kojom je, između ostalog, definisano da Privredne jedinice svu raspoloživu količinu proizvoda plasiraju KPZ-ima putem internih faktura KPZ, koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora i ne vrši se plaćanje. Tako da PJ „Miljacka“ ima evidentirane rashode za rad, a ne ostvaruje prihode po tom osnovu. Takođe, nabavka rasadnog materijala za potrebe poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 5.191 KM vršena je preko KPZ Sarajevo, a ne preko PJ „Miljacka“ iako je nabavljena za potrebe iste. Usluge geodetskog snimanja posjeda KPZ Sarajevo u iznosu od 6.552 KM evidentirane su kod PJ „Miljacka“, po zaključenom ugovoru sa PJ „Miljacka“, a usluge su izvršene za potrebe KPZ Sarajevo. Iz prezentirane dokumentacije PJ „Miljacka“ utvrdili smo da ista ne ostvaruje prihode od osnovne djelatnosti, zbog koje je registrovana i koje su predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (poljoprivreda, zanatske i transportne usluge), nego se ostvareni prihodi od 73.137 KM najvećim dijelom odnosi se na prihode od zakupnina objekata od 35.972 KM i prihode po zaključenom ugovoru sa Ministarstvom pravde BiH za pripremu i prodaju obroka za ishranu pritvorenih lica od 32.668 KM. **Navedeno ukazuje da su pojedini prihodi i rashodi KPZ Sarajevo iskazani kod PJ „Miljacka“, kao i da su prihodi i rashodi PJ „Miljacka“ iskazani kod KPZ Sarajevo, pa samim tim nije jasno razgraničeno šta se odnosi na PJ „Miljacka“, a šta na KPZ Sarajevo, niti PJ „Miljacka“ ostvaruje prihode po osnovu osnovne djelatnosti.**

Članom 159. ZIKS-a je propisano da ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije iste, izmirenje tih obaveza vršit će se iz Budžeta Federacije BiH. Budžetom za 2016. godinu nisu ni planirana sredstva putem tekućih transfera za PJ „Miljacka“, obzirom da ista nema zaposlenih. U 2016. godini PJ „Miljacka“ je ostvarila dobit od 13.335 KM, ali na datum bilansa akumulirani gubitak iznosi 148.994 KM.

Iako je PJ „Miljacka“ organizovana kao osnovna organizaciona jedinica (sektor) KPZ Sarajevo, poslovanje iste se obavlja izvan sistema Jedinstvenog računa trezora, odnosno sve poslovne transakcije su iskazane izvan KPZ Sarajevo, što za posljedicu ima da su dio (realno iskazanih) stalnih sredstva i izvora sredstava i potraživanja, te ukupne obaveze, prihodi i rashodi i novčani tokovi KPZ Sarajevo i Budžeta FBiH manje iskazani za iznose iskazane u finansijskim izvještajima PJ „Miljacka“.

Preporuke:

- ***U saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti kako bi se poslovanje Privredne jedinice „Miljacka“ vršilo u okviru KPZ Sarajevo, odnosno Jedinstvenog računa trezora;***
- ***Inicirati aktivnosti na donošenju propisa kojim će se jasno definisati status KPZ-ova i Privredne jedinice u okviru KPZ-a, kao i usklađivanje sa drugim zakonima kojim se regulišu pojedine oblasti od značaja za rad KPZ Sarajevo i Privredne jedinice.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Sredstva za rad svih kazneno-popravnih zavoda u FBiH se u Budžetu FBiH odobravaju u okviru Federalnog ministarstva pravde, kao cjeline u okviru razdjela 1502, iako se radi o sedam zavoda sa svojstvom pravnog lica.

KPZ Sarajevo je u zakonskom roku dostavio Federalnom ministarstvu pravde budžetski zahtjev za 2016. godinu u iznosu od 8.338.107 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁶, svim kazneno-popravnim zavodima su odobrena sredstva od 46.104.649 KM, nakon čega je Federalno ministarstvo pravde KPZ Sarajevo odobrilo 6.922.886 KM, bez kapitalnih izdataka, što je za 1.415.221 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Sredstva su odobrena za 157 uposlana i 266 osuđenih osoba. Federalno ministarstvo pravde je KPZ Sarajevo, u

⁶ „Službene novine FBiH“, broj: 102/15.



avgustu 2016. godine povećalo sredstva na 7.077.386 KM. Nakon odobrenog Rebalansa budžeta FBiH za 2016. godinu, u decembru iste godine smanjenja su sredstva na 7.032.386 KM. Međutim, Federalno ministarstvo pravde je u februaru 2017. godine, ponovo izvršilo preraspodjelu unutar KPZ-ova, kojom je KPZ Sarajevo smanjilo sredstva na 7.029.266 KM. Odobrena sredstva se odnose na: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi 5.121.136 KM, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge 1.652.303 KM, druge tekuće rashode 233.827 KM i kapitalne izdatke 22.000 KM.

Naglašavamo da ni ZIKS-om, niti Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije propisano da se na ovakav način može planirati budžet KPZ Sarajevo, jer isti ima svojstvo pravnog lica. Svi KPZ-ovi su samostalna pravna lica koja u skladu sa zakonskim propisima trebaju da podnose zahtjeve za potrebnim sredstvima sa adekvatnim obrazloženjima, zbog čega nije osnovan ovakav način odobravanja sredstava, odnosno raspodjele sredstava, kao i preraspodjele sredstava bez zahtjeva korisnika na koji se odnosi, nije izvršeno na zakonit način.

Pored toga, knjigovodstvena dokumentacija KPZ Sarajevo se kopira, a originali uz naloge za unos u Glavnu knjigu, dostavljaju Federalnom ministarstvu pravde, gdje se unose u dio Glavne knjige, Glava 1502 – svi KPZ-ovi, bez posebnog ovlaštenja. Osim planiranja budžeta, izrade operativnih planova, te zahtjeva za preraspodjelom odobrenih sredstava za KPZ-ove, Ministarstvo fakturiše i troškove izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora po osnovu zaključenih ugovora sa vladama Kantona Sarajevo i Bosansko-podrinjskog kantona i Ministarstvu pravde BiH, te Vrhovnom sudu FBiH.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nema zakonskog osnova za ovakav način planiranja, odobravanja, raspodjele odobrenog budžeta, kao i preraspodjele sredstava, obzirom da je KPZ Sarajevo posebna federalna ustanova, koja ima svojstvo pravnog lica i za koje se iste aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i ostalim propisima.

