



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Казнено-поправног завода Бијељина  
за период 01.01 – 31.12.2016. године**

**Број: РВ001-17**

**Бања Лука, 10.03.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета .....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета .....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	14
	6.2.1. Имовина .....	14
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција .....	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	18
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	19



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Бијељина који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора и Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Казнено-поправног завода Бијељина, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Казнено-поправног завода Бијељина чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Бијељина се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

#### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор Казнено-поправног завода Бијељина је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 10.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Бијељина за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Казнено-поправног завода Бијељина за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:*

Обавезе Казнено-поправног завода Бијељина у износу од 175.981 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор Казнено-поправног завода Бијељина је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Казнено-поправног завода Бијељина

обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Казнено-поправног завода Бијељина.

Бања Лука, 10.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Бијељина да обезбиједи да се:

- 1) признавање прихода врши у обрачунском периоду у којем су приходи настали, што је у складу са начелом узрочности прихода и расхода наведеним у параграфу 22 Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја и параграфом 19. MPC-JC 9 – *Приходи из трансакција размјене*;
- 2) врши корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, што је у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 3) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Казнено-поправног завода Бијељина да обезбиједи да се:

- 1) поштује члан 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, односно да се радни однос у правилу заснива на неодређено вријеме путем јавног конкурса и да се радни однос на одређено вријеме без јавног конкурса због повећаног обима посла заснива у трајању најдуже до шест мјесеци; као и да се у радни однос примају лица која у потпуности испуњавају услове наведене у члану 24. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- 2) уговори о привременим и повременим пословима не закључују за обављање оних послова за која су радна мјеста систематизована, како је дефинисано у члану 204. Закона о раду;
- 3) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а посебно чланови 70. став 6, 89. став 3. и 98. став 5. поменутог закона.

## КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми приликом провођења ревизије усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2016. годину;
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- Закон о раду;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за област правосуђа;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

## **IV ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Казнено-поправни завод Бијељина (у даљем тексту: КПЗ Бијељина) основан је 1992. г. Одлуком Предсједника Републике Српске као Казнено-поправни дом Бијељина. Од фебруара 2010. г. ради као казнено-поправни завод затвореног типа. Његове надлежности дефинисане су Законом о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16) и одговарајућим подзаконским прописима.

Законом о извршењу кривичних санкција Републике Српске одређено је да су установе за извршење кривичних санкција и мјера притвора посебне установе републичке управе у саставу и под непосредним надзором Министарства правде Републике Српске (у даљем тексту: Министарство правде).

КПЗ Бијељина је установа затвореног типа у коју се упућују пунољетна лица мушког пола са подручја општина и са одређеним трајањем затворске казне наведеним у Правилнику о критеријумима за упућивање осуђених лица на издржавање казне затвора („Службени гласник Републике Српске“, број 34/11). Ради повећања смјештајних капацитета, те модернизације и побољшања општих услова за издржавање казне затвора, у току је изградња новог затворског објекта по усвојеним европским стандардима.

Пословање КПЗ Бијељина организовано је у пет служби: обезбјеђења, третмана, здравствена служба, привредно-инструкторска и служба за правне, финансијске и опште послове.

Пословање КПЗ Бијељина одвија се преко јединственог рачуна трезора Републике Српске.

КПЗ Бијељина се налази у Улици Шабачких ђака 9, 76 300 Бијељина.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске овим ревизијским извјештајем даје мишљење на усклађеност активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима, као и мишљење на финансијске извјештаје КПЗ Бијељина – финансијске извјештаје у које нису укључени показатељи пословања ПЈ „3. мај“.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### **2. Спровођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут проводи ревизију финансијских извјештаја КПЗ Бијељина у циљу исказивања мишљења о тим финансијским извјештајима.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација у КПЗ Бијељина уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 2014. г. и Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији

радних мјеста из 2015. и 2016. године. Правилником је у поменутој установи систематизовано 75 радних мјеста са 148 извршилаца.

На дан 31.12.2016. г. у КПЗ Бијељина је било запослено 117 радника. Од наведеног броја четири радника су била запослена на одређено вријеме, док су остали били запослени на неодређено вријеме. Приправника није било.

У току 2016. г. у КПЗ Бијељина радни однос на неодређено вријеме засновала су три радника. Ради се о запосленима који су у току 2014. г. ступили у радни однос на одређено вријеме и којима је такав радни однос више пута продужаван у трајању од по шест мјесеци, због повећаног обима посла у 2015. и 2016. години. Након истека периода од двије године уз стално продужење радног односа на одређено вријеме поменути радници су засновали радни однос на неодређено вријеме.

Такође, у току 2016. г. заснован је радни однос на одређено вријеме са четири радника без расписивања јавног конкурса од чега је радни однос са два радника трајао дуже од шест мјесеци. Чланом 23. став (2) Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске радни однос на одређено вријеме без расписивања јавног конкурса може бити заснован најдуже за период до шест мјесеци. Радници који су у току 2016. г. запослени на одређено вријеме примљени су у радни однос без положеног стручног испита у одговарајућем звању, што није у складу са чланом 24. тачка (1) алинеја б) Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске и поменутим правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којима је регулисано да лице може бити примљено у радни однос ако испуњава између осталог и услов да има положен одговарајући стручни испит.

