



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### KAZNENO-POPRAVNOG ZAVODA POLUOTVORENOG TIPRA TUZLA za 2016. godinu

Broj: 06-26/17

Sarajevo, avgust 2017. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	<b>UVOD.....</b>	<b>6</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>6</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....</b>	<b>7</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>7</b>
5.	<b>KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA TUZLA – PRIVREDNA JEDINICA „KOZLOVAC“ .....</b>	<b>10</b>
6.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>11</b>
7.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>12</b>
7.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....</b>	<b>12</b>
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	12
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	12
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	15
7.1.1.4	Izdaci za kamate .....	16
7.1.1.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	16
7.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>16</b>
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja.....	16
7.2.2	Stalna sredstva .....	17
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	18
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	18
8.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>19</b>
9.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>19</b>
10.	<b>KOMENTAR .....</b>	<b>20</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>21</b>
	<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 **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla 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 **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla** 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 **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla** 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 negativno mišljenje:*

1. Knjigovodstvo **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla** 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 i 7.2.4 Izvještaja);



2. Nabavna vrijednost stalnih sredstava u 2016. godini je uvećana za 32.990 KM bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije obzirom da je izvršeno evidentiranje ispravki za prethodno razdoblje bez adekvatne dokumentacije, zbog čega nabavna vrijednost stalnih sredstava nije iskazana realno i istinito u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima (tačka 7.2.2 Izvještaja);
3. Na osnovu Uputstva Federalnog ministarstva pravde, od 01.01.2011. godine osuđeničke prodavnice se vode 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 transakcijski račun Trezora. Posljedica navedenog je da nije iskazana ukupna vrijednost nabavljenog materijala i robe za prodaju u osuđeničkoj prodavnici (597.358 KM), niti je iskazivanje rashoda i obaveza, kao i prihoda (136.968 KM) 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. Finansiranja izdataka za plaće i naknade uposlenika Privredne jedinice Kozlovac u iznosu od 20.017 KM nije bilo u skladu sa čl. 159. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH kojim je propisano da će se izmirivanje obaveza privrednih jedinica vršiti iz Budžeta FBiH, ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije iste. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi i izdaci iz Budžeta FBiH iskazani u većem iznosu od potrebnih za funkcionisanje Privredne jedinice u skladu sa važećim propisima (tačka 7.1.1.3 Izvještaja);
5. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla, pored pet sektora, predviđena je kao organizaciona jedinica Privredna jedinica „Kozlovac“, a poslovanje iste se djelomično obavlja izvan poslovanja Kazneno-popravnog zavoda, odnosno izvan sistema Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da su imovina, obaveze, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi Kazneno-popravnog zavoda i Budžeta FBiH, iskazani u manjem iznosu za iznose iskazane u finansijskim izvještajima Privredne jedinice. Obzirom da se radi o jednom pravnom licu Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla treba uspostaviti knjigovodstvo i Glavnu knjigu kako bi isto bilo u skladu sa zakonskim propisima (tačka 5. Izvještaja);
6. Redovni godišnji popis nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja niti usklađivanje knjigovodstvenog stanja što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje sredstava i izvora sredstava u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima za 2016. godinu (tačka 7.2.4 Izvještaja).

### **Negativno mišljenje**

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, finansijski izvještaji **Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla**, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta 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 Tuzla 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 Tuzla** 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 usklađenosti<sup>1</sup>. 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 Tuzla za 2016. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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 Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer se budžetski zahtjev za sredstvima sačinjava i dostavlja Federalnom ministarstvu pravde, gdje se objedinjuju zahtjevi svih kazneno-popravnih zavoda. Finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla nisu sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, obzirom da u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije, nisu uneseni podaci iz budžeta zvanično usvojenog od strane Parlamenta FBiH, već od strane Federalnog ministarstva pravde (tačka 6. Izvještaja);
2. Nije uspostavljena jedinstvena Glavna knjiga za Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla, kojom bi bilo obuhvaćeno i poslovanje Privredne jedinice „Kozlovac“, 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. Ugovaranje nabavke roba i usluga se nije u potpunosti provodilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, obzirom da obaveze koje dospijevaju u narednim godinama trebaju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojim se uređuje izvršenje Budžeta FBiH. Pored navedenog konstatovane su i nepravilnosti kod nabavke hrane i prehrambenog materijala u dijelu nabavke artikala koji nisu bili ugovoreni, kao i fakturisanje po cijenama koje nisu ugovorene (tačka 9. Izvještaja);

---

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



4. Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima u neto iznosu od 42.650 KM nastali su u značajnoj mjeri obavljanjem redovnih poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla, a za dio istih nisu dostavljeni izvještaji o radu, koji su trebali služiti kao dokaz da su ugovoreni poslovi izvršeni i da su ispunjeni uslovi za isplate po zaključenim ugovorima (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 Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### ***Skretanje pažnje***

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

- Uvidom u dostupnu dokumentaciju konstatovano je da su građevine u sjedištu Kazнено-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla evidentirane u posjedu Uprave okružnog zatvora (zgrada okružnog zatvora) i Sekretarijata za unutrašnje poslove (restoran Šadrvan), dok su zemljište i građevine Privredne jedinice Kozlovac u cjelosti upisane kao posjed i vlasništvo Grada Tuzla. Iako su u dosadašnjem periodu poduzimane pravne radnje prema nadležnim institucijama u vezi prenosa nekretnina, aktivnosti nisu okončane do kraja 2016. godine (tačke 7.2.2 i 7.2.4 Izvještaja).

Sarajevo, 02.08.2017. 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 Tuzla** (u daljem tekstu: KPZ) osnovan je u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH<sup>2</sup>, (u daljem tekstu: ZIKS) kao posebna federalna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Prema članu 232. navedenog Zakona, Okružni zatvor u Tuzli nastavlja sa radom kao Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa u Tuzli. KPZ je nadležan za izvršenje kazne dugotrajnog zatvora i zatvora osuđenih i prekršajno kažnjenih osoba koje upućuju nadležni sudovi, izvršenje kazne maloljetničkog zatvora i kućnog zatvora s elektronskim nadzorom, izvršenje mjere pritvora po rješenjima nadležnih sudova, te izvršenje sigurnosnih mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja i obaveznog liječenja od ovisnosti uz izdržavanje kazne zatvora, a sve u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U skladu sa članom 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>3</sup> Federalno ministarstvo pravde (u daljem tekstu: Ministarstvo), 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.

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ Tuzla utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 28.11.2013. godine. Poslovi i zadaci iz nadležnosti KPZ-a se izvršavaju u okviru pet sektora i jedne privredne jedinice, koja se kao unutrašnja organizaciona jedinica izjednačava sa sektorima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a Tuzla, uređena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenja, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi te druga pitanja od značaja za rad istog. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 175 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine na radu je bio 131 uposlenik, od kojih 7 u Privrednoj jedinici Kozlovac. Budžetom za 2016. godinu planirano je 134 zaposlena.

U objektu KPZ-a u centru grada, smještena je uprava, pritvorska jedinica, te odjeljenje za ženske osuđene osobe, dok je na izmještenoj lokaciji smješten zatvorski objekat, odnosno Odjeljenje Kozlovac.

Zavodom rukovodi direktor Muzafer Karić, a zamjenik direktora je Ljubiša Vareškić, koji su na četiri godine imenovani rješenjima Vlade FBiH od 01.07.2013. godine. Prema upisu u sudski registar direktor je ovlašteno lice za zastupanje u unutrašnjem prometu Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla i Privredne jedinice Kozlovac.