Izveštaj o radu KPZ Sarajevo za 2016. godinu dostavljen je Federalnom ministarstvu pravde.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2016. godinu, KPZ Sarajevo je sačinio i dostavio Federalnom ministarstvu pravde koje je sačinilo konsolidovane finansijske izvještaje i iste dostavilo organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Takođe, sačinjeni finansijski izvještaji za KPZ Sarajevo i PJ „Miljacka“ dostavljeni su Finansijsko-informatičkoj agenciji.

Pored toga, iskazani planirani budžet u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta (GIB) nije unesen u skladu sa članom 7. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od Parlamenta FBiH, a ne od Federalnog ministarstva pravde.

Preporuke:

- **Poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde i Federalnim ministarstvom finansija da se planiranje, odobravanje i izvršenje budžeta vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**
- **U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta planirane pozicije iskazivati prema zvanično usvojenom budžetu od nadležne institucije, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu 6.477.885 KM, što u odnosu na operativni budžet 7.029.266 KM predstavlja ostvarenje od 92,15%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi 4.723.023 KM (72,91%), izdaci za materijal i usluge 1.499.035 KM (23,14%), drugi tekući rashodi 233.827 KM (3,61%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 22.000 KM (0,34%).



7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.524.261 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 226.249 KM. Manje iskazane plaće i naknade se najvećim dijelom odnosi na smanjenje broja zaposlenih tokom 2016. godine, zbog odlaska 11 zaposlenika u penziju, te sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH⁷, 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% od osnovne plaće.

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 pravde⁸ utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za zaposlenike koji su postavljeni na poslovima odnosno radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova (12 mjeseci efektivnog rada računa se kao 16 mjeseci) i (12 mjeseci efektivnog rada računa se kao 15 mjeseci). U skladu sa navedenom Odlukom, direktor je donio posebna rješenja o utvrđivanju ovog prava za zaposlenike KPZ Sarajevo. Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH je donijela Rješenje o plaći kojim je utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, naknadi plaće, te Rješenje o beneficiranom radnom stažu za zamjenika direktora. Međutim, za direktora, iako ostvaruje sva navedena prava, nisu donesena Rješenja kojim se regulišu prava na ista.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u skladu sa uputama sa sastanka održanog u Federalnom ministarstvu pravde, i dalje vršilo ručno preračunavanje dijela koji se odnosi na naknade za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika, na način se umanjenje više obračunatog iznosa po osnovu navedenih obračuna u tekućem mjesecu prikazuje u narednom mjesecu za prethodni mjesec. Isto se javlja zbog nedostatka podrške informatičkog sistema obračuna plaća, jer je prilikom obračunavanja gore navedenih naknada uključen i dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada iz člana 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH⁹, što nije u skladu sa članom 24. navedenog Zakona gdje je utvrđeno pravo naknade za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika na osnovnu plaću. U vrijeme obavljanja revizije navedeni problem je sistemsko-informatički riješen.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 646.043 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 64.935 KM ili 11,17%. Iste se odnose na topli obrok 265.952 KM, prevoz na posao i sa posla 164.682 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 96.465 KM, regres za godišnji odmor 61.938 KM, pomoć u slučaju smrti 33.428 KM, jubilarne nagrade 17.578 KM, naknadu za zakup stana 5.000 KM i naknadu za odvojeni život 1.000 KM.

U 2016. godini iskazani su izdaci za jubilarne nagrade u iznosu od 17.578 KM, na teret odobrenog iznosa naknada troškova zaposlenih, iako sredstva za ove namjene nisu bila planirana u budžetskom zahtjevu za 2016. godinu, niti su ista odobrena, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- ***Utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH;***

⁷ „Službene novine FBiH“, broj: 45/10 i 111/12

⁸ „Službene novine FBiH“, broj: 62/11 i 79/11

⁹ „Službene novine FBiH“ broj: 45/10, 112/12 i 20/17



- **Potrebno je da rješenja o plaći kojim je utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada, naknadi plaće, te pravu na staž osiguranja u uvećanom trajanju za direktora KPZ Sarajevo u skladu sa podzakonskim propisima, donese Administrativna komisija Vlade FBiH.**

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.499.035 KM, što predstavlja 23,14% ukupnih rashoda i izdataka KPZ Sarajevo. Strukturu navedenih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara 581.380 KM, ugovorene i druge posebne usluge 459.617 KM, izdaci za energiju 199.936 KM, komunikaciju i komunalne usluge 112.637 KM, tekuće održavanje 100.430 KM, usluge prevoza i goriva 30.324 KM, osiguranje i bankarske usluge 9.634 KM, putni troškovi 4.305 KM i unajmljivanje 772 KM.

U okviru nabavki materijala i sitnog inventara, između ostalog, iskazane su nabavke materijala za pripremu hrane u iznosu od 415.916 KM, zatim lijekova od 96.429 KM, kao i hrane i prehrambenog materijala koji je iskazan u iznosu 205 KM. Nabavka hrane i prehrambenih proizvoda u 2016. godini je iznosila 71.784 KM, a odnosi se na robu za kantinu namijenjenu za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba. Nabavka roba se vrši od dobavljača izabranih putem zajedničkih javnih nabavki, a prodaja iste vrši se putem kantine prema dnevnim pismenim zahtjevima osuđenih i pritvorenih osoba, gdje se posljednji dan u mjesecu vrši sabiranje dnevnih izvještaja za taj mjesec i na osnovu izvještaja kantine o utrošenim sredstvima sa depozitnog računa osuđenih i pritvorenih osoba uplaćuju se sredstva na Jedinstveni račun trezora. Za taj iznos se evidentira promet na izdacima za hranu i prehrambeni materijal i umanjuje vrijednost istog (ukupno 71.579 KM). Ovakav način rada je vršen na osnovu Uputstva Ministarstva koje je dostavljeno svim KPZ-ovima i po kojem se od 01.01.2011. godine osuđeničku prodavnicu vode KPZ-ovi u skladu sa otvorenim subanalitičkim kontima. Zbog ovakvog načina evidentiranja vrijednost nabavljene hrane i prehrambenog materijala za 2016. godinu iznosila je 205 KM i manja je za vrijednost kupljene robe od strane osuđenih i pritvorenih osoba za 71.579 KM.