У току 2016. г. са два извршиоца су закључени уговори о привременим и повременим пословима за обављање послова за која су радна мјеста систематизована, која у том моменту нису била попуњена због привременог одсуства радника (боловања запослених радника). Наведени начин закључивања уговора за обављање привремених и повремених послова за које се закључују уговори о раду није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16). Наведеним чланом је регулисано да послодавац може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова који не представљају послове за које се закључује уговор о раду.

Осим правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, остали важнији акти којима КПЗ Бијељина настоји успоставити функционалан систем интерних контрола и регулисати нека питања од значаја за остваривање права, коришћење имовине и располагање буџетским средствима су сљедећи: Правилник о јавним набавкама; Правилник о поступку директног споразума; Пословник о раду комисије за јавне набавке; Правилник о платама, накнадама и другим новчаним давањима запослених радника; Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама; Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о условима и начину коришћења службених возила и Правилник о трошковима репрезентације.

КПЗ Бијељина у свом саставу нема систематизовано нити попуњено мјесто интерног ревизора. Надзор над радом КПЗ Бијељина је у надлежности Министарства правде. Надзор, тј. контролу рада КПЗ Бијељина у погледу финансијског пословања, радних односа, заштите на раду, здравствене и санитарне заштите осуђених и притворених лица, услова и начина припремања хране, врше овлашћени органи у складу са одговарајућим прописима.

Министар правде је Рјешењем од 13.09.2016. г. овластио интерног ревизора у Министарству правде да изврши ревизију финансијског пословања у КПЗ Бијељина и то: ревизију расхода за лична примања, расхода по основу коришћења роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину, стална средства и јавне набавке. Ревизија је обављена у периоду од 21.09 – 22.09.2016. године. Проведеном интерном ревизијом нису установљене грешке, пропусти нити кршења релевантних закона.

Казнено-поправни завод Бијељина – Привредна јединица “3. мај” Бијељина (у наставку: ПЈ „3. мај“) основана је 1992. г. истом одлуком којом је основан и КПЗ Бијељина. Сврха оснивања ПЈ „3. мај“ јесте да осуђена лица која желе да раде за вријеме извршења кривичних санкција у КПЗ Бијељина стекну, односно одрже и повећају своје радне способности, радне навике и стручна знања, ради лакшег укључивања у живот и рад по отпуштању са извршења кривичних санкција.

Обука за рад и упошљавање осуђених лица обавља се у оквиру регистрованих дјелатности у складу са општим прописима за сваку поједину дјелатност.

Производи и услуге из рада ПЈ „3. мај“ могу се користити за потребе КПЗ Бијељина, као и за потребе других сличних установа. Производе и услуге ПЈ „3. мај“ може продавати на тржишту.

У складу са чланом 91д. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске ПЈ „3. мај“ уписана је у судски регистар Округног привредног суда у Бијељини. Рјешењем о регистрацији поменутог суда од 28.03.2014. г. уписана је промјена оснивача ПЈ „3. мај“, па је умјесто Министарства правде Републике Српске као оснивач наведен КПЗ Бијељина, што је у складу са чланом 91б. поменутог закона. У судском регистру су такође наведене и дјелатности којима се ПЈ „3. мај“ може бавити.

Радам ПЈ „3. мај“ би требало да руководи помоћник директора КПЗ Бијељина задужен за привредно-инструкторску службу. Како мјесто помоћника директора за наведену службу у току 2016. г. није било попуњено послове директора ПЈ „3. мај“ обављао је директор КПЗ Бијељина, што је и уписано у судски регистар.

Према одредбама члана 91ђ. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, ПЈ „3. мај“ је обавезна да успостави самосталан систем рачуноводства и финансијског извјештавања у складу са одговарајућим прописима, као и да финансијско пословање обавља преко рачуна посебних намјена у оквиру јединственог рачуна трезора, што је наведена привредна јединица и учинила.

Финансијски извјештаји КПЗ Бијељина, као и финансијски извјештаји ПЈ „3. мај“ улазе у збирне финансијске извјештаје Министарства правде као посебни финансијски извјештаји укључујући и одговарајућа писана образложења.

На основу налаза до којих смо дошли (напријед наведених и у даљем дијелу текста) проводећи ревизију финансијских извјештаја КПЗ Бијељина утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у довољној мјери функционисао на начин да обезбиједи финансијске извјештаје КПЗ Бијељина без грешака и неправилности, потпуну примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у наставку: МРС - ЈС) и потпуну усклађеност пословања КПЗ Бијељина са релевантном законском регулативом.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **поштује члан 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, односно да се радни однос у правилу заснива на неодређено вријеме путем јавног конкурса и да се радни однос на одређено**

**вријеме без јавног конкурса због повећаног обима посла заснива у трајању најдуже до шест мјесеци; као и да се у радни однос примају лица која у потпуности испуњавају услове наведене у члану 24. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске;**

- **уговори о привременим и повременим пословима не закључују за обављање оних послова за која су радна мјеста систематизована, како је наведено у члану 204. Закона о раду.**

#### 4. Набавке

КПЗ Бијељина је за 2016. г. планом набавки (укључујући и допуне плана) предвидио вриједност набавки роба, услуга и радова у укупној вриједности од 418.613 КМ (износи су без укљученог пореза на додату вриједност – у наставку: ПДВ). Од наведеног износа за издатке за нефинансијску имовину планирано је укупно 248.093 КМ, док је за текуће расходе планирано набавки у укупној вриједности од 170.520 КМ.