Sjedište Zavoda je u Tuzli, u ulici Mirze Delibašića broj 1.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla 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 Kozlovac, već samo organizacija iste, obzirom da je ista, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, izjednačena sa sektorima KPZ-a Tuzla, koji je budžetski korisnik i posluje po propisima za budžetske korisnike, a Privredna jedinica posluje po Zakonu o privrednim društvima u skladu sa MRS i MSFI.

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

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/98, 42/99, 12/09, 42/11

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11.



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, od decembra 2016. godine do aprila 2017. godine, sa prekidima.

S 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) po prvi put je izvršio finansijsku reviziju Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla za 2016. godinu u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima. Revizija zbirnih finansijskih izvještaja Kazneno-popravnih zavoda, Glave 1502 u Budžetu FBiH, obavljena je 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, o plaćama i naknadama, radnim odnosima, kućnom redu, provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka, korištenju video nadzora, službenoj tajni i naknadama za rad osuđenih osoba. Ostale akte i procedure donijelo je Federalno ministarstvo pravde za Ministarstvo i sve KPZ-e, od kojih pojedini nisu usklađeni sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Računovodstvenim politikama i nekim 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 sl.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 05.12.2013. godine, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Iako je navedenim Pravilnikom propisano da će se najkasnije u roku od 30 dana, od dana stupanja na snagu istog, donijeti rješenja o postavljenju državnih službenika i rješenja o raspoređivanju namještenika na radna mjesta utvrđena ovim pravilnikom, ova obaveza nije izvršena do kraja 2016. godine. Istim su predviđena radna mjesta u Privrednoj jedinici Kozlovac za 10 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je uposleno 7 izvršilaca. Sredstva za bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinose uposlenih u Privrednoj jedinici ne obračunavaju se i ne iskazuju u okviru ovih pozicija u KPZ-u, već u Privrednoj jedinici Kozlovac, obzirom da se ista planiraju i iskazuju na poziciji tekućih transfera KPZ-a i doznačavaju svakog mjeseca iz Budžeta FBiH na transakcijski račun privredne jedinice.

Ukazujemo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena potreba za 175 izvršilaca, popunjeno 131, a upražnjena su radna mjesta za 44 izvršioca, što je utjecalo na zakonitost i kvalitet obavljanja poslova i radnih zadataka u KPZ-u.

Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i službenika zatvorske policije-straže KPZ-a, od 08.10. 2010. godine nije usklađen sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, obzirom da su istim obuhvaćena sva radna mjesta sa platnim razredima i koeficijentima zaposlenika nekadašnjeg Odjeljenja u Orašju, koje od 2011. godine ima status Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Orašje.



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 knjigu inventara, knjigu kapitalne imovine, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu skladišta, registar plaća i knjigu duga. Obzirom da se knjiženje transakcija budžetskih korisnika u Glavnoj knjizi Trezora vrši nakon prenosa podataka iz pomoćnih knjiga u Glavnu knjigu Trezora, a imajući u vidu da KPZ Tuzla ne posjeduje dio pomoćnih knjiga, zbog čega nije moguće izvršiti upoređivanje evidencija iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora, te postoji značajan rizik od netačnog iskazivanja podataka u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima.

U skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedininstvenog računa Trezora unos podataka u trezorski sistem korisnici koji ne posjeduju radnu stanicu za unos podataka u Glavnu knjigu obavezni su uz fotokopiju knjigovodstvene dokumentacije priložiti propisane obrasce za unos podataka (obrasci br. 1 do 4), od kojih nam za značajan broj evidentiranih promjena u Glavnoj knjizi Trezora nisu dostavljeni obrasci br. 2. Unos faktura, što nije u skladu sa navedenim Uputstvom.

Upravni inspektorat Federalnog ministarstva pravde je obavio inspekcijski nadzor u KPZ-u samo iz oblasti regulisanja radno-pravnog statusa uposlenika i sačinio Zapisnik u kojem je konstatovano da znatan broj uposlenika ne ispunjava tražene uslove predviđene važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a, prije svega zbog neposjedovanja dokaza o poznavanju rada na računaru i položenom stručnom upravnom ispitu.

**Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući kod planiranja i odobravanja sredstava, nabavke roba, evidentiranja prometa robe u osuđeničkoj prodavnici i naplati prodane robe, ukalkulisavanje rashoda. U Ministarstvu se vodi Glavna knjiga za sve KPZ-e, zbirno Glava 1502, bez posebnog ovlaštenja datog od strane odgovornih lica KPZ-a, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Evidenciju o broju osuđenih osoba i provedenim danima na izdržavanju mjere pritvora i kazne zatvora vodi KPZ i podatke dostavlja Federalnom ministarstvu pravde, koje na osnovu zaključenih ugovora i broju lica na odsluženju kazne, na kraju svakog mjeseca ispostavlja fakture Vladi Tuzlanskog kantona (30 KM/dan), Ministarstvu pravde BiH i Brčko Distriktu BiH (40 KM/dan). Po ovom osnovu u analitičkom bruto bilansu iskazani su prihodi od 949.690 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu ovi prihodi nisu iskazani, niti su isti obrazloženi u zabilješkama uz finansijske izvještaje. KPZ ne posjeduje pomoćnu knjigu, ne vodi pomoćnu evidenciju potraživanja, ne vrši usaglašavanja prihoda sa Glavnom knjigom Trezora i ne raspolaže sa podacima o dužnicima i rokovima dospjeća evidentiranih potraživanja, obzirom da ove radnje obavlja Ministarstvo, te prati naplatu i poduzima pravne radnje u vezi naplate istih. **Iako KPZ vodi matičnu evidenciju o pritvorenim i osuđenim osobama, za 2016. godinu nije utvrđen ukupan broj dana pruženih usluga za pritvorene i osuđene osobe, niti osoba koje izdržavaju kaznu zatvora pod elektronskim nadzorom, zbog čega nije moguće utvrditi ukupnu vrijednost pruženih usluga, odnosno prihoda koji trebaju biti naplaćeni.**

Uvažavajući činjenicu da je KPZ Tuzla posebno pravno lice smatramo da matična evidencija o pritvorenim i osuđenim osobama te fakturisanje i naplata istih treba biti u nadležnosti istog, a ne Federalnog ministarstva pravde.

Uvidom u blagajničko poslovanje KPZ-a Tuzla utvrdili smo da nije uspostavljena kontrola vezana za rad blagajne, s obzirom da se blagajna ne vodi svakodnevno što dovodi do neusklađenosti uplata i isplata u blagajni, kao i da datumi naloga blagajni nisu u skladu s datumima dnevnika blagajne. **Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da se blagajničko poslovanje ne vrši u potpunosti u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju<sup>4</sup>.**

Interne kontrole nisu funkcionisale tokom 2016. godine, ni u dijelu koji se odnosi na zahtjeve za izdavanje naloga za lica koja treba da putuju na službeni put, obzirom da za određene uposlenike u

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 94/07



dostavljenoj dokumentaciji nisu prezentirani isti, što je po pravilu obavezno. Uvidom u obračun i evidentiranje putnih troškova konstatovano je da pojedini putni nalozi nemaju navedenu svrhu putovanja, nisu priloženi zvanični pozivi, niti drugi akti koji predstavljaju osnov za upućivanje na službeni put. Uvidom u knjigu putnih naloga za 2016. godinu utvrdili smo da ista nije uredno popunjena, te se ne vodi ažurno evidencija o putnim nalogima, iako je nalogodavac dužan voditi ažurnu i potpunu evidenciju o izdatim putnim nalogima.