Ovakvim načinom evidentiranja nije iskazana ukupna vrijednost nabavljene hrane, niti je iskazivanje rashoda i obaveza, kao i prihoda izvršeno u skladu sa članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je imalo uticaja na ukupno iskazivanje rashoda za 71.579 KM. Obzirom na specifičnost ovog procesa KPZ Sarajevo nije internim procedurama i računovodstvenim politikama propisao evidenciju za rad prodavnica-kantina, kao i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Preporuka:

- **Internom procedurom definisati rad osuđeničke prodavnice i pitanje iskazivanja prihoda i rashoda vezano za promet iste u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.**

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 459.617 KM. U strukturi navedenih izdataka najznačajniji su: zatezne kamate 138.545 KM, ostale nespomenute usluge 98.307 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 70.418 KM, izdaci za rad komisija 46.341 KM, primarna opća zdravstvena zaštita 33.176 KM kao i ostale ugovorene i druge posebne usluge.

Izdaci za komisije iskazani su u neto iznosu od 46.341 KM. Prema prezentiranim podacima, utvrdili smo da se dio zadataka pojedinih komisija obavljao u toku radnog vremena, na primjer (Komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba, Komisija za prodaju roba, Komisija za formiranje cijena gotovih i drvorezbarskih proizvoda PJ „Miljacka“, Komisija za provođenje postupka nabavke usluga izrade Glavnog projekta za proširenje kapaciteta Pritvorske jedinice KPZ Sarajevo, Komisija za vođenje disciplinskog postupka za osuđene osobe, Komisija za javne nabavke), a članovima komisije koji su uposlenici KPZ Sarajevo isplaćena je naknada za rad, iako je članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe utvrđeno da članovi komisije ostvaruju pravo na naknadu za rad samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali izvan redovnog radnog vremena. Imajući u vidu prethodno navedeno, smatramo da nije bilo osnova za isplatu naknade članovima komisija za obavljene posao. Takođe, u većini



slučajeva nisu poštovane odredbe u dijelu koji se odnosi na obavezne podatke koji treba da sadrže izvještaji o radu komisija kako je propisano članom 6. iste Uredbe.

Uvidom u obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za isplaćene naknade članovima komisija koji su zaposlenici, utvrdili smo da isti nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak i drugim važećim propisima. Naime, nije poštivan član 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak¹⁰, kojim je propisano da se naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti, koji se oporezuju na način propisan članom 27. istog Zakona.

Preporuke:

- **Obračun i isplatu naknada za rad komisija vršiti prema uslovima propisanim Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, te sačinjavati izvještaje o radu komisija u skladu sa članom 6. iste Uredbe;**
- **Pripadajuće poreze i doprinose na naknade za rad komisija obračunavati i plaćati u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.**

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 70.418 KM. Uvidom u pregled zaključenih ugovora o djelu, utvrdili smo da je u 2016. godini zaključeno devet ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima na period od godinu dana. Isti su zaključeni za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao što su: finansijsko – računovodstvene usluge, pravni poslovi, usluge iz oblasti opće medicine, usluge iz oblasti neuropsihijatrije, usluge koordinatora u Sektoru osiguranja, stomatološke usluge, te usluge frizera.

Obzirom da se radi o poslovima za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radna mjesta sistematizovana i nepopunjena, smatramo da nije opravdano zaključivanje navedenih ugovora o djelu.

Preporuka:

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

7.1.1.3 Drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 233.827 KM. Realizacija drugih tekućih rashoda odnosi se na izdatke za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po osnovu razlike naknade za topli obrok i razlike naknade za korištenje godišnjeg odmora, isplaćenih u tri kvartala 2016. godine, prema instrukcijama Federalnog ministarstva finansija i raspoloživim sredstvima u budžetu.

Na ime sudskih presuda u 2016. godini isplaćeno je 372.371 KM (glavnice – razlika topli obrok i regres 233.827 KM, zateznih kamata 100.577 KM, troškovi spora 32.888 KM i troškovi advokata 5.079 KM). Iako se evidentiranje troškova po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazivalo pojedinačno na predviđenim pozicijama troškova, Ministarstvo je na dan 31.12.2016. godine troškove spora preknjižilo na troškove zateznih kamata u cjelokupnom iznosu, tako da je na ime zateznih kamata knjižen iznos od 138.544 KM.

Preporuka:

- **Evidentiranje troškova po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazivati na pozicijama predviđenim vrsti troška.**

7.1.1.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 22.000 KM, i odnose se na policijsku opremu 8.883 KM, opremu za prenos podataka i glasa 5.352 KM, namještaj 3.446 KM, kompjutersku opremu 3.524 KM i ugostiteljsku opremu 795 KM.

¹⁰ „Službene novine FBiH“ broj: 10/08; 09/10; 44/11; 07/13; 65/13



7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Na kraju fiskalne godine gotovina u blagajni je iznosila 2.015 KM, a kratkoročna razgraničenja 3.423 KM za ispravku zaliha na kraju godine. Pored navedenih iznosa PJ „Miljacka“ je na datum bilansa iskazala gotovinu u blagajni i jednom posebnom transakcijskom računu otvorenom kod UniCredit banke d.d Mostar, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 39.072 KM, koji nije iskazan u Glavnoj knjizi trezora FBiH, na bilansnim niti na vanbilansnim pozicijama.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 648.646 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 22.119 KM. Najveći dio potraživanja od 553.080 KM se odnosi na pružene usluge za izvršenje mjera pritvora i kazni zatvora. Na potraživanja od Vlade Kantona Sarajevo se odnosi 539.250 KM za period septembar-decembar 2016. godine, iako je zaključenim ugovorom između Kantona Sarajevo - Ministarstvo pravde i uprave i Federalnog ministarstva pravde utvrđeno plaćanje u roku od tri dana od prijema fakture. Po istom osnovu potraživanja od Ministarstva pravde BiH su 13.320 KM i Vlade Bosansko-Podrinjskog kantona 510 KM (i 660 KM na sumnjivim i spornim potraživanjima), koja takođe nisu izmirena u utvrđenim rokovima. Na osnovu mjesečnih podataka KPZ Sarajevo, Federalno ministarstvo pravde vrši fakturisanje navedenim, o čemu vodi knjigu izlaznih faktura i treba da prati naplatu potraživanja. **Nije prezentovana dokumentacija da je Federalno ministarstvo pravde poduzelo aktivnosti kako bi se potraživanja naplatila prema ugovorenim rokovima.** Uvažavajući status pravnog lica KPZ Sarajevo, kao i činjenicu da nikakvim propisom nije određeno da ove poslove obavlja Federalno ministarstvo pravde, isti poslovi treba da se obavljaju u okviru KPZ Sarajevo.