Предмет ревизије су били поступци јавних набавки који су проведени у 2016. години. Проведено је 46 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 231.500 КМ, чија је структура сљедећа: 10 конкурентских захтјева укупне вриједности 154.285 КМ, 31 директни споразум укупне вриједности 61.232 КМ и пет поступака набавки услуга из анекса 2 дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) укупне вриједности 15.983 КМ.

Највеће одступање у вриједности проведених поступака у односу на вриједност планираних набавки односи се на поступак услуга изградње канализационе мреже (у износу од 41.909 КМ) који није проведен у 2016. г., као и вриједност набавки на које се не примјењује поменути закон – набавка услуга електричне енергије, водовода, поштанске услуге и сл. (у укупном износу од 112.000 КМ).

Извршена је ревизија осам конкурентских захтјева укупно уговорене вриједности од 147.337 КМ, што чини 95% од укупне уговорене вриједности набавки проведених овим поступком. Укупна вриједност набавки проведених директним споразумима у 2016. г. износи 61.232 КМ. Извршена је провјера свих поступака набавки проведених путем директних споразума. Поступци набавке услуга чије провођење се врши у складу са одредбама анекса 2 дио Б поменутог закона, због износа реализације који није материјално значајан, нису биле предмет ревизије.

У поступку вршења ревизије уочене су сљедеће неправилности:

- у поступцима набавке канцеларијског материјала, набавке угља, набавке лијекова и набавке млијека и млијечних производа нису објављене одлуке о избору најповољнијег понуђача на веб страници КПЗ Бијељина, што није у складу са чланом 70. став 6. поменутог закона;
- у поступцима набавке угља, набавке воћа и поврћа и набавке млијека у којима је достављена само једна прихватљива понуда уговори се нису закључивали у року од 10 дана од дана достављања одлуке о резултатима понуђачима, што није у складу са чланом 89. став 3. поменутог закона;
- у поступцима набавке канцеларијског материјала; набавке хљеба; набавке лијекова и набавке месних прерађевина, у којима није било жалби на одлуке о избору, уговори нису закључени у року од 10 дана од дана када су понуђачи обавијештени о избору, што није у складу са чланом 98. став 5. поменутог закона.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а посебно чланови 70. став 6, 89. став 3. и 98. став 5. поменутог закона.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

За обављање активности КПЗ Бијељина буџетским захтјевом су тражена буџетска средства у износу од 5.298.700 КМ. Након инструкције бр. 2 укупна средства су планирана у износу од 3.537.000 КМ (што је у оквиру буџетских ограничења) од чега се на средства из буџета односи износ од 3.312.800 КМ (што чини око 63% од буџетског захтјева) и средства из осталих извора планирана за организацију рада и спровођење стручних услуга обуке осуђених лица у износу од 224.200 КМ (фонд 02).

Поред наведеног, дописом од 28.08.2015. г. захтијевана су додатна буџетска средства за 2016. г. у износу од 1.056.213 КМ планирана за:

- расходе за бруто плате и накнаде (542.891 КМ),
- расходе за коришћење роба и услуга (513.422 КМ),
- издатке за реконструкцију објеката (100.000 КМ),
- издатке за набавку опреме и постројења (77.000 КМ),
- издатке за залихе материјала и ситног инвентара (30.000 КМ) и
- издатке за отплату дугова из ранијих година (78.122 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) КПЗ Бијељина буџетом су одобрена средства у износу од 3.419.300 КМ. Буџетска средства су одобрена за: расходе за лична примања у износу од 2.966.000 КМ; расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 218.300 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од 235.000 КМ.

Одобрени буџет КПЗ Бијељина је мањи у односу на износ наведен у буџетском захтјеву за износ од укупно 1.879.400 КМ. Расходи за лична примања одобрена буџетом чине око 87% од средстава предвиђених буџетским захтјевом, расходи по основу коришћења роба и услуга чине око 53% од средстава предвиђених буџетским захтјевом, док издаци за нефинансијску имовину чине мање од 2% од средстава предвиђених буџетским захтјевом. Највеће одступање је на издацима за нефинансијску имовину за прибављање зграда, набавку опреме, инвестиционо одржавање, реконструкцију и наставак изградње објеката новог затвора у Бијељини.

Одобрени буџет, због ограничења, није довољан за измирење насталих обавеза по основу обављања редовне дјелатности КПЗ Бијељина и за извршавање основне функције установе у складу са Законом о извршењу кривичних санкција (за здравствене услуге, лијекове, храну, одјећу, гријање, хигијену, утрошену електричну енергију и воду), као и за реконструкцију постојећих и наставак радова на изградњи објеката новог затвора.

Одобреним буџетом за 2016. г. нису предвиђена средства за измиревање обавеза из ранијих периода. Прерасподјелом буџетских средстава у оквиру буџетског корисника на основу рјешења Владе Републике Српске одобрена су средства за отплату дугова у износу од 6.200 КМ.

На основу члана 8. тачка (2) Закона о извршењу буџета за 2016. г. министар правде је донио осам рјешења о одобравању реалокација средстава у оквиру КПЗ Бијељина у укупном износу од 44.428 КМ, којима је извршена прерасподјела

буџетских средстава у оквиру расхода и у оквиру издатака за нефинансијску имовину.