Pregledom dokumentacije u vezi naknada za bolovanje preko 42 dana po umanjenju doprinosa uočeno je da sistem internih kontrola kod evidentiranja potraživanja za bolovanje (refundacije) nije adekvatan, obzirom da tokom 2016. godine Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona nije podnesen ni jedan zahtjev za refundaciju sredstava, odnosno troškova nastalih po ovom osnovu, a da je nakon naplate potraživanja po zahtjevima iz prethodnih godina od 16.852 KM izvršeno storniranje naknada za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 5.464 KM, dok je za preostali naplaćeni iznos potraživanja neosnovano storniran iznos od 11.388 KM na poziciji naknada plaće za vrijeme bolovanja po umanjenju doprinosa, koji izdaci padaju na teret poslodavca i ne podliježu mogućnosti refundacije sredstava. Obaveza KPZ-a je da podnosi zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanja preko 42 dana od Zavoda zdravstvenog osiguranja, da prati naplatu istog putem evidencija u Glavnoj knjizi Trezora. **Prema računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, na osnovu ovjerenog zahtjeva, putem modula Glavne knjige, budžetski korisnik knjiži potraživanje za bolovanje od Zavoda zdravstvenog osiguranja, tako što zaduži konto Ostala potraživanja i zaduži konto Naknade za bolovanja preko 42 dana, sa predznakom minus (-), uz obavezan unos organizacionog koda budžetskog korisnika.**

**Kazneno-popravni zavod Tuzla nema odgovarajuće pomoćne knjige, koje su osnov za usaglašavanje stanja sa podacima Glavne knjige Trezora, a koje je obavezan da ima i vodi kao i svaki drugi budžetski korisnik.** Na osnovu navedenog proizilazi da ne postoji usaglašenost unutar samog KPZ-a oko zaprimanja faktura, evidentiranja istih, te slanja Federalnom ministarstvu pravde za unos u Glavnu knjigu Trezora. Isto se odnosi i na sve naloge, kao i evidenciju za materijal i sitan inventar, usluge i stalna sredstva. Naime, obaveza uposlenih je da kroz pomoćne knjige evidentiraju sve promjene, kao i da prate promjene u bruto bilansu, koje nastaju stvaranjem i plaćanjem obaveza, da prate potraživanja i obaveze, promjene na stalnim sredstvima i izvorima sredstava, promjene na pozicijama materijala i sitnog inventara, kao i evidentiranje vanbilansne evidencije tužbi i zateznih kamata za sudske sporove.

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

### **Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH predviđeno je da će Federalno ministarstvo pravde za kazneno-popravne zavode uspostaviti Jedinicu za internu reviziju. Obzirom da Ministarstvo nije uspostavilo internu reviziju u skladu sa navedenim zakonskim i podzakonskim propisom, do uspostavljanja Jedinice za internu reviziju ministar je imenovao Tim za internu reviziju, sastavljen od osoba iz Ministarstva, kazneno-popravnih zavoda i vanjskog člana. Navedeni tim je obavio reviziju usklađivanja pravilnika, procedura i drugih akata regulisanih Pravilnikom o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama u Ministarstvu i kazneno-popravnim zavodima sa aktuelnim propisima za kazneno-popravne zavode. U Izvještaju je konstatovano da KPZ Tuzla ima tri a nije donio 12 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 članovi Tima za reviziju uposlenici Ministarstva i KPZ-ova i da obavljaju redovne poslove u okviru istih, smatramo da nisu nezavisni i objektivni u provođenju revizije, što je osnov rada interne revizije.



**Preporuke:**

- **Urediti funkcionalan sistem internih kontrola i donijeti nedostajuće interne procedure, s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti;**
- **Poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde na praćenju podataka o strukturi i obimu pruženih usluga i usaglašavanju prihoda u cilju blagovremene naplate istih;**
- **Uspostaviti pomoćne knjige za unos podataka u trezorski sistem i pomoćne knjige koje vode budžetski korisnici, te iste voditi ažurno i redovno usaglašavati podatke sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH;**
- **Uspostaviti i voditi evidenciju o izdatim putnim nalogima za vozila, koja pruža potpun uvid u stanje izdatih i opravdanih naloga, u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga<sup>5</sup>.**

## **5. KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD POLUOTVORENOG TIPA TUZLA – PRIVREDNA JEDINICA „KOZLOVAC“**

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH<sup>6</sup> je utvrđeno da su poslovi izvršenja krivičnih sankcija poslovi od posebnog interesa za FBiH, da se isti 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 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 svrhe rada u zavodima se uređuju privredne jedinice, čije se postojanje, naziv, sjedište, djelatnost, način osiguranja sredstava, prava i obaveze uređuju Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji zavoda. Na osnovu navedenog Zakona za provođenje odgojnih mjera u svrhu rada osuđenih osoba u okviru KPZ-a osnovana je Privredna jedinica „Kozlovac“, koja u svom sastavu ima radne jedinice Ekonomija i Ugostiteljstvo. Istim zakonom je propisano da ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije privredne jedinice, izmirenje tih obaveza vršit će se iz Budžeta Federacije BiH.

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>7</sup> 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji KPZ-a od 28.11.2013. godine, pored pet sektora, uređena je Privredna jedinica „Kozlovac“, koja u svom sastavu ima organizacione jedinice (radne jedinice) Ekonomija i Ugostiteljstvo. Za obavljanje poslova iz nadležnosti PJ Kozlovac navedenim Pravilnikom predviđeno je deset izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je uposleno sedam izvršilaca. Privredna jedinica je registrovana u Kantonalnom sudu Tuzla, direktor KPZ-a je ovlašten za zastupanje u unutrašnjem prometu. Ista ima svoj ID broj, obveznik je PDV-a i obavlja finansijske transakcije preko tri računa otvorena u komercijalnim bankama, čije je stanje na dan 31.12.2016. godine iznosilo 224.013 KM. Posebne ID brojeve imaju i Motel Kozlovac (nalazi se na izmještenoj lokaciji) i Restoran Šadrvan (nalazi se na lokaciji sjedišta KPZ-a).

Uvidom u dio dokumentacije Privredne jedinice Kozlovac o isporuci proizvoda koji se proizvode i fakturišu KPZ-u uočili smo da su cijene pojedinih artikala znatno više od cijena na tržištu, kao npr. juneće meso bez kosti 14 KM/kg, meso mljeveno 11,7 KM/kg, piletina 5,5 KM/kg, jaja 0,25 KM/kom. Privredna jedinica nema usvojen interni akt o formiranju prodajnih cijena, kako za RJ Ekonomija, tako

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 7/07.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11.

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11.



ni za RJ Ugostiteljstvo, što ima značajnost obzirom da se plaćanja za proizvedene i isporučene proizvode najvećim dijelom vrše iz Budžeta FBiH.

Prelaskom na trezorski način poslovanja i zatvaranjem računa KPZ-a od 2001. godine, Federalno ministarstvo pravde je preuzelo određene poslove koje i danas obavlja za potrebe svih KPZ-ova, a da isto nije popraćeno izmjenama zakonske regulative, niti su donešena adekvatna akta koja bi potvrdila ovakav način rada.

**Iako je Privredna jedinica organizovana kao osnovna organizaciona jedinica (sektor) KPZ Tuzla, poslovanje iste se obavlja izvan poslovanja istog, odnosno izvan sistema Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, što je za posljedicu imalo da su imovina, obaveze, izvori sredstava, izvršenje budžeta i novčani tokovi KPZ Tuzla, iskazani u manjem iznosu za iznose iskazane u okviru Privredne jedinice.**

### **Preporuke:**

- **Poduzeti aktivnosti na uvođenju poslovanja Privredne jedinice Kozlovac u okviru KPZ-a Tuzla i Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH;**
- **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-a 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.