Potraživanja za bolovanja u iznosu od 13.211 KM koja se odnose na raniji period, nisu evidentirana na sumnjivim i spornim potraživanjima kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, niti je predočena dokumentacija kojom se potvrđuje da su poduzete sve zakonom propisane radnje za naplatu istog. Na sumnjivim i spornim potraživanjima je iskazano 78.407 KM, a odnosi se na utužena potraživanja iz 2000. godine prema Kantonu Sarajevo- Ministarstvu pravde i uprave za neplaćene račune za troškove održavanja kazne zatvora i mjera pritvora.

Pored navedenog, kod PJ „Miljacka“ iskazano je potraživanje u iznosu 19.067 KM, od kojih se 7.296 KM odnosi na potraživanje od Ministarstva pravde BiH za fakturu iz decembra mjeseca. Međutim, pojedina potraživanja u ukupnom iznosu od 7.798 KM su iz ranijeg perioda i za ista nije praćena dospelost potraživanja, nisu ni poduzete sve zakonom propisane radnje na naplati, niti su iskazana na sumnjivim i spornim potraživanjima. Takođe, na PJ „Miljacka“ su iskazana sumnjiva i sporna potraživanja, kao i ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 705.704 KM. Najveći dio je iskazan u jednom iznosu od 653.150 KM za koje je kao obrazloženje prezentovan akt bez naslova, potpisa i datuma u kojem se navodi da se radi o potraživanjima ratnih šteta od 1994. godine. Prezentovan je i upit KPZ Sarajevo iz 2012. godine prema Federalnom ministarstvu finansija, gdje se traži objašnjenje šta uraditi sa iskazanim sumnjivim i spornim potraživanjima, uz obrazloženje da je PJ „Miljacka“ imala staklenike za proizvodnju cvijeća na Kuli-Butmir, kao i ovčarnik osnovnog stada, mehanizaciju i drugo na Koranu-Pale. Nije prezentiran odgovor Federalnog ministarstva finansija. Na sumnjivim i spornim potraživanjima i ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca iskazano je 52.554 KM u jednom iznosu, od kojih je 30.942 KM evidentirano u 2011. godini. **Nije prezentovana dokumentacija o pojedinačnim potraživanjima od kupaca, odnosno struktura potraživanja i na koga se odnose, iz kojeg su perioda i koje su sve radnje poduzete za naplatu istih, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Preporuka:

- ***Svakodnevno pratiti dospelost potraživanja, te poduzeti sve zakonom propisane mjere za naplatu istih, a za potraživanja starija od šest mjeseci izvršiti preknjižavanje u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.***



7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima KPZ Sarajevo na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 4.269.091 KM, nabavne vrijednosti 6.532.379 KM i otpisane vrijednosti 2.263.288 KM. Stalna sredstva PJ „Miljacka“ sadašnje vrijednosti 132.625 KM (nabavne vrijednosti 506.714 KM i otpisane vrijednosti 374.089 KM).

U KPZ Sarajevo pomoćne knjige stalnih sredstava vode se za KPZ Sarajevo i PJ „Miljacka“, a Federalno ministarstvo pravde vodi evidenciju stalnih sredstava KPZ Sarajevo u Glavnoj knjizi trezora.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 22.000 KM, a povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava od 40.364 KM. Razlika od 18.364 KM se odnosi na dio sredstva koja su ukalkulisana za nabavku namještaja i opreme u 2015. godini, bez dokumentacije o stvarno nastalim izdacima. Naime, po istoj Odluci ukalkulisana su sredstva od 30.000 KM, dok su u 2016. godini stalna sredstva i izvori sredstva iskazani po fakturama od 30.525 KM. Takođe, iskazani su izdaci od 12.545 KM, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave, zaključno sa 31.01.2017. godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonu o izvršavanju budžeta u FBiH (šire opisano u tački 7.2.3 Izvještaja).

Prema članu 232. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, propisano je da objekti i zemljište i druge stvari na korištenju kod Kazneno-popravnog doma Butmir-Sarajevo i Okružnog zatvora Sarajevo postaje vlasništvo Federacije. Međutim, do kraja 2016. godine navedeno nije realizovano upisom posjednika u katastru i vlasnika u zemljišnim knjigama, niti je u poslovnim knjigama KPZ Sarajevo iskazana vrijednost zemljišta. Objekti u sjedištu KPZ Sarajevo, koje isti koristi u sklopu sa drugim institucijama (Općinski sud, Kantonalni sud, Pravni fakultet i Tužilaštvo Kantona Sarajevo) vodi se kao pravosudna palata sa dvorištem, zgrada i dvorište, sa upisanim državnim vlasništvom SFRBiH. Objekti koje KPZ Sarajevo koristi na lokalitetu Igman u vlasničkom listu ZK izvadka katastarske općine SP_Donji Butmir su u državnom vlasništvu i organ upravljanja nekretninama su privredna preduzeća UDBe-e. KPZ Sarajevo je radi usaglašavanja gruntovnog i katastarskog stanja u površinama pojedinih parcela, pokrenuo postupak pred nadležnom Službom općine Ilidža, te je početkom 2017. godine doneseno Rješenje o promjeni upisanog stanja u površinama. Istim Rješenjem naveden je nositelj prava PRIVREDNIK POLJOPRIV. IND. POGON BUTMIR. Takođe, objekti Odjeljenja Ustikolina prema posjedovnom listu izdatog od nadležne Službe općine Foča–Ustikolina iz juna 2005. godine, upisano pravo korisnika je Savezni sekretarijat za N. O. Beograd.

