



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Kazнено-popravnog zavoda Istočno Sarajevo
za period 01.01 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV002-17

Banja Luka, 31.03.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	6
	1. Uvod	6
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	12
	6.2.1. Imovina.....	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	15
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	16

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS-JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.2.1. izvještaja:

Prilikom ispravki grešaka iz prethodnog perioda nisu izvršene prepravke uporednih iznosa ili početnih salda sredstava, neto imovine i trajnih izvora sredstava, što nije u skladu sa paragrafom 47. MRS-JS 3 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, kao ni odgovarajuća objelodanjivanja, što nije u skladu sa paragrafom 54. navedenog standarda. Ukupna vrijednost ispravki grešaka iz prethodnog perioda iznosi 11.716.534 KM, od čega se na ispravku greške po osnovu priznavanja vrijednosti zemljišta odnosi iznos od 11.671.236 KM, dok se na ispravku greške po osnovu računovodstvenog tretmana oružja odnosi iznos od 45.298 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2.2. izvještaja:

Kazneno-popravni zavod Istočno Sarajevo prilikom izmirenja obaveza nastalih u 2015. godini u iznosu od 335.982 KM nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koje smo identifikovali tokom revizije.

Banja Luka, 31.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Obaveze Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo u iznosu od 368.536 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja direktor Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

Pored 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 propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo.

Banja Luka, 31.03.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo da obezbijedi da se:

- 1) rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji klasifikuju na odgovarajući konto rashoda, u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) na osnovu odgovarajućih knjigovodstvenih isprava izvrši zatvaranje obaveza nastalih prije 2002. godine evidentiranih na odgovarajućem analitičkom kontu kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja kojim se dokazuje da povjerioci ne iskazuju ta potraživanja;
- 4) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Istočno Sarajevo da obezbijedi da se:

- 1) u radni odnos primaju lica koja u potpunosti ispunjavaju uslove navedene u članu 24. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi prilikom provođenja revizije usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2016. godinu;
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za oblast pravosuđa;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Odluka o usvajanju Budžeta Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Kazneno-popravni zavod Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: KPZ I. Sarajevo) osnovan je 1992. g. Odlukom Predsjednika Republike Srpske kao Kazneno-popravni dom Butmir - Iliđža. Od februara 2010. g. radi kao kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa. Njegove nadležnosti definisane su Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 12/10, 117/11, 98/13 i 44/16) i odgovarajućim podzakonskim propisima.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske određeno je da su ustanove za izvršenje krivičnih sankcija i mjera pritvora posebne ustanove republičke uprave u sastavu i pod neposrednim nadzorom Ministarstva pravde Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo pravde).

KPZ I. Sarajevo je ustanova poluotvorenog tipa u koju se upućuju maloljetna i punoljetna lica muškog i ženskog pola sa područja opština ili gradova i sa određenim trajanjem zatvorske kazne ili vaspitne mjere prema odredbama Pravilnika o kriterijumima za upućivanje osuđenih lica na izdržavanje kazne zatvora („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/11).

Poslovanje KPZ I. Sarajevo organizovano je u pet službi: obezbjeđenja, tretmana, zdravstvena služba, privredno-instruktorska i služba za pravne, finansijske i opšte poslove. Poslovanje KPZ I. Sarajevo odvija se preko jedinstvenog računa trezora Republike Srpske.

KPZ I. Sarajevo se nalazi u Ulici Meše Selimovića 1, 71 123 Istočno Sarajevo.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske ovim revizijskim izvještajem daje mišljenje na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima, kao i mišljenje na finansijske izvještaje KPZ I. Sarajevo – finansijske izvještaje u koje nisu uključeni pokazatelji poslovanja Privredne jedinice „Privrednik“ Istočno Sarajevo.

KPZ I. Sarajevo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Navedene primjedbe nisu imale uticaja na izmjene u mišljenju revizora.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put provodi finansijsku reviziju KPZ I. Sarajevo u cilju iskazivanja mišljenja o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima, kao i mišljenja o finansijskim izvještajima pomenute institucije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija u KPZ I. Sarajevo uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od aprila 2016. godine. Pravilnikom je u pomenutoj ustanovi sistematizovano 77 radnih mjesta sa 181 izvršiocem.

Na dan 31.12.2016. g. u KPZ I. Sarajevo je bilo zaposleno 139 radnika. Od navedenog broja, tri radnika su bila zaposlena na određeno vrijeme, uključujući i dva pripravnika, dok su ostali bili zaposleni na neodređeno vrijeme.

U toku 2016. g. zasnovan je radni odnos sa ukupno 11 radnika, sedam radnika primljeno je na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa (od navedenih sedam radnika dva su primljena radi obavljanja pripravničkog staža), dok su u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena četiri radnika. Radnici koji su primljeni u radni odnos na mjesto instruktora (tri radnika koji su primljeni u radni odnos na neodređeno vrijeme) primljeni su bez položenog stručnog ispita iz odgovarajućih oblasti, što nije u skladu sa članom 24. tačka (1) alineja b) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske i pomenutim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojima je regulisano da lice može biti primljeno u radni odnos ako ispunjava između ostalog i uslov da ima položen odgovarajući stručni ispit. U toku 2016. g. sa tri izvršioca su zaključeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

Osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ostali važniji akti kojima KPZ I. Sarajevo nastoji uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola i regulisati neka pitanja od značaja za ostvarivanje prava, korišćenje imovine i raspolaganje budžetskim sredstvima su sljedeći: Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti radnika u ustanovama za izvršenje krivičnih sankcija i mjera pritvora; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske; Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

KPZ I. Sarajevo u svom sastavu nema sistematizovano niti popunjeno mjesto internog revizora. Nadzor nad radom KPZ I. Sarajevo je u nadležnosti Ministarstva pravde, što je u skladu sa članom 56. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske. Provođenje interne revizije u KPZ I. Sarajevo se vrši od strane Centralne jedinice za internu reviziju, što je u skladu sa članom 18. stav 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. Međutim, u toku 2016. g. nije bilo kontrola finansijskog poslovanja. Kontrolu rada KPZ I. Sarajevo u pogledu radnih odnosa, zaštite na radu, zdravstvene i sanitarne zaštite osuđenih i pritvorenih lica, uslova i načina pripremanja hrane i sl. vrše ovlašćeni organi u skladu sa odgovarajućim propisima.