**Zavod je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu pravde budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 7.749.227 KM.**

**Budžetom FBiH za 2016. godinu<sup>8</sup>, svim Kazneno-popravnim zavodima su odobrena sredstva od 46.104.649 KM, nakon čega je Federalno ministarstvo pravde ovom KPZ-u, odobrilo 6.783.895 KM što je za 965.332 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev istog.** Odobrena sredstva se odnose na: bruto plaće, naknade i doprinose 4.311.147 KM, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge 1.898.321 KM, tekuće transfere 541.427 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 33.000 KM. Sredstva su odobrena za 134 uposlena i 318 osuđenih osoba. Federalno ministarstvo pravde je prvobitno odobrena sredstva Zavodu početkom 2017. godine smanjilo na 6.779.795 KM.

**Naglašavamo da niti ZIKS-om, niti Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije propisano da se na ovakav način može planirati budžet KPZ-a obzirom da isti ima svojstvo pravnog lica. KPZ-i 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 ovakav način raspodjele sredstava nije izvršen na zakonit način.**

Pored toga, sva knjigovodstvena dokumentacija KPZ Tuzla se kopira, a originali uz naloge za unos u Glavnu knjigu, dostavljaju Ministarstvu, gdje se unose u dio Glavne knjige, Glava 1502 – KPZ-i, bez posebnog ovlaštenja datog od strane direktora KPZ-a. 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 kantonalnim vladama, Ministarstvom pravde BiH i Vladom Brčko Distrikta.

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

---

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, 102/15.



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

**Godišnje računovodstvene izvještaje za 2016. godinu** Zavod 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. Zavod je sačinio posebne finansijske izvještaje za Privrednu jedinicu Kozlovac i iste dostavio Finansijsko-informatičkoj agenciji Sarajevo, PJ Tuzla i Federalnom ministarstvu pravde.

**Preporuka:**

- *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.*

## 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 od 6.422.135 KM, što u odnosu na odobrena sredstva predstavlja ostvarenje 94,7 %. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelu odnosi se na nabavku materijala i sitnog inventara od 137.335 KM i na plaće i naknade troškova zaposlenih od 86.401 KM zbog manjeg broja uposlenih u odnosu na prethodnu godinu i plan.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi (65,3 %), izdaci za materijal i usluge (26,2 %), tekući transferi i drugi tekući rashodi (8,1 %) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,4 %).

##### 7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.230.360 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 46.563 KM. Manje iskazane plaće i naknade se najvećim dijelom odnose na smanjenje broja uposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji za obavljanje poslova utvrđena je potreba za 175 izvršilaca, na dan 31.12.2016. godine bio je uposlen 131 izvršilac, a upražnjena su radna mjesta za 44 izvršioca.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>9</sup>, 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%.

Odlukom o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde<sup>10</sup> utvrđeno je pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž), za uposlenike koji su postavljeni na poslovima odnosno radnim mjestima na kojima se vrši neposredan uticaj na osuđene i pritvorene osobe, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova (12 mjeseci efektivnog rada računa se kao 16 mjeseci). Rješenjima o plaćama zatvorskih policajaca-stražara i drugih uposlenika koji u skladu sa navedenom Odlukom imaju pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem, ovo pravo nije navedeno. Uvidom u dokumentaciju u vezi obračuna i isplate plaća za direktora i zamjenika direktora konstatovano je da se za iste vrši obračun i uplata dodatnog doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje od 6% što nije u skladu sa donesenim rješenjima o plaći od Komisije za administrativna pitanja Vlade FBiH, kojim je utvrđeno uvećanje osnovne plaće za 30 % na ime dodatka po osnovu posebnih uslova rada, dok istim nije uređeno pravo na beneficirani radni staž.

---

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br.45/10 i 111/12

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 62/11 i 79/11

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 460.644 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 22.233 KM ili 5,1 %. Najznačajnije naknade se odnose na topli obrok 247.185 KM, prevoz na posao i sa posla 98.511 KM, regres za godišnji odmor 53.149 KM, jubilarne nagrade 27.321 KM, pomoć u slučaju smrti 18.342 KM i otpremnine zbog odlaska u penziju 15.842 KM.

Izdaci po osnovu naknada za jubilarne nagrade uposlenih iskazani su od 27.321 KM, iako sredstva za ove namjene nisu bila planirana u budžetskom zahtjevu za 2016. godinu, niti su ista odobrena Budžetom FBiH za 2016. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

**Preporuke:**

- **Potrebno je rješenja o plaćama direktora, zamjenika direktora i uposlenika koji imaju pravo na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem uskladiti sa podzakonskim propisima;**
- **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.**

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.681.190 KM, što predstavlja 26,2 % ukupnih rashoda i izdataka KPZ-a. Strukturu navedenih izdataka čine materijal i sitni inventar 632.665 KM, ugovorene i druge posebne usluge 461.949 KM, energija 262.826 KM, komunikacija i komunalne usluge 166.833 KM, tekuće održavanje 117.626 KM, usluge prevoza i goriva 27.505 KM, osiguranje i bankarske usluge 6.523 KM, putni troškovi 3.663 KM i unajmljivanje imovine 1.600 KM.

**Izdaci za materijal i sitan inventar** su manji za 64.064 KM u odnosu na prethodnu godinu. U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdaci na poziciji hrane i prehrambenog materijala 460.390 KM, lijekova 114.470 KM, materijala za čišćenje 24.322 KM, sitnog inventara 8.814 KM i materijala za javni red i sigurnost 6.269 KM.

**Izdaci za hranu i prehrambeni materijal** iskazani su u iznosu od 460.390 KM. Zaključen je Okvirni sporazum između KPZ-a i "Džananović transport" d.o.o. Zenica od 07.05.2013. godine, na period od tri godine, u iznosu od 606.623 KM sa PDV-om. Detaljnom analizom faktura navedenog dobavljača, utvrdili smo da pojedine nabavljene stavke nisu bile predmetom ponude na osnovu kojih je sklopljen sporazum. Također, ne postoji usklađenost fakturnih cijena i cijena koje su prihvaćene ponudom na osnovu koje je sklopljen sporazum, što ukazuje da nije vršena adekvatna kontrola isporučenih i fakturiranih roba od strane dobavljača.

Vezano za nabavku hrane i prehrambenog materijala utvrdili smo da je na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija 01.12.2010. godine u okviru konta, Hrana i prehrambeni materijal, otvorila subanalitički konto FF6069 - Artikli za osuđeničku, pritvoreničku prodavnicu i FF6071 - Artikli za restoran društvene ishrane. Takođe, Ministarstvo je svim KPZ-a dostavilo Uputstvo u kome je navedeno da će od 01.01.2011. godine osuđeničke prodavnice voditi KPZ-i u skladu sa otvorenim subanalitičkim kontima, sva potrebna roba će se nabavljati od odabranih dobavljača za potrebe osuđenih i pritvorenih osoba, a za svu robu koju kupe osuđene i pritvorene osobe sredstva će se skidati s depozitnog računa (osuđenički depozit) i uplaćivati na kraju mjeseca na transakcijski račun trezora i dostavljati mjesečno izvještaj Službi za finansijsko - računovodstvene poslove u Ministarstvu. Zbog navedenog, za hranu i prehrambeni materijal iskazan je izdatak od 460.390 KM. Međutim vrijednost nabavke iznosila je 597.358 KM, što je umanjeno za vrijednost robe kupljene od strane osuđenih i pritvorenih osoba i prometa bifea za ishranu i piće zaposlenika, za koja su sredstva uplaćena na Jedinstveni račun Trezora Budžeta FBiH (JRT) od 136.968 KM.