U pomoćnoj knjizi stalnih sredstava iskazane su građevine sadašnje vrijednosti 4.000.500 KM, od čega 3.858.823 KM (zgrade 2.226.994 KM i stambeni objekti za smještaj 1.631.829 KM) i vanjska osvjjetljenja 141.677 KM. U okviru zgrada evidentirane su: zgrada Ustikolina 774.039 KM, zgrada veća Igman 290.978 KM, zgrada manja Igman 83.882 KM. Takođe, za svaku rekonstrukciju otvoren je poseban inventurni broj i kartica stalnog sredstva na koji se vrši obračun amortizacije i to: građevinskog objekta A Igman 106.014 KM, objekta B Igman 90.895 KM, rekonstrukcija dnevnog boravka, bez naznake u kojoj zgradi se nalazi za koju je izvršeno ulaganje, rekonstrukcija struje I faza KPZ Sarajevo 100.043 KM, posebno rekonstrukcija struje II faza 182.393 KM, te za svako ulaganje, i to: vrata, brava, ćelija, PVC stolarije, sanacija i drugo, što ukupno po količini čini 38 kartica. Takođe, u okviru stambenih objekata vodi se objekat Ustikolina 1.574.954 KM i rekonstrukcija Odjeljenja Igman 58.875 KM. Nije prezentiran podatak o pojedinačnoj vrijednosti zgrada sa navedenim ulaganjima.

Revizijom smo utvrdili da ovakav način evidencije stalnih sredstava nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, obzirom da pojam rekonstrukcija ili adaptacija predstavlja investiciju u stalna sredstva kojima se povećava predviđeni vijek trajanja. Sa stanovišta knjigovodstva, povećava se vrijednost stalnog sredstva (građevine) u koju je izvršeno ulaganje i produžava vijek upotrebe iste.

Prema raspoloživoj dokumentaciji kod PJ „Miljacka“ evidentirane su građevine sadašnje vrijednosti 110.687 KM (nabavne vrijednosti 300.392 KM i otpisane vrijednosti 189.705 KM), koje se odnose na četiri prodavnice u Sarajevu, iako za iste ne postoji relevantna dokumentacija o vlasništvu. Evidentiranje istih izvršeno je 1996. godine, na osnovu Rješenja o procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti



preuzetih sredstava građevinskih objekata od Kazneno-popravnog doma Butmir i Kazneno-popravnog doma Foča, (PJ „Privrednik i PJ „Drina“). Rješenjima Federalnog ministarstva pravde u ranijem periodu prodavnice (186 m² i 20 m², ul. Džemala Bijedića u Sarajevu), PJ „Drina“ Kazneno - popravnog doma Foča, **date su privremeno na korištenje** Okružnom zatvoru Sarajevo, od čega je jedna prodavnica sadašnje vrijednosti 68.972 KM iskazana kao imovina PJ „Miljacka“. Navedene prodavnice PJ „Miljacka“ izdaje u zakup, te je po tom osnovu ostvarila godišnji prihod od 35.972 KM.

Obzirom da nije riješen imovinsko-pravni status prodavnica koje su iskazane kao imovina PJ „Miljacka“, kao i činjenicu da su pojedine date na privremeno korištenje Okružnom zatvoru Sarajevo, na osnovu kojih KPZ Sarajevo može ostvarivati prihod, a ne P.J „Miljacka“, zbog čega prihodi za 2016. godinu u iznosu od 35.972 KM nisu iskazani u Trezoru FBiH. Takođe, nije ni ispunjen uslov za iskazivanje imovine u poslovnim knjigama, te samim tim i kapitala u PJ „Miljacka“, zbog čega su stalna sredstva i kapital više iskazani u iznosu za najmanje 68.972 KM.

Imajući u vidu da su okviru stalnih sredstava iskazane građevine sadašnje vrijednosti 4.000.500 KM, a kod P.J „Miljacka“ prodavnice sadašnje vrijednosti 110.687 KM, za koje KPZ Sarajevo ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za preuzete zgrade, objekte i prodavnice, na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama, te pogrešnog evidentiranja rekonstrukcija i drugih ulaganja, niti je iskazana vrijednost zemljišta kako je određeno ZIKS-om, ne možemo potvrditi da su stalna sredstva realno i istinito iskazana u pomoćnoj knjizi, te samim tim u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.

Preporuke:

- *U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem (i iskazivanju istog), te građevinama koje koristi KPZ Sarajevo;*
- *Izvršiti uvid u sve rekonstrukcije i druga ulaganja u zgrade i stambene objekte, te iste u pomoćnim knjigama evidentirati na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te izvršiti usaglašavanje u Glavnoj knjizi trezora;*
- *Poduzeti aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnog statusa prodavnica koje su iskazane kao imovina PJ „Miljacka“, a za prodavnicu koja se privremeno koristi izvršiti isknjižavanje iz knjigovodstvenih evidencija.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 1.214.325 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 222.976 KM ili 15,5%. Iskazane obaveze se odnose na kratkoročne tekuće obaveze 193.768 KM, obaveze prema zaposlenim 363.795 KM (za decembar 2016. godine) i razgraničenja 656.762 KM (razgraničeni prihodi 640.370 KM i razgraničeni rashodi 16.391 KM).

Razgraničeni prihodi najvećim dijelom od 638.501 KM se odnosi na nenaplaćena potraživanja, kao i sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu mjera pritvora i kazne zatvora.