Рјешењем Владе Републике Српске одобрена је прерасподјела средстава у оквиру КПЗ Бијељина у износу од 10.000 КМ са позиције издатака за залихе материјала на позиције расхода за стручне услуге у износу од 6.000 КМ и расхода за бруто накнаде ван радног односа у износу од 4.000 КМ.

У складу са чланом 8. тачка 3. подтачка 2) наведеног закона, Влада Републике Српске је донијела рјешење о одобравању прерасподјеле средстава са позиције расхода за бруто плате КПЗ Бијељина у износу од 39.000 КМ на позицију расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања КПЗ Бијељина у износу од 32.931 КМ (рјешењем Владе Републике Српске од 26.01.2017. г. одобрена је прерасподјела средстава између институција правосуђа у укупном износу од 1.065.581 КМ).

## **6. Финансијски извјештаји**

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета КПЗ Бијељина за 2016. г. је у износу 3.394.692 КМ (осим расхода обрачунског карактера), што чини око 99% у односу на буџетом одобрена средства.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи КПЗ Бијељина исказани су у укупном износу од 43.116 КМ, од чега се на непореске приходе односи износ од 10.962 КМ, а на приходе обрачунског карактера износ од 32.154 КМ.

Непорески приходи односе се на остале непореске приходе, односно на приходе по основу потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за рефундацију накнаде плата за вријеме боловања запослених у КПЗ Бијељина. Од наведеног износа прихода износ од 6.405 КМ се односи на приход од рефундације боловања из 2015. г. који је као приход 2016. г. признат рјешењем Фонда здравственог осигурања Републике Српске које је из марта 2016. године. Наведени приходи припадају обрачунском периоду 2015. године. По поменутом основу прецијењени су приходи, а потцијењен финансијски резултат ранијих година за износ од 6.405 КМ.

Приходи обрачунског карактера односе се на приходе од укидања резервисања у износу од 3.512 КМ, приходе од трошкова амортизације донираних средстава у износу од 2.431 КМ (донација полицијске опреме од стране трећих лица – лица која нису у систему трезора), приходе по основу отписа обавеза (на основу усаглашавања стања – конфирмације салда потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. г. и на основу брисања једног субјекта из привредног регистра у 2012. г.) у износу од 15.973 КМ, као и приходе од наплаћених исправљених потраживања (исправка извршена у 2015. г.) по основу датих аванса за набавку специјалне опреме у износу од 10.238 КМ.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се признавање прихода врши у обрачунском периоду у којем су приходи настали, што је у складу са начелом узрочности прихода и расхода наведеним у параграфу 22 Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја и параграфом 19. МРС-ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене.***



### 6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци КПЗ Бијељина исказани су у укупном износу од 3.676.800 КМ. Од наведеног износа на расходе се односи износ од 3.467.758 КМ.

#### 6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 3.185.650 КМ и односе се на: расходе за лична примања; расходе по основу коришћења роба и услуга и расходе финансирања и друге финансијске трошкове.

Расходи за лична примања КПЗ Бијељина исказани су у износу од 2.957.592 КМ, од чега се на расходе за бруто плате односи 2.827.796 КМ, а на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 129.796 КМ.

Обрачун бруто плата запослених врши се јединствено за све раднике КПЗ Бијељина у зависности од радног мјеста и платне групе путем централног обрачуна плата (ЦОП). Проведеним ревизијским процедурама и методама тестирања нису уочене значајне грешке у обрачуну бруто плата запослених.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (68.945 КМ), отпремнине (15.218 КМ), расходе за јубиларне награде (12.449 КМ), новчану помоћ приликом рођења дјетета (5.119 КМ), новчану помоћ у случају смрти члана уже породице (11.588 КМ), новчану помоћ у случају теже болести или инвалидности (1.537 КМ), расходе за остале накнаде (2.160 КМ) и на порезе и доприносе на накнаде (12.780 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 223.954 КМ. Чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (103.623 КМ); режијског материјала (19.570 КМ); утрошка материјала за посебне намјене (14.967 КМ); текућег одржавања (9.272 КМ); путовања и смјештаја (11.471 КМ); стручних услуга (29.547 КМ) и остали непоменути расходи (35.504 КМ).

Расходи по основу утрошка материјала за посебне намјене највећим дијелом (у износу од 12.500 КМ) се односе на расходе за лијекове по основу лијечења осуђеника. Расходи по основу путовања и смјештаја највећим дијелом (у износу од 5.812 КМ) се односе на расходе по основу утрошка нафте и нафтних деривата (за службена возила), као и на расходе по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи – организовање XV пенолошких сусрета радника КПЗ-ова из Републике Српске (у износу од 3.009 КМ). Расходи за стручне услуге се највећим дијелом (у износу од 16.979 КМ) односе на медицинске услуге (хируршке, стоматолошке, специјалистичке прегледе, санитарне прегледе, интензивно лијечење и сл.) у болницама и домовима здравља (најчешће у ЈЗУ Болница Свети Врачеви Бијељина и Дом здравља Бијељина). Остали непоменути расходи се највећим дијелом односе на: накнаде комисијама за полагање стручних испита радника КПЗ Бијељина (у износу од 3.118 КМ), расходе за бруто накнаде за привремене и повремене послове (у износу од 8.391 КМ), бруто накнаде за рад лица лишених слободе (у износу од 12.473 КМ), расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (у износу од 5.398 КМ) и остале расходе.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 4.104 КМ и у цјелости се односе на расходе по основу затезних камата насталих услед нередовног измиривања обавеза према добављачима (за електричну енергију, водовод и канализацију, енергенте и сл.).

### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера КПЗ Бијељина исказани су у укупном износу од 282.108 КМ, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха (192.498 КМ), расходи по основу амортизације (89.498 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (112 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха највећим дијелом (у износу од 154.654 КМ) се односи на набавку прехранбених производа за потребе исхране осуђених и притворених лица, затим на набавку енергената, батерија за ручне радио станице и сл. за потребе рада КПЗ Бијељина (у износу од 29.119 КМ), као и на набавку залиха ситног инвентара и ауто-гума (у износу од 8.724 КМ).

Расходи по основу амортизације сталне имовине за 2016. г. односе се на амортизацију објеката, опреме, као и нематеријалне произведене имовине, коју КПЗ Бијељина користи. У наведени износ расхода по основу амортизације укључена је и амортизација наоружања припадника службе обезбјеђења КПЗ Бијељина које се користи за одржавање реда, сигурности и спровођења осуђеника и притвореника у објектима установе и на радилиштима привредне јединице.

### **6.1.2.3. Издаци**

Издаци су исказани у укупном износу од 209.042 КМ и састоје се од издатака за нефинансијску имовину (у износу од 205.135 КМ) и издатака за отплату дугова (у износу од 3.907 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину састоје се од издатака за произведену сталну имовину у износу од 12.637 КМ и представљају издатке за инвестиционо одржавање и реконструкцију објеката и издатке за набавку опреме – рачунарска опрема и намјештај и издатака за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара у износу од 192.498 КМ.

Издатке за отплату дугова чине издаци за плаћање рачуна из 2014. г. (највећим дијелом рачуни за комуналне услуге). Средства за ове намјене нису била одобрена буџетом већ су прерасподјелом пренесена са позиције издатака за залихе материјала. У току 2016. г. извршена је отплата обавеза насталих у 2013., 2014. и 2015. г. у укупном износу од 86.152 КМ, за шта буџетом и прерасподјелама буџетских средстава (сем већ наведеног износа од 3.907 КМ) нису била одобрена довољна средства. Расходи и издаци по основу поменутих обавеза из ранијег периода нису теретили обрачунски период 2016. г. већ обрачунски период у којем су и настали, док је сама отплата тих обавеза извршена у периоду након 29.02.2016. г. из буџетских средстава 2016. године.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина КПЗ Бијељина исказана је у бруто износу од 7.828.095 КМ, исправке вриједности од 1.543.592 КМ и нето вриједности од 6.284.503 КМ. Нефинансијска имовина се у потпуности састоји од нефинансијске имовине у сталним средствима, односно од произведене сталне имовине, непроизведене сталне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у бруто износу од 3.428.250 КМ, исправке вриједности од 1.540.953 КМ и нето вриједности од 1.887.297 КМ. Ова имовина се односи на: зграде и објекте (нето вриједности 1.688.740 КМ), постројења и опрему

(нето вриједности 196.807 КМ) и нематеријалну произведену имовину (нето вриједности 1.750 КМ).

Зграде и објекте чине објекти затворског комплекса у којем су смјештени притвореници и осуђеници (као и пратећи објекти за рекреацију и слободно вријеме), управна зграда и објекат ресторана Амајлије у Бијељини. У току 2016. г. није било значајнијих промјена на овој билансној позицији, сем редовног обрачуна трошкова амортизације.

Нето вриједност опреме чине: возила (48.315 КМ); канцеларијски намјештај, рачунарска опрема и канцеларијске машине (укупне нето вриједности 34.589 КМ); комуникациона опрема (укупне нето вриједности 10.847 КМ); гријна, расхладна и заштитна опрема (6.670 КМ); медицинска опрема (1.583 КМ); спортска опрема (8.149 КМ); полицијска опрема (44.000 КМ) и остала опрема (42.655 КМ).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 2.017.415 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.639 КМ и нето вриједности 2.014.776 КМ и чини је вриједност земљишта на којем су смјештени затворски, угоститељски и управни објекти, односно вриједност земљишта које се користи за пољопривредну производњу ПЈ „3.мај“ укупне вриједности 2.014.116 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказана је у износу од 2.382.430 КМ нето вриједности и највећим дијелом (у износу од 2.374.483 КМ) је чини незавршени објекат новог затворског комплекса на локацији Голо брдо Бијељина. У току 2016. г. на наведеном објекту није било нових улагања. Преостали износ нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми чини вриједност улагања у канцеларијску и комуникациону опрему у припреми у укупном износу од 7.947 КМ.

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина КПЗ Бијељина исказана је у бруто износу од 68.566 КМ, исправке вриједности од 54.093 КМ и нето вриједности од 14.473 КМ и у цјелости се односи на остала краткорочна потраживања.