**Ovakvim načinom evidentiranja nije iskazana ukupna vrijednost nabavljene hrane i materijala, 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, članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je imalo uticaja na ukupno iskazivanje rashoda, obzirom da se radi o značajnom iznosu (136.968 KM). KPZ Tuzla nije internim procedurama i**



računovodstvenim politikama, obzirom na specifičnost ovog procesa, propisao evidenciju za rad prodavnica i bifea, kao i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, koji regulišu ovu oblast.

**Lijekovi** su iskazani u iznosu od 114.470 KM. Okvirni sporazum za sukcesivnu nabavku lijekova za potrebe KPZ-a zaključne je sa PTD „MGM FARM“ d.o.o. Kakanj u ukupnoj vrijednosti od 109.569 KM sa PDV-om, na osnovu kojeg je zaključen Ugovor na period od 10.04.2015. do 10.04.2016. godine.

**Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge** iskazani su od 461.949 KM i viši su za 102.809 KM u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji izdaci su na poziciji zatezних kamata 171.455 KM, ostalih nespomenutih usluga 100.411 KM, bolnička zdravstvena zaštita 59.551 KM, izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 42.650 KM, konsultativno – specijalistička zdravstvena zaštita vanbolničkog i bolničkog nivoa 18.130 KM, izdaci za rad komisija 16.911 KM, te posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 10.793 KM.

#### **Konsultativno - specijalistička zdravstvena zaštita vanbolničkog i bolničkog nivoa**

Okvirni sporazum - nabavka usluga primarne zdravstvene zaštite zaključen je sa Javnom zdravstveno-nastavnom ustanovom Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla. Predmet sporazuma su usluge zdravstvene zaštite i to: usluge ljekara specijalista različitih grana za potrebe KPZ-a. Ukupna vrijednost izvršenih usluga ljekara specijalista, a prema obrascu za cijenu ponude usluga na godišnjem nivou ne može preći iznos od 2.925 KM bez PDV-a, odnosno 117 KM po jednom dolasku ljekara specijaliste.

Drugim Okvirni sporazumom sa istim dobavljačem ugovorene su usluge zdravstvene zaštite i to: sanitarni pregledi osuđenih lica i zaposlenika koji rade na pripremanju hrane KPZ-a, a prema obrascu za cijenu ponude usluga na godišnjem nivou ne može preći iznos od 3.510 KM bez PDV-a. Sporazum je zaključen na period od 01.02.2016. do 01.02.2017. godine.

Pregledom faktura, utvrdili smo da se usluge najčešće obavljaju iz oblasti primarne zdravstvene zaštite, laboratorijske analize, sanitarni pregledi osuđenih civila kada rade na pripremanju hrane, usluge ljekara specijalista različitih organa (cijena se utvrđuje na bazi jednog dolaska u KPZ Tuzla), usluge iz oblasti stomatologije, te kontrolno specijalistički pregledi. Međutim, prema pregledu sistematizovanih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na dan 31.12.2016. godine upražnjena su slijedeća radna mjesta sa po jednim izvršiocom, za čije usluge su prikazane fakture i koje KPZ plaća: Stručni savjetnik – stomatolog i Stručni savjetnik – neuropsihijatar.

Iz pregleda **formiranih komisija** i isplaćenih naknada članovima komisija utvrdili smo da neto vrijednost naknade iznosi 16.911 KM. Osnov za formiranje komisije su slijedeći zakonski akti: Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakon o javnim nabavkama i Zakon o državnoj službi u FBiH.

U postupku revizije utvrdili smo da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće, kao što je na primjer komisija za provođenje disciplinskog postupka pokrenutog protiv osoba za izdržavanje kazne u zatvoru, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus.

**Ugovori o djelu** iskazani su u neto iznosu od 42.650 KM po osnovu zaključenih devet ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima. Ugovori o djelu zaključivani su i za obavljanje poslova kao što su: dolazak neuropsihijatra po pozivu, treneri muzičkih i folklornih sekcija, obavljanje elektro radova, računovodstvene usluge i medicinske usluge. Pregledom dostavljene dokumentacije utvrdili smo da se radi o poslovima iz nadležnosti Kazneno-popravnog zavoda, te da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ista sistematizirana, a dio nije ni popunjen. Za dio ugovora nisu dostavljeni izvještaji o radu,



kao ni zapisnici, koji su trebali služiti kao dokaz da su ugovoreni poslovi izvršeni i da su ispunjeni uslovi za isplate po zaključenim ugovorima.

Izdaci za usluge **prevoza i goriva** iskazani su u iznosu od 21.299 KM. Kazнено popravni zavod Tuzla je koristio 11 (jedanaest) službenih vozila, od kojih je jedno vozilo za potrebe Privredne jedinice „Kozlovac“. Uvidom u prezentirane putne naloge za vozila utvrđeno je da pojedini nisu usklađeni sa propisanim obrascem putnog naloga. Provedenom revizijom, utvrdili smo da se obrazac putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4) u značajnom broju slučajeva nije uredno popunjavao u dijelu da iste niko nije potpisao u svojstvu vozača da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka, što nije u skladu sa čl. 8. Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“.

**Preporuke:**

- **Prilikom naručivanja hrane i prehrambenog materijala voditi računa da su sve stavke koje se naručuju obuhvaćene ponudom na osnovu koje je sklopljen ugovor sa dobavljačem;**
- **Internom procedurom definisati rad osuđeničke prodavnice i pitanje iskazivanja prihoda i rashoda vezano za promet iste u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast;**
- **Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključene Ugovore sa JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla, posebno u dijelu izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog;**
- **Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu i uposlenici su Kazнено-popravnog zavoda Tuzla. Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike istog vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;**
- **Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Kazнено-popravnog zavoda i u skladu sa zakonskim propisima iste zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove, a popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službu u FBiH;**

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 519.408 KM, što predstavlja 8,1 % ukupnih rashoda i izdataka KPZ-a. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere neprofitnim organizacijama 238.305 KM, a drugi tekući rashodi od 281.103 KM na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po tužbama zaposlenika za razna prava iz radnog odnosa.

Tekući transferi su odobravani za finansiranje bruto plaća (193.555 KM), doprinosa poslodavca (26.847 KM) i naknada troškova zaposlenih (17.903 KM) za sedam zaposlenika Privredne jedinice Kozlovac tokom cijele godine. Obzirom da se Privredna jedinica kao unutrašnja organizaciona jedinica izjednačava sa sektorima, rješenja o postavljenju i rješenja o plaći donosi direktor, dok se izdaci za plaće i naknade svih sedam uposlenika iskazuju na propisanim pozicijama Privredne jedinice Kozlovac. Obračun plaća i naknada se vrši na isti način kao i za ostale uposlenike KPZ-a Tuzla.