Razgraničeni rashodi iskazani u iznosu od 16.392 KM odnose se na ukalkulisana sredstva od 12.545 KM, prema Odluci direktora od 30.12.2016. godine i neiskorištena ukalkulisana sredstva iz 2015. godine. Naime, 31.12.2015. godine donesena je Odluka o ukalkulisavanju sredstava, na način da je izvršeno evidentiranje rashoda i izdataka i razgraničenih rashoda u ukupnom iznosu od 128.000 KM, koje se najvećim dijelom odnosi na materijal za pripremu hrane 50.000 KM, opremu za prenos podataka 30.000 KM, izdatke za rad komisija 16.000 KM i drugo. U 2016. godini izvršeno je evidentiranje razgraničenih rashoda i obaveza u ukupnom iznosu od 124.153 KM, na osnovu nastalih rashoda i izdataka u tekućem periodu (dijelom u oktobru i novembru 2016. godine), iako je prema prezentovanim odlukama o nabavci navedeno da su sredstva planirana budžetom za 2016. godinu na poziciji rashoda na koja se i odnose. Prema internim evidencijama na razgraničenim rashodima su iskazani rashodi i izdaci za koje nije izvršeno ukalkulisavanje, a odnosi se na izdatke za lijekove i odjeću, kao i sitan inventar. Prema internim evidencijama najveći dio rashoda i izdataka realizovanih na razgraničenim rashodima odnosi se na: materijal za pripremu hrane 34.543 KM, kapitalne izdatke



30.525 KM, izdatke za rad komisija 16.519 KM, lijekove 8.255 KM, izdatke za odjeću 7.426 KM, vodu i kanalizaciju 8.000 KM, električnu energiju 6.000 KM i druge. Navedeno ukalkulisavanje sredstava nije u skladu sa članom 15. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu i članom 58. Zakona o budžetima u FBiH, kojima je utvrđeno da aproprijacije ističu 31. januara naredne godine, da se aproprijacije mogu prenositi u narednu godinu samo u svrhu finansiranja višegodišnjih kapitalnih projekata iz posebnih fondova, prema iznosima i vremenskom rasporedu utvrđenom u Dokumentu okvirnog budžeta. Takođe, nije osnovano iskazivanje razgraničenih rashoda za navedene namjene i u iskazanom iznosu, jer nije prezentirana dokumentacija da je stvorena obaveza za izvršeno ukalkulisavanje, niti da su istekle u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu.

Preporuka:

- **Ukalkulisavanje sredstava vršiti na osnovu dokumentacije o prethodno stvorenim obavezama i u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.**

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem direktora KPZ Sarajevo imenovane su dvije popisne komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava u KPZ Sarajevo i PJ „Miljacka“ na dan 31.12.2016. godine. **Za predsjednika i dva člana Komisije za popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava imenovane su osobe iz Federalnog ministarstva pravde, odnosno osobe koje vode evidenciju potraživanja i obaveze, a članovi Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, pojedine osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹¹.**

U Izvještaju o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala navedeno je: da je prilikom popisa komisija imala problem, zbog nedostatka velikog broja inventurnih brojeva, te nemogućnost identifikacije sredstva i prijedloga za otpis; problem sa šifarnikom mjesta smještaja stalnih sredstava i sitnog inventara i određeni broj duplih mjesta smještaja, te nedostatka potpisa računopolagača na popisnim listama; problem sa otuđenim sredstvima koja se i dalje vode na stanju, tj. nikada im nije određen status; te pogrešno isknjižavanje stalnih sredstava u pomoćnoj evidenciji, na način da je ispravka vrijednosti više knjižena. Komisija je dala prijedlog da se izradi novi šifarnik mjesta smještaja prema kancelarijama, budući da je dosadašnje stanje u velikoj mjeri izmijenjeno i ne odgovara zatečenom stanju, da se kreiraju nove liste inventurnih brojeva, te da se u 2017. godini formira komisija koja će raditi na detaljnom popisu i otpisu, identifikaciji, knjiženju i isknjižavanju svih sredstava i artikala za koje ovim popisom, zbog kratkog vremena nije uspjela identifikovati i riješiti.

Revizijom smo utvrdili da navedena Komisija nije sačinila konačne popisne liste koje bi sadržavale podatke po svakom stalnom sredstvu, kao što su inventurni broj, količina i vrijednost po knjigovodstvu, po popisu, inventurne razlike, otpis do kraja prethodne godine, ispravka vrijednosti u tekućoj godini i ukupna ispravka, te sadašnja vrijednost, niti je sačinjena lista rekapitulacija stalnih sredstava po vrstama, te samim tim nije izvršila usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Nije navedeno koja su otuđena sredstva i knjigovodstvena vrijednost istih, kao i prijedlog za poduzimanje konkretnih aktivnosti, odnosno utvrđivanja stvarnog stanja. Kao na primjer, za vozilo Volkswagen Golf V koji je po Službenoj zabilješci, odnosno, popisom još za 2011. godinu utvrđeno da je ukraden, ali se još uvijek vodi na sredstvima trajno van upotrebe nabavne vrijednosti 43.684 KM. Za isto vozilo nije prezentirana dokumentacija policijski zapisnik, kao i eventualni zahtjev za naplatu štete od osiguravajućeg društva. Uvidom u pomoćnu evidenciju analitičku karticu stalnog sredstva utvrdili smo da iako je krajem 2011. godine izvršeno preknjižavanje sa upotrebe na sredstva trajno van upotrebe, nastavljeno je sa obračunom

¹¹ „Službene novine FBiH“, broj: 60/14



amortizacije (sadašnje vrijednosti 15.059 KM na dan 31.12.2011. godine) kada je zaključno sa 2014. godinom u potpunosti amortizovano, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.

Iako je protekao značajan vremenski period od otuđenja vozila, prema odgovornim licima još uvijek nisu poduzete aktivnosti kako bi se zaštitila imovina KPZ Sarajevo, kao i evidentiranje štete na stalnim sredstvima i izmirenje iste u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Komisija za popis nije dala konkretne prijedloge na poduzimanju aktivnosti, kao i eventualnom načinu likvidacije utvrđenog manjka u skladu sa članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Takođe, na popisnoj listi Odjeljenja Ustikolina, za vozilo V. CEDI COMBI navedena je količina 1, odnosno UDES, iz čega se ne može zaključiti stvarno stanje istog, niti je utvrđena šteta i odgovorno lice za isto, te poduzete odgovarajuće aktivnosti.