Остала краткорочна потраживања представљају потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундација накнада плата за вријеме боловања запослених у КПЗ Бијељина. На дан 31.12.2016. г. укупна исправка вриједности поменутих потраживања износи 54.093 КМ, од чега се на исправку у 2015. г. односи износ од 258 КМ. Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске која су на дан 31.12.2016. г. старија од 12 мјесеци износе 3.512 КМ. За наведена потраживања није извршена корекција, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11).

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се врши корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, што је у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.***

## 6.2.2. Обавезе

### 6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 32.415 КМ и односе се на позицију дугорочних обавеза по основу хартија од вриједности (у износу од 21.692 КМ) и на позицију дугорочна резервисања и разграничења (у износу од 10.723 КМ).

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности представљају обавезе из текућег пословања настале до 31.12.2002. г. а које нису измирене до 31.07.2007. г., те су конвертоване у обавезе по основу емитованих обвезница на основу Закона о утврђивању и начину измиревања унутрашњег дуга Републике Српске. У току 2016. г. није било значајнијих промјена на овим обавезама.

Дугорочна резервисања и разграничења чине дугорочно разграничени приходи по основу донираних средстава чијом амортизацијом се врши признавање прихода и расхода. У току 2016. г. најзначајније повећање на овој позицији представља донација полицијске опреме – система за видео надзор набавне вриједности 4.423 КМ. Смањење је у истом периоду износило 2.431 КМ и односи се на расходе по основу амортизације дониране опреме.

### 6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 1.000.447 КМ и састоје се од обавеза: за лична примања; из пословања; краткорочних резервисања и разграничења и финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе КПЗ Бијељина за бруто плате запослених за децембар 2016. г. у износу од 471.359 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 84.001 КМ. Обавезе за бруто плате запослених су до краја фебруара 2017. г. у потпуности измирене, док су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених до краја фебруара 2017. г. остале неизмирене у износу од 75.348 КМ. Наведени износ неизмирених бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених односи се на обавезе које припадају обрачунском периоду 2015. г. или раније у износу од 35.795 КМ и на обавезе које припадају обрачунском периоду 2016. г. у износу од 39.553 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених које су настале у 2015. г. или раније у износу од 3.512 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 218.867 КМ и у цјелости се односе на обавезе из пословања у земљи, односно на обавезе према добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине у износу од 207.716 КМ и на бруто обавезе према физичким лицима у износу од 11.152 КМ.

Од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. г. износ од 64.260 КМ чине обавезе из ранијег периода (из 2013. и 2014. г.), док преостали износ од 143.456 КМ чине обавезе настале у 2016. години. Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) КПЗ Бијељина према добављачима нису утврђена значајна одступања. До краја фебруара 2017. г. обавезе према

добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине остале су неизмирене у укупном износу од 169.825 КМ, а односе се на обавезе из ранијег период (из 2013. и 2014. г. у износу од 64.260 КМ) и на обавезе из 2016. г. (у износу од 105.565 КМ).

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према добављачима које су настале у 2015. г. или раније у износу од 69.772 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Од укупног износа бруто обавеза према физичким лицима до краја фебруара 2017. г. нису измирене обавезе у износу од 8.955 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према физичким лицима које су настале у 2015. г. у износу од 1.751 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 204.312 КМ и у цјелости се односе на краткорочно разграничене расходе према бившем Министарству одбране Републике Српске. Наведене обавезе су настале у периоду прије 2002. године. Како наведене обавезе нико не потражује (не постоје књиговодствене исправе које доказују актуелност ове обавезе, као ни могућност конфирмације салда са повјериоцем) КПЗ Бијељина се обраћао Министарству финансија Републике Српске за молбом за инструкцију како књиговодствено поступити у овом случају. До дана завршетка ревизије инструкција није достављена.

У току 2016. г. на овој позицији је дошло до смањења обавеза, јер је на основу конфирмације салда потраживања и обавеза са сваким од добављача појединачно, као и на основу судских извода о престанку постојања неких од повјерилаца извршено искњижавање ових обавеза у корист прихода у укупном износу од 12.754 КМ.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од 21.908 КМ и у потпуности се односе на обавезе према ПЈ „3. мај“ Бијељина. До краја фебруара 2017. г. ове обавезе су у цјелости остале неизмирене.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према ПЈ „3. мај“ Бијељина које су настале у 2015. г. у износу од 7.210 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Укупна вриједност обавеза које се односе на 2015. или раније године, а које су измирене на терет извршења буџета 2016. г. износи 82.245 КМ.

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2016. године у износу од 1.000.447 КМ до 28.02.2017. г. КПЗ Бијељина није измирио обавезе настале у 2016. г. у износу од 175.981 КМ.

Обавезе у износу од 175.981 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање

финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Трајни извори средстава исказани су у износу од 2.014.116 КМ и у потпуности се односе на вриједност земљишта на којима се налазе затворски објекти или објекти за обављање дјелатности ПЈ „3. мај“ који су у власништву Републике Српске, које КПЗ Бијељина користи, а којим Република Српска располаже. На посматраном економском коду у току 2016. г. није било промјена.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива (пасива) исказана је у износу од 7.917 КМ и у потпуности се односи на вриједност новчаних средстава у власништву осуђених или притворених лица која казну затвора издржавају у КПЗ Бијељина. Средства се налазе на рачунима у Sberbank а. д. Бања Лука и НЛБ банка а. д. Бања Лука.