U budžetskom zahtjevu za sredstvima tekućih transfera navedeno je da se po članu 159. ZIKS-a pokrivaju gubici privrednih jedinica iz Budžeta FBiH, a da se sredstva planiraju za plaće, naknade i doprinose u privrednim jedinicama. Prilikom podnošenja zahtjeva za sredstvima nije se raspolagalo adekvatnom dokumentacijom o ostvarenim gubicima, kako bi iznos potrebnih sredstava bio u skladu sa navedenim Zakonom. Sredstva su odobravana na osnovu zahtjeva Privredne jedinice sa specifikacijom potrebnih sredstava za uplatu po vrstama izdataka. **Navedeni način finansiranja izdataka uposlenika privredne jedinice nije u skladu sa čl. 159. ZIKS-a kojim je propisano da će se izmirivanje obaveza privrednih jedinica vršiti iz Budžeta FBiH, ako se iz prihoda ostvarenih poslovanjem privredne jedinice ne mogu izmiriti obaveze nastale zbog obavljanja funkcije iste. Uvidom u finansijske izvještaje PJ Kozlovac konstatovano je da je ista u 2016. godini ostvarila neto**



dobit od 20.017 KM, što ukazuje da za njeno funkcionisanje nisu bila potrebna sredstva iz Budžeta FBiH u visini iskazane neto dobiti, kako je to propisano ZIKS-om, obzirom da je ista ostvarila neto dobit u navedenom iznosu, kao i to da je ista i za 2015. godinu iskazala neto dobit od 462 KM.

### *Preporuka:*

- *Sredstva iz Budžeta FBiH za izmirivanje obaveza Privredne jedinice Kozlovac izdvajati u skladu sa članom 159. ZIKS-a, samo za izmirivanje obaveza koje se ne mogu izmiriti obavljanjem djelatnosti iste.*

#### 7.1.1.4 Izdaci za kamate

Izdaci za zatezne kamate od 171.455 KM se odnose na dosuđene iznose razlika naknada za ishranu-topli obrok i naknade za korištenje godišnjeg odmora-regres, po tužbama zaposlenika prema presudama Općinskog suda u Tuzli i rješenjima o izvršenju, od dana podnošenja tužbi do konačne isplate navedenih naknada.

#### 7.1.1.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 28.838 KM za nabavku opreme i u odnosu na planirane manji su za 4.162 KM ili 12,6 %. Nabavljena je oprema za prenos podataka i glasa 12.497 KM, policijska oprema 10.522 KM, ugrađena oprema 5.650 KM i kompjuterska oprema 169 KM.

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Na kraju fiskalne godine gotovina u blagajni je iznosila 2.898 KM, a kratkoročna razgraničenja 10.623 KM za ispravku zaliha na kraju godine. Pored navedenih iznosa Privredna jedinica Kozlovac je na dan bilansa stanja iskazala gotovinu u blagajni i na tri računa od 224.175 KM, koji nisu iskazani u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, na bilansnim niti na vanbilansnim pozicijama.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.363.802 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 134.360 KM. U okviru kratkoročnih potraživanja najznačajnija su potraživanja za pružene usluge, odnosno izvršenje mjera pritvora i kazni zatvora od 508.630 KM i sumnjiva i sporna potraživanja od 848.760 KM. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za usluge su manja za 562.390 KM, dok su sumnjiva i sporna potraživanja veća za 696.750 KM. Potraživanja za pružene usluge se, prema zaključenim ugovorima, odnose na fakturisane troškove izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora izrečene u prekršajnim postupcima po rješenjima sudova. Na osnovu dostavljenih mjesečnih podataka iz KPZ-a, Federalno ministarstvo pravde vodi evidencije, knjigu izlaznih faktura, ispostavlja fakture kantonima, Ministarstvu pravde BiH i Brčko Distriktu BiH, te prati naplatu potraživanja. Uvažavajući status pravnog lica KPZ-a Tuzla i važeće propise ovi poslovi treba da se obavljaju u okviru istog, obzirom da nijednim propisom nije predviđeno da ove poslove obavlja Federalno ministarstvo pravde. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od šest mjeseci izvršeno je evidentiranje na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja. Zaključenim ugovorima između Federalnog ministarstva pravde, s jedne strane i Vlade Tuzlanskog kantona, Ministarstva pravde BiH i Brčko Distrikta BiH, s druge strane, predviđeno je plaćanje u roku od tri, odnosno osam dana od prijema fakture, a u slučaju kašnjenja sa plaćanjem, Federalno ministarstvo pravde ima pravo obračunati zateznu kamatu u visini mjesečne kamatne stope koju primjenjuju komercijalne banke. Na dan 31.12.2016. godine najznačajnija su potraživanja od Vlade Tuzlanskog kantona od 1.315.950 KM i Ministarstva pravde BiH od 29.680 KM. **Nije prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti na utuživanju za nenaplaćena potraživanja, niti je izvršen obračun i evidentiranje zateznih kamata na neplaćene iznose fakturiranih usluga u skladu sa zaključenim ugovorima.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, naprijed navedeni poslovi i evidencije, trebali bi se obavljati u KPZ Tuzla, obzirom da isti nisu posebnim aktom povjereni Ministarstvu.



**Preporuka:**

- **Poduzeti aktivnosti na blagovremenoj naplati potraživanja za pružene usluge izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora u skladu sa zaključenim ugovorima.**

## 7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima KPZ Tuzla na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 4.964.998 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 4.964.330 KM, a na dugoročne plasmane 668 KM (nabavna vrijednost stalnih sredstava je 9.971.509 KM, a otpisana 5.007.179 KM). Stalna sredstva Privredne jedinice Kozlovac po nabavnoj vrijednosti od 551.140 KM (otpisanoj 372.249 KM i sadašnjoj 178.891 KM) nisu iskazana u okviru stalnih sredstava KPZ Tuzla. Tokom godine izvršena je nabavka opreme u vrijednosti 28.838 KM. Međutim, pored evidentirane nabavke iste, zbog uočenih pogrešnih evidentiranja stalnih sredstava u prethodnom razdoblju izvršeno je evidentiranje uvećane nabavne vrijednosti opreme za 109.328 KM za koju nije prezentirana vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija. Također, nabavna vrijednost građevina je umanjena za 86.538 KM i uvećana za 10.200 KM po osnovu aktiviranja građevina u pripremi (sportska dvorana), a za navedeno evidentiranje također nije prezentirana dokumentacija koja bi bila osnov za evidentiranje i unos iste u poslovne knjige KPZ-a.

**Imajući u vidu da je u 2016. godini izvršeno evidentiranje povećanja nabavne vrijednosti stalnih sredstava od 61.828 KM, od čega je nabavka nove opreme 28.838 KM, preostali iznos uvećanja od 32.990 KM nije zasnovan na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji, zbog čega nabavna vrijednost stalnih sredstava nije iskazana realno i istinito u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima KPZ-a Tuzla.**

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija iz 1998. godine, (članom 232.) je između ostalog propisano da objekti i zemljište Okružnog zatvora u Tuzli postaju vlasništvo Federacije, što do kraja 2016. godine nije realizovano prema navedenom Zakonu upisom posjednika u katastarskom operatu i vlasnika u zemljišnim knjigama. Uvidom u dostupnu dokumentaciju konstatovano je da su građevine u sjedištu KPZ-a evidentirane u posjedu Uprave okružnog zatvora (zgrada okružnog zatvora) i Sekretarijata za unutrašnje poslove (restoran Šadrvan), dok su zemljište i građevine Privredne jedinice Kozlovac u cjelosti upisane kao posjed i vlasništvo Grada Tuzla. Skupština opštine Tuzla je na sjednici Vijeća udruženog rada 28.03.1984. godine donijela Odluku o prenosu prava raspolaganja na nekretninama površine preko 79 ha sa opštine Tuzla na tadašnju RO Preporod. Iako je u dosadašnjem periodu KPZ poduzimao pravne radnje prema nadležnim institucijama u vezi prenosa nekretnina sa Opštine Tuzla, aktivnosti nisu okončane do okončanja predmetne revizije uz obrazloženje da je navedena Odluka Skupštine opštine Tuzla neprovodiva.