Pored navedenog, popisne liste za naturalni popis, nisu potpisane od strane Komisije za popis, a pojedine su i bez potpisa osobe zadužene za knjigovodstvo ili odgovornih za sredstva. Takođe, u Elaboratu o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, blagajne, potraživanja, obaveza i procjene bilansnih pozicija za 2016. godinu, za građevine navedeni su podaci iz knjigovodstva (ukupna nabavna vrijednost 4.768.645 KM i otpisana vrijednost zgrada i vanjskih osvjetljenja 768.143 KM), bez količina zgrada/objekata, (naturalnog popisa) na koje se navedena vrijednost odnosi.

Na prijedlog Komisije za rashodovanje donesena je Odluka o otpisu stalnih sredstava (nabavne vrijednosti 50.078 KM, otpisane vrijednosti 49.926 KM i sadašnje vrijednosti 152 KM) i izvršeno je isknižavanje iz knjigovodstvenih evidencija, prije provođenja postupka rashodovanja (uništenje, prodaja otpada ili poklon), niti su ista sredstva iskazana na poziciji stalnih sredstava van upotrebe, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Popisom potraživanja konstatovana su iskazana stanja prema analitičkom bruto bilansu. Za sva iskazana potraživanja nisu prezentovana usaglašavanja iskazanih stanja (konfirmacija salda) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Tako za isporučenu robu i usluge sa stanjem od 553.080 KM u izvještaju je navedeno da se odnosi na fakture za mjere pritvora prema Kantonu Sarajevo i Ministarstvu pravde BiH, bez iskazanih pojedinačnih iznosa potraživanja i bez potraživanja od Bosansko-podrinjskog kantona. Takođe, navedeno je da se promet potraživanja odnosi, između ostalog, na fakture za mjere pritvora prema Srednjobosanskom kantonu, iako prema knjizi izlaznih faktura nema evidentiranih faktura prema istom, a nije navedeno da se fakturisanje vrši prema Vladi Bosansko-Podrinjskog kantona. Takođe, za iskazano potraživanje za bolovanja od 13.211 KM je konstatovano da KPZ Sarajevo nije naplatio svoja potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i da se podnese tužba preko Federalnog pravobranilaštva, bez da je utvrđeno da li su poduzete sve propisane radnje na naplati istih. Komisija nije konstatovala da li je izvršeno usaglašavanje sa povjericima, kao i na koji se period odnosi, posebno imajući u vidu da je na razgraničenim prihodima evidentirano 1.869 KM za koje komisija konstatuje da se radi o naplaćenim prihodima za bolovanje.

U Izvještaju o popisu potraživanja PJ „Miljacka“ navedena su samo iskazana stanja prema poslovnim knjigama, bez datih prijedloga za praćenje dospjelih potraživanja i poduzimanje svih zakonom propisanih aktivnosti, kako bi se iskazana potraživanja i naplatila, jer dio potraživanja se odnosi na raniji period. Nisu dati prijedlozi ni za iskazana sumnjiva i sporna potraživanja i ispravku vrijednosti, obzirom da ne raspolažu vjerodostojnom dokumentacijom na osnovu koje su iskazana.

U izvještaju o popisu obaveza daju se podaci prema analitičkom bruto bilansu, a u Elaboratu se navodi struktura obaveza prema bilansnim pozicijama, po kojem nema obaveza prema fizičkim licima koje prema analitičkom bruto bilansu iznose 50.396 KM. Nije data struktura obaveza prema dobavljačima, niti je prezentovana dokumentacija da su vršena usaglašavanja sa dobavljačima. Takođe, za iskazane razgraničene prihode se konstatuje da predstavljaju nenaplaćene fakture za mjere pritvora i rad osuđenih osoba, kao i da je u direktnoj vezi sa potraživanjima i sumnjivim i spornim potraživanjima, ali nije data struktura nenaplaćenih faktura, a zbir iskazanih stanja na potraživanjima i sumnjivim i spornim potraživanjima je manji za 5.754 KM u odnosu na razgraničene prihode, za koje nije dato adekvatno obrazloženje.



Popisom potraživanja i obaveza nije utvrđeno stvarno stanje, jer nisu prije svega izvršena usaglašavanja putem konfirmacija salda, zatim nije data struktura pojedinačnih potraživanja za isporučene usluge za mjere pritvora, kao i za potraživanja za bolovanja, nije data struktura obaveza prema dobavljačima, niti je data struktura pojedinačnih potraživanja i sumnjivih i spornih potraživanja PJ „Miljacka“.

Imajući u vidu sve navedeno, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje sredstava i izvora sredstava u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.

Preporuke:

- **Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **Izvršiti uvid u vjerodostojnu dokumentaciju za otuđeno vozilo (policijski zapisnik), utvrditi nastalu štetu i odgovorna lica za isto, kao i izmirenje štete, te izvršiti odgovarajuće knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **Izvršiti rashodovanje stalnih sredstava i isknjižavanje iz knjigovodstvenih evidencija (otpis) na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos 805.607 KM, i odnosi se na pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa za razlike plaća, naknade za topli obrok, regres i jubilarne nagrade. Predmetne presude i rješenja evidentirani su po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obaveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

Iskazivanje obaveza izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjenih za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija. U 2016. godini je po ovom osnovu na poziciji rashoda i izdataka iskazan iznos od 372.371 KM za izvršene isplate po sudskim presudama (glavnica 233.827 KM, zatezne kamate 138.544 KM).

Preporuka:

- **Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2016. godinu, donio je direktor 29.02.2016. godine na procijenjenu vrijednost nabavki na koje se primjenjuje Zakon o javnim nabavkama u iznosu 617.700 KM.

Revizijom smo utvrdili da nije vršeno usklađivanje Plana javnih nabavki za 2016. godinu sa iznosom sredstava predviđenih u budžetu za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, kao i članom 20. Zakona o budžetima u FBiH.



U 2016. godini provedena su četiri otvorena postupaka u ukupnoj vrijednosti 25.797 KM, 10 konkurentskih postupaka u vrijednosti 93.710 KM, 48 direktnih sporazuma u vrijednosti 105.163 KM i četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci u iznosu 67.568 KM.