Поред новчаних средстава на жиро рачунима у наведеним банкама КПЗ Бијељина има и благајну у којој су такође депонована новчана средства осуђеника. Новчана средства осуђеници и притвореници могу да користе приликом напуштања установе или за куповину у осуђеничкој кантини.

На основу благајничких извјештаја утврђена је вриједност новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2016. г. у износу од 4.760 КМ, што је такође и пописна комисија приликом вршења пописа констатовала у пописним листама. Међутим, вриједност новчаних средстава у благајни није евидентирана у ванбилансној евиденцији КПЗ Бијељина, што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни признају као ванбилансна актива и пасива.***

### **6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На дан 31.12.2016. г. против КПЗ Бијељина вођено је 11 судских спорова. Процијењена вриједност судских спорова, без износа затезних камата и трошкова судских поступака, износи минимално 28.323 КМ. Већина тужбених захтјева је, на основу процјене добијене од КПЗ Бијељина, основана. Највећи дио тих спорова (у износу од 17.763 КМ) настао је по основу неизмирених накнада из радног односа из ранијег периода. Те накнаде су признате као обавезе на одговарајућем економском коду КПЗ Бијељина. За вриједност осталих судских спорова, као и за вриједност затезних камата и трошкова поступака нису извршена резервисања, што није у складу са параграфом 22. и параграфом 38. МРС-ЈС 19 – *Резервисања,*

*потенцијалне обавезе и потенцијална имовина* иако су првостепене пресуде, правоснажне пресуде, као и рјешења о извршењу за неке од спорова донесени.

На дан 31.12.2016. г. није било судских спорова против трећих лица у којима се КПЗ Бијељина појављује као тужилац.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје КПЗ Бијељина сачињене су и достављене Напомене/образложења, које на систематичан начин пружају додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и у Прегледу имовине, обавеза и извора како је то наведено у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Милена Шикман, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

**КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД БИЈЕЉИНА**

**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01. до 31.12.2016.**

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Ребаланс	Текућа година						Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
			Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>A. ПРИХОДИ (I + II + III + IV + V)</b>	0	43.116	0	0	0	0	43.116	32.012	43.116	43.116		100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	10.962	0	0	0	0	10.962	5.521	10.962	10.962		100	0
729	Остали непорески приходи	0	10.962	0	0	0	0	10.962	5.521	10.962	10.962		100	0
7291	Остали непорески приходи	0	10.962					10.962	5.521	10.962	10.962		100	0
73	III ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	32.154	0	0	0	0	32.154	26.491	32.154	32.154		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	32.154	0	0	0	0	32.154	26.491	32.154	32.154		100	0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза	0	3.512					3.512	0	3.512	3.512		100	0
7717	Помоћи у натура	0	2.431					2.431	594	2.431	2.431		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера	0	26.211					26.211	25.897	26.211	26.211		100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>Б. П Р И М И Ц И (I + II + III)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
81	I ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	II ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
92	III ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)</b>	0	43.116	0	0	0	0	43.116	32.012	43.116	43.116		100	0
	<b>В. Р А С Х О Д И (I + II + III + IV)</b>	0	3.467.758	0	0	0	0	3.467.758	3.521.551	3.467.758	3.467.758		100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	3.185.650	0	0	0	0	3.185.650	3.174.211	3.185.650	3.185.650		100	0
411	Расходи за лична примања	0	2.957.592	0	0	0	0	2.957.592	2.909.534	2.957.592	2.957.592		100	0
4111	Расходи за бруто плате	0	2.827.796					2.827.796	2.809.660	2.827.796	2.827.796		100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	0	129.796					129.796	99.874	129.796	129.796		100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	0	223.954	0	0	0	0	223.954	264.677	223.954	223.954		100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	0	103.623					103.623	113.434	103.623	103.623		100	0
4123	Расходи за режијски материјал	0	19.570					19.570	22.999	19.570	19.570		100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	0	14.967					14.967	17.300	14.967	14.967		100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	0	9.272					9.272	16.525	9.272	9.272		100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	0	11.471					11.471	14.000	11.471	11.471		100	0



Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Ребаланс	Текућа година						Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
			Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4127	Расходи за стручне услуге	0	29.547					29.547	14.316	29.547	29.547		100	0
4129	Остали непоменути расходи	0	35.504					35.504	66.103	35.504	35.504		100	0
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>		<b>4.104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.104</b>	<b>0</b>	<b>4.104</b>	<b>4.104</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4139	Расходи по основу затезних камата	0	4.104					4.104	0	4.104	4.104		100	0
<b>47</b>	<b>II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>347.340</b>	<b>282.108</b>	<b>282.108</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>471</b>	<b>Расходи обрачунског карактера</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>282.108</b>	<b>347.340</b>	<b>282.108</b>	<b>282.108</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	0	192.498					192.498	204.890	192.498	192.498		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		89.498					89.498	81.753	89.498	89.498		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине							0	22.699	0	0			0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	112					112	37.998	112	112		100	0
<b>48</b>	<b>III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
	<b>IV БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА</b>							<b>0</b>	<b>0</b>					<b>0</b>
	<b>Г. И З Д А Ц И (I + II + III)</b>	<b>0</b>	<b>209.042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>209.042</b>	<b>215.338</b>	<b>209.042</b>	<b>291.287</b>		<b>139</b>	<b>82.245</b>
<b>51</b>	<b>I ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>0</b>	<b>205.135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205.135</b>	<b>215.338</b>	<b>205.135</b>	<b>205.135</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
<b>511</b>	<b>Издаци за произведену сталну имовину</b>	<b>0</b>	<b>12.637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.637</b>	<b>7.383</b>	<b>12.637</b>	<b>12.637</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	0	3.912					3.912	0	3.912	3.912		100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0	8.725					8.725	7.383	8.725	8.725		100	0
<b>516</b>	<b>Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.</b>	<b>0</b>	<b>192.498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192.498</b>	<b>207.955</b>	<b>192.498</b>	<b>192.498</b>		<b>100</b>	<b>0</b>
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	192.498					192.498	207.955	192.498	192.498		100	0
<b>61</b>	<b>II ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>62</b>	<b>III ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>86.152</b>		<b>2.205</b>	<b>82.245</b>
<b>621</b>	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>0</b>	<b>3.907</b>	<b>86.152</b>		<b>2.205</b>	<b>82.245</b>
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	3.907					3.907	0	3.907	86.152		2.205	82.245
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)</b>	<b>0</b>	<b>3.676.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.676.800</b>	<b>3.736.889</b>	<b>3.676.800</b>	<b>3.759.045</b>		<b>102</b>	<b>82.245</b>

**КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД БИЈЕЉИНА**  
**ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.**

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>0</b>	<b>А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)</b>	<b>7.828.095</b>	<b>1.543.592</b>	<b>6.284.503</b>	<b>6.353.755</b>	<b>6.284.503</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>7.828.095</b>	<b>1.543.592</b>	<b>6.284.503</b>	<b>6.353.755</b>	<b>6.284.503</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>3.428.250</b>	<b>1.540.953</b>	<b>1.887.297</b>	<b>1.965.156</b>	<b>1.887.297</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Зграде и објекти	2.695.104	1.006.364	1.688.740	1.707.832	1.688.740	100	0
0112	Постројења и опрема	730.146	533.339	196.807	254.974	196.807	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	3.000	1.250	1.750	2.350	1.750	100	0
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>2.017.415</b>	<b>2.639</b>	<b>2.014.776</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.776</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Земљиште	2.014.116	0	2.014.116	2.014.116	2.014.116	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	3.299	2.639	660	0	660	100	0
<b>014</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси</b>	<b>2.382.430</b>	<b>0</b>	<b>2.382.430</b>	<b>2.374.483</b>	<b>2.382.430</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	2.382.430	0	2.382.430	2.374.483	2.382.430	100	0
<b>02</b>	<b>II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>1</b>	<b>Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)</b>	<b>68.566</b>	<b>54.093</b>	<b>14.473</b>	<b>3.512</b>	<b>14.473</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>12</b>	<b>II КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>68.566</b>	<b>54.093</b>	<b>14.473</b>	<b>3.512</b>	<b>14.473</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>68.566</b>	<b>54.093</b>	<b>14.473</b>	<b>3.512</b>	<b>14.473</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1239	Остала краткорочна потраживања	68.566	54.093	14.473	3.512	14.473	100	0
	<b>УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)</b>	<b>7.896.661</b>	<b>1.597.685</b>	<b>6.298.976</b>	<b>6.357.267</b>	<b>6.298.976</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>В. ОБАВЕЗЕ (I + II)</b>	<b>1.032.862</b>	<b>744.819</b>	<b>1.032.862</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>21</b>	<b>I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>32.415</b>	<b>5.432</b>	<b>32.415</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>211</b>	<b>Дугорочне финансијске обавезе</b>	<b>21.692</b>	<b>0</b>	<b>21.692</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	21.692	0	21.692	100	0
<b>217</b>	<b>Дугорочна резервисања и разграничења</b>	<b>10.723</b>	<b>5.432</b>	<b>10.723</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	10.723	5.432	10.723	100	0
<b>22</b>	<b>II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.000.447</b>	<b>739.387</b>	<b>1.000.447</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>222</b>	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>555.360</b>	<b>292.833</b>	<b>555.360</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Обавезе за бруто плате запослених	471.359	234.210	471.359	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	84.001	58.623	84.001	100	0
<b>223</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>218.867</b>	<b>178.737</b>	<b>218.867</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Обавезе из пословања у земљи	218.867	178.737	218.867	100	0
<b>224</b>	<b>Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове</b>	<b>0</b>	<b>23.965</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности	0	22.572	0		0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	0	1.393	0		0
<b>227</b>	<b>Краткорочна резервисања и разграничења</b>	<b>204.312</b>	<b>217.067</b>	<b>204.312</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2271	Краткорочно разграничени расходи	204.312	217.067	204.312	100	0
<b>229</b>	<b>Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица</b>	<b>21.908</b>	<b>26.785</b>	<b>21.908</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	21.908	26.785	21.908	100	0
	<b>Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>311</b>	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>2.014.116</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Трајни извори средстава	2.014.116	2.014.116	2.014.116	100	0
<b>391</b>	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>7.917</b>	<b>3.865</b>	<b>7.917</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>392</b>	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>7.917</b>	<b>3.865</b>	<b>7.917</b>	<b>100</b>	<b>0</b>