**Obzirom da su u okviru stalnih sredstava KPZ-a iskazane građevine sadašnje vrijednosti 4.869.980 KM, a kod PJ Kozlovac zemljište i građevine sadašnje vrijednosti 162.365 KM, za koje KPZ ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu, na temelju koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama, stalna sredstva u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima nisu iskazana realno i istinito u navedenim iznosima.**

U okviru stalnih sredstava iskazana je vrijednost stambenih objekata sadašnje vrijednosti 631.014 KM, za koje do kraja 2016. godine nije vršena ispravka vrijednosti, niti su tokom godine ostvarivani prihodi od izdavanja u zakup. Po izjavi odgovorne osobe radi se o više stanova koje su u prethodnim godinama uposlenici otkupili, a da zbog nedostatka dokumentacije o otkupu istih nije izvršen postupak isknižavanja iz poslovnih knjiga.

**Preporuke:**

- ***U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja vlasništva i posjeda nad zemljištem i građevinama koje koristi KPZ Tuzla;***
- ***Izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju o otkupu stanova i na osnovu konstatovanog uz donošenje odluka izvršiti odgovarajuća knjiženja u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava i Glavnoj knjizi Trezora.***

**7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 1.903.602 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 161.892 KM, obaveze prema zaposlenim 347.369 KM (za decembar 2016. godine) i razgraničenja 1.394.341 KM (razgraničeni prihodi 1.357.390 KM i razgraničeni rashodi 36.951 KM).

Razgraničeni prihodi se odnose na nenaplaćena potraživanja, kao i sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku.

Najveći dio razgraničenih rashoda od 33.951 KM se odnosi na evidentirane iznose po Odluci o ukalkulisavanju sredstava odobrenih, a neutrošenih za materijalne troškove i usluge od 31.12.2015. godine u ukupnom iznosu od 90.000 KM. Ukalkulisavanje se odnosi na troškove i usluge za 2015. godinu, od čega su najznačajniji iznosi za lijekove, odjeću i uniforme, osuđeničke plaće, vodu i ugalj. Članom 15. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, utvrđeno je da aproprijacije za navedene namjene ističu 31. januara naredne godine. KPZ Tuzla nije postupio u skladu sa naprijed navedenim Zakonom. Navodimo da se samo aproprijacije u svrhu finansiranja višegodišnjih kapitalnih projekata mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu 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 po istim stvorena obaveza, niti da su iste 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 u FBiH.***

**7.2.4 Popis sredstava i obaveza**

Obavljen je redovan godišnji popis sredstava, potraživanja i obaveza na osnovu Odluke direktora o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis od 16.12.2016. godine. Imenovane su tri komisije za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, zaliha materijala, inventara, proizvodnje u toku, robe u restoranima i osuđeničkim kantinama, novčanih sredstava na računima depozita i blagajnama, potraživanja i obaveza KPZ-a i PJ Kozlovac. Za predsjednike komisija su imenovane osobe iz Sektora za ekonomske poslove koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, odnosno osobe koje vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>11</sup>.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je:

- Komisiji za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma date su liste za naturalni popis sa iskazanim količinama u knjigovodstvu, čime popis gubi svoju svrhu, obzirom da se nakon stanja količina utvrđenih od strane komisije za popis vrši poređenje sa knjigovodstvenim podacima i utvrđuju inventurne razlike, ako postoje,
- Komisija je upisala količine utvrđene popisom, kao i količine predložene za otpis, te potpisala naturalne liste, bez potpisa osoba zaduženih za knjigovodstvo i osoba odgovornih za sredstva,
- Stalna sredstva ne posjeduju inventurne brojeve zbog čega nije bilo moguće identifikovati pojedina sredstva iste vrste i tipa (računari, printeri, namještaj i dr.),

---

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 60/14.



- Nisu sačinjene konačne popisne liste koje bi sadržavale neophodne podatke po svakom pojedinom 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 neotpisana vrijednost, niti je sačinjena lista rekapitulacije stalnih sredstava po vrstama zbog čega nije moguće uporediti knjigovodstvene evidencije sa stanjem utvrđenim popisom,
- Na naturalnoj listi popisa stalnih sredstava iskazana je po popisu i po knjigovodstvenim evidencijama pozicija stanovi od jedan komad, čija je vrijednost u analitičkom bruto bilansu 631.014 KM, što ukazuje da u ovom slučaju naturalni popis nije obavljen stvarnim uvidom na licu mjesta i utvrđivanjem činjenica,
- U dokumentaciji o popisu građevina i zemljišta nije ukazano da za iste ne postoji vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija o posjedu i vlasništvu nekretnina,
- Na prijedlog Komisije za popis potraživanja donesena je Odluka o otpisu potraživanja od 7.056 KM, bez prethodno pribavljene saglasnosti Federalnog ministarstva finansija,
- Na prijedlog Komisije za popis stalnih sredstava donesena je Odluka o otpisu amortizovanih stalnih sredstava (nabavne vrijednosti 19.248 KM) i izvršeno je isknjižavanje prije provođenja postupka rashodovanja, prodaje ili donacije i ekološkog zbrinjavanja, a da otpisana sredstva nisu iskazana na poziciji stalnih sredstava van upotrebe.

**Imajući u vidu naprijed navedeno konstatujemo da redovni godišnji popis nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja niti usklađivanje knjigovodstvenog stanja što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje sredstava i izvora sredstava u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima za 2016. godinu.**

### **Preporuke:**

- ***Godišnji popis sredstava i izvora sredstava vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju realnog iskazivanja istih;***
- ***Izvršiti uvid u vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, izvršiti označavanje stalnih sredstava sa inventurnim brojevima, obaviti detaljan i potpun popis stalnih sredstava i na osnovu konstatovanog uskladiti knjigovodstvene evidencije u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava i Glavnoj knjizi Trezora.***

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 1.157.146 KM koji se odnosi na podnesene tužbe uposlenika po pravima iz radnog odnosa za razliku naknada za topli obrok, regres i jubilarne nagrade za 2011., 2012. i 2013. godinu.

Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija o podnesenim tužbama, umanjenim za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija (isplaćeno 281.103 KM). U 2016. godini izvršeno je evidentiranje iznosa od 1.433.640 KM.

## **9. JAVNE NABAVKE**

Plan javnih nabavki za 2016. godinu, donio je direktor 09.02.2016. godine, a Izmjene istog 10.11.2016. godine na procijenjenu vrijednost nabavki na koje se primjenjuje Zakon o javnim nabavkama od 1.169.503 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini proveden je jedan otvoreni postupak i zaključen ugovor na iznos od 127.965 KM (usluge grijanja na biomasu-pelet), sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti 154.263 KM, 16 direktnih sporazuma u vrijednosti 58.810 KM i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (usluge zdravstvene zaštite) u vrijednosti 341.938 KM.

Zaključivanjem pojedinih ugovora tokom 2016. godine, na period važenja od 12 mjeseci, preuzete su obveze koje će se izmirivati na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa



članom 17. stav 3. Zakona o javnim nabavkama obzirom da obaveze koje dospijevaju u narednim godinama moraju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojim se uređuje izvršenje budžeta, odnosno, navedeni način preuzimanja obaveza nije u skladu sa članom 6. stav 4. Zakona o budžetima u FBiH po kojem budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi. Pored navedenog, konstatovane su i nepravilnosti u pojedinim slučajevima kod nabavke hrane i prehrambenog materijala u dijelu nabavke artikala koji nisu bili ugovoreni, kao i fakturisanja po cijenama koje nisu ugovorene.