Obzirom da su u julu 2016. godine, istekli ugovori za zajedničke nabavke koje je provelo Ministarstvo, a da nije pokrenut postupak nabavke za nove zajedničke nabavke, Ministarstvo je 30.06.2016. godine dostavilo obavijest KPZ Sarajevo da samostalno pokrene pregovaračke postupke bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 10% od prethodnog ugovora zaključenog kroz postupak zajedničkih nabavki i to za: prehrambene proizvode, meso, voće i povrće, te sredstva za higijenu pozivajući se na član 22. stav 1. tačka b) Zakona o javnim nabavkama. Istekli su ugovori koji se odnose na nabavke materijala za pripremanje hrane sa: Džananović - transport d.o.o. Zenica, Bios Visoko, Keckom d.o.o. Banja Luka i Industrija mesa Semić d.o.o. Visoko, sa kojim su zaključeni ugovori početkom septembra 2016. godine, a nabavke od istih dobavljača su vršene i u periodu dok nisu zaključeni ugovori o dodatnoj isporuci. Pored navedenog, utvrdili smo da su nabavke hrane i prehrambenih proizvoda vršene od dobavljača i nakon što su istekli ugovori 27.07.2016. godine, za koje nisu provedene procedure, niti su zaključeni ugovori do kraja 2016. godine, a odnose se na nabavku roba za prodavnicu – kantinu od dobavljača „AS“ d.o.o. Jelah, „Melik-group“ d.o.o. Visoko. Shodno potrebama KPZ Sarajevo, isti je doveden u situaciju da nabavku roba vrši od dobavljača sa kojima nema zaključene ugovore, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Pored navedenog, analizom računa i zaključenih ugovora za nabavke roba za kantinu, lijekove, kao i materijala za pripremanje hrane utvrdili smo da nije osigurano praćenje nabavke robe prema ugovorenim količinama i cijenama, jer su nabavke pojedinih artikala vršene, a da iste nisu obuhvaćene ugovorom ili po cijeni koja je iznad prihvaćene ponude po kojoj je zaključen ugovor. **Kao na primjer za nabavku lijekova zaključen je okvirni sporazum 10.04.2014. godine za period od 36 mjeseci (tri godine) i utvrđena maksimalna finansijska vrijednost od 18.199 KM, na osnovu kojeg su zaključeni pojedinačni ugovori na godinu dana i finansijsku vrijednost od 6.066 KM. Međutim, nabavke lijekova na godišnjem nivou višestruko premašuju maksimalnu ugovorenu finansijsku vrijednost, tako je nabavka lijekova za 2016. godinu ukupno iznosila 103.866 KM od kojih je na rashodima iskazano 96.429 KM (ostalo na razgraničenim rashodima).**

Preporuke:

- ***Nabavke roba provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a realizaciju ugovora vršiti prema ponudama na osnovu kojih su zaključeni ugovori sa dobavljačima, te osigurati praćenje izvršenja ugovora prema ugovorenim količinama i cijenama;***
- ***Plan javnih nabavki donositi na način propisan članom 17. Zakona o javnim nabavkama i članom 20. Zakona o budžetima u FBiH.***

10. KOMENTAR

KPZ Sarajevo nije u ostavljenom roku dostavio komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Sarajevo za 2016. godinu, tako da isti predstavlja konačan izvještaj.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl. oec

**Nadležni
rukovodilac**

Sead Čorbo, dipl. oec

Tim za reviziju:

Nidheta Kazić, dipl. oec - vođa tima

Katica Galić, dipl. oec – član tima

Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Kazнено - popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	-
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	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	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	0	0	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)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	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)	7.007.266	6.455.885	6.287.159	-551.381	92,1
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.489.923	4.170.304	4.331.618	-319.619	92,9
	Bruto plaće i naknade plaća	3.790.000	3.524.261	3.750.510	-265.739	93,0
	Naknade troškova zaposlenih	699.923	646.043	581.108	-53.880	92,3
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	631.213	552.719	595.050	-78.494	87,6
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.652.303	1.499.035	1.360.491	-153.268	90,7
	Putni troškovi	7.000	4.305	80	-2.695	61,5
	Izdaci za energiju	216.500	199.936	179.664	-16.564	92,3
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	113.150	112.637	109.396	-513	99,5
	Nabavka materijala i sitnog inventara	630.000	581.380	592.657	-48.620	92,3
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.000	30.324	32.489	-15.676	65,9
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.708	772	671	-2.936	20,8
	Izdaci za tekuće održavanje	104.430	100.430	98.967	-4.000	96,2
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	16.515	9.634	22.772	-6.881	58,3
	Ugovorene i druge posebne usluge	515.000	459.617	323.795	-55.383	89,2
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	233.827	233.827	0	0	100,0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
	Drugi tekući rashodi	233.827	233.827	0	0	100,0
5.	Kapitalni transferi	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	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-7.007.266	-6.455.885	-6.287.159	551.381	92,1
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	22.000	22.000	30.000	0	100,0
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	22.000	22.000	30.000	0	-
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	22.000	22.000	30.000	0	-
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-7.029.266	-6.477.885	-6.317.159	551.381	92,2
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	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	-
	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	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	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	-
	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	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-7.029.266	-6.477.885	-6.317.159	551.381	92,2

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 20.02.2017.godine

Direktor
Amer Softić



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Kazнено - popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.214.325	1.437.301	84,5
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.015	3.006	67,0
2. Vrijednosni papiri	0	0	-
3. Kratkoročna potraživanja	648.646	670.766	96,7
4. Kratkoročni plasmani	0	0	-
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	560.241	763.529	73,4
6. Zalihe materijala i robe	0	0	-
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	-
8. Kratkoročna razgraničenja	3.423	0	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	4.269.091	4.392.395	97,2
9. Stalna sredstva	6.532.379	6.542.093	99,9
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.263.288	2.149.698	105,3
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	4.269.091	4.392.395	97,2
12. Dugoročni plasmani	0	0	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15. Vrijednosni papiri	0	0	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	5.483.416	5.829.696	94,1
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.214.325	1.437.301	84,5
19. Kratkoročne tekuće obaveze	193.768	249.326	77,7
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	363.795	397.735	91,5
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
24. Kratkoročna razgraničenja	656.762	790.240	83,1
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	-
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	-
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	4.269.091	4.392.395	97,2
28. Izvori stalnih sredstava	4.269.091	4.392.395	97,2
29. Ostali izvori sredstava	0	0	-
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	5.483.416	5.829.696	94,1

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 20.02.2017. godine.

Direktor
Amer Softić