Izmjenjenim planom javnih nabavki Federalnog ministarstva pravde za 2016. godinu od 28.12.2016. godine, iskazane su zajedničke nabavke za potrebe svih sedam KPZ-a u vrijednosti od 12.388.700 KM. Vlada FBiH je Zaključkom od 06.05.2016. godine, dala saglasnost navedenom Ministarstvu da vrši organizovanje i centralno provođenje postupaka javnih nabavki za Ministarstvo i KPZ-e u FBiH, kao zajedničkih javnih nabavki više ugovornih organa. Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki potpisali su 20.06.2016. godine ministar i direktori svih sedam KPZ-a. Za sve nabavke utvrđen je kriterij „najniža cijena“. Međutim, Ministarstvo nije na vrijeme pokrenulo procedure zajedničkih nabavki, te iz tog razloga za pojedine nabavke nisu zaključeni ugovori o nabavci za potrebe KPZ-a u toku 2016. godine, za koje su sredstva bila obezbijeđena u Budžetu KPZ-a. Prethodno zaključeni okvirni sporazumi za zajedničke nabavke istekli su u julu 2016. godine za četiri lota i to: nabavku prehrambenih proizvoda, mesa, voća i povrća i sredstava za higijenu. Ministarstvo je KPZ-ima 16.06.2016. godine uputilo Obavijest, da isti, dok se ne provedu zajedničke nabavke, provedu samostalno pregovaračke postupke bez objave obavještenja u iznosu od 10% vrijednosti zaključenog prethodnog ugovora, pozivajući se na član 22. stav 1. tačka b) Zakona o javnim nabavkama. Shodno potrebama KPZ-a, to nije bilo dovoljno, što je dovelo u situaciju da isti nabavku roba vrši suprotno Zakonu o javnim nabavkama.

Efekte nabavki navedenih roba (prehrambeni proizvodi, meso, voće i povrće i sredstva za higijenu) za koje nisu provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ne možemo kvantificirati zbog nepostojanja odgovarajućih evidencija kojim bi se mogli potvrditi iznosi nabavljenih roba poslije isteka okvirnih sporazuma.

**Preporuke:**

- ***Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za godinu za koju su budžetom odobrena sredstva i pratiti realizaciju ugovora u skladu sa odabranim ponudama i zaključenim ugovorima;***
- ***Potrebno je blagovremeno planirati i pokrenuti proceduru zajedničkih nabavki, kako bi se ugovori o nabavci realizirali u godini za koju su sredstva Budžetom FBiH i odobrena, te kako bi se omogućilo funkcionisanje i rad u KPZ-u u skladu sa važećim propisima.***

**10. KOMENTAR**

Kazneno–popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj 01-49-4089/17 od 02.08.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izveštaja o finansijskoj reviziji Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Tuzla za 2016. godinu. U očitovanju su data obrazloženja i komentari po navedenim kvalifikacijama u mišljenju o finansijskim izvještajima i mišljenju o usklađenosti, međutim isto nije uticalo na konstatovane nalaze i kvalifikacije, iz razloga što nije dostavljena dodatna dokumentacija, kojom bi se potvrdili navedeni komentari.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju**

**Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Tim za reviziju:**

**Mirko Mišić, dipl. oec. - Vođa tima**

**Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - Član tima**

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI</b>					
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	-	-	-	-	-
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	-	-	-	-	-
<b>4. Porez na imovinu</b>	-	-	-	-	-
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	-	-	-	-	-
<b>6. Porez na dohodak</b>	-	-	-	-	-
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	-	-	-	-	-
<b>8. Ostali porezi</b>	-	-	-	-	-
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>					
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	-	-	-	-	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	-	-	-	-	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>					
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	-	-	-	-	-
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	-	-	-	-	-
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	-	-	-	-	-
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	-	-	-	-	-
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	-	-	-	-	-
<b>16. Donacije</b>	-	-	-	-	-
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>6.260.673</b>	<b>6.393.297</b>	<b>6.150.900</b>	<b>132.624</b>	<b>102,1</b>

<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.777.405</b>	<b>3.691.004</b>	<b>3.715.334</b>	<b>-86.401</b>	<b>97,7</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	3.300.000	3.230.360	3.276.923	-69.640	97,9
	Naknade troškova zaposlenih	477.405	460.644	438.411	-16.761	96,5
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>538.742</b>	<b>501.695</b>	<b>504.877</b>	<b>-37.047</b>	<b>93,01</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.685.526</b>	<b>1.681.190</b>	<b>1.663.291</b>	<b>-4.336</b>	<b>99,7</b>
	Putni troškovi	9.000	3.663	5.226	-5.337	40,7
	Izdaci za energiju	264.350	262.826	285.663	-1.524	99,7
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	152.000	166.833	180.572	14.833	109,8
	Nabavka materijala i sitnog inventara	770.000	632.655	696.729	-137.335	82,2
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.000	27.505	39.604	-8.495	76,4
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.432	1.600	1.920	-2.832	36,1
	Izdaci za tekuće održavanje	80.000	117.626	83.997	37.626	147
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	19.744	6.523	10.400	-13.221	33,0
	Ugovorene i druge posebne usluge	350.000	461.949	359.140	111.949	132,0
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>259.000</b>	<b>519.408</b>	<b>267.468</b>	<b>260.408</b>	<b>200,5</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	259.000	238.305	267.468	-20.695	92,0
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	0	281.103	0	281.103	-
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-6.260.673</b>	<b>-6.393.297</b>	<b>-6.150.900</b>	<b>-132.624</b>	<b>102,1</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>33.000</b>	<b>28.838</b>	<b>0</b>	<b>- 4.162</b>	<b>87,4</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	33.000	28.838	0	- 4.162	87,4
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>33.000</b>	<b>28.838</b>	<b>0</b>	<b>-4.162</b>	<b>87,4</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-6.293.673</b>	<b>-6.422.135</b>	<b>-6.150.900</b>	<b>- 128.462</b>	<b>102,0</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	-	-	-	-	-
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	-	-	-	-	-
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-6.293.673</b>	<b>-6.422.135</b>	<b>-6.150.900</b>	<b>-128.462</b>	<b>102,0</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017. godine

Direktor  
Muzafer Karić

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Kazнено-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla</b>			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>Procentat (2/3)x100</b>
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.903.602</b>	<b>1.937.369</b>	<b>98,3</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.898	994	291,5
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	1.363.802	1.229.442	110,9
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	526.279	692.875	76,0
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	10.623	14.058	75,6
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>4.964.998</b>	<b>5.397.930</b>	<b>92,0</b>
9. Stalna sredstva	9.971.509	9.919.881	100,5
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.007.179	4.522.619	110,7
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	4.964.330	5.397.262	92,0
12. Dugoročni plasmani	668	668	100,0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	668	668	100,0
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>6.868.600</b>	<b>7.335.299</b>	<b>93,6</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.903.602</b>	<b>1.937.369</b>	<b>98,3</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	161.802	242.045	66,9
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	347.369	358.282	97,0
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	1.394.341	1.337.042	104,3
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>4.964.998</b>	<b>5.397.930</b>	<b>92,0</b>
28. Izvori stalnih sredstava	4.964.330	5.397.262	92,0
29. Ostali izvori sredstava	668	668	100
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>6.868.600</b>	<b>7.335.299</b>	<b>93,6</b>

**Na poziciji „Financijski 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 28.02.2017. godine.

**Direktor**  
Muzafer Karić