Privredna jedinica „Privrednik“ Istočno Sarajevo (u nastavku: PJ „Privrednik“) osnovana je 1992. g. istom odlukom kojom je osnovan i KPZ I. Sarajevo. Svrha osnivanja PJ „Privrednik“ jeste da osuđena lica koja žele da rade za vrijeme izvršenja krivičnih sankcija u KPZ I. Sarajevo steknu, odnosno održe i povećaju svoje radne sposobnosti, radne navike i stručna znanja, radi lakšeg uključivanja u život i rad po otpuštanju sa izvršenja krivičnih sankcija.

Obuka za rad i upošljavanje osuđenih lica obavlja se u okviru registrovanih djelatnosti u skladu sa opštim propisima za svaku pojedinu djelatnost.

Proizvodi i usluge iz rada PJ „Privrednik“ mogu se koristiti za potrebe KPZ I. Sarajevo, kao i za potrebe drugih sličnih ustanova. Proizvode i usluge PJ „Privrednik“ može prodavati na tržištu.

U skladu sa članom 91d. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske PJ „Privrednik“ upisana je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu. Rješenjem o registraciji pomenutog suda od 07.03.2014. g. upisana je promjena osnivača PJ „Privrednik“, pa je umjesto Ministarstva pravde kao osnivač naveden KPZ I. Sarajevo, što je u skladu sa članom 91b. pomenutog zakona. U sudskom registru su

takođe navedene i djelatnosti kojima se PJ „Privrednik“ može baviti. Radom PJ „Privrednik“ rukovodi pomoćnik direktora KPZ I. Sarajevo zadužen za privredno-instruktorsku službu, što je i upisano u sudski registar.

Prema odredbama člana 91đ. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, PJ „Privrednik“ je obavezna da uspostavi samostalan sistem računovodstva i finansijskog izvještavanja u skladu sa odgovarajućim propisima, kao i da finansijsko poslovanje obavlja preko računa posebnih namjena u okviru jedinstvenog računa trezora, što je navedena privredna jedinica i učinila.

Finansijski izvještaji KPZ I. Sarajevo, kao i finansijski izvještaji PJ „Privrednik“ ulaze u zbirne finansijske izvještaje Ministarstva kao posebni finansijski izvještaji uključujući i odgovarajuća pisana obrazloženja.

Na osnovu svega navedenog u ovom izvještaju utvrdili smo da uspostavljeni sistem internih kontrola u KPZ I. Sarajevo nije u dovoljnoj mjeri funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje KPZ I. Sarajevo bez grešaka i nepravilnosti, potpunu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (u nastavku: MRS-JS) i potpunu usklađenost poslovanja KPZ I. Sarajevo sa relevantnom zakonskom regulativom.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u radni odnos primaju lica koja u potpunosti ispunjavaju uslove navedene u članu 24. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske.

4. Nabavke

KPZ I. Sarajevo je planom nabavki (uključujući i izmjene i dopune plana) za 2016. g. predvidio vrijednost nabavki roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 618.500 KM (iznosi su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost). Od navedenog iznosa za nabavku nefinansijske imovine planirano je ukupno 68.000 KM, dok je za tekuće rashode planirano ukupno 550.500 KM.

Predmet revizije su bili postupci javnih nabavki koji se odnose na 2016. godinu. Provedeno je 20 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 296.882 KM, čija je struktura sljedeća: 10 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne ugovorene vrijednosti 255.883 KM, 9 direktnih sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti 33.511 KM i jedan postupak nabavke usluga iz aneksa 2 dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) ukupne ugovorene vrijednosti 7.488 KM.

Najveće odstupanje u vrijednosti provedenih postupaka u odnosu na vrijednost planiranih nabavki odnosi se na vrijednost nabavki koje su izuzete od primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama, shodno članu 10. stavovi b) i d) zakona – usluge liječenja lica lišenih slobode, nabavka usluga isporuke električne energije, gasa, komunalnih, poštanskih, telekomunikacionih usluga i sl. (u ukupnom iznosu od 235.000 KM). Preostali iznos odstupanja odnosi se na ugovorene vrijednosti u provedenim postupcima javnih nabavki koje su u iznosima manjim od planiranih.

Izvršena je revizija 10 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupno ugovorene vrijednosti od 255.883 KM, što čini 100% od ukupne ugovorene vrijednosti nabavki provedenih ovim postupkom. Izvršena je provjera svih postupaka nabavki provedenih putem direktnih sporazuma. Postupci nabavke usluga čije provođenje se vrši u skladu sa odredbama aneksa 2 dio B pomenutog zakona, zbog iznosa realizacije koji nije materijalno značajan, nisu bile predmet revizije.

U postupku vršenja revizije uočene su sljedeće nepravilnosti:

- u nekim od postupaka javnih nabavki provedenih konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda u kojima je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana dostavljanja odluke, što nije u skladu sa članom 89. stav (3) pomenutog zakona;
- u nekim od postupaka javnih nabavki provedenih konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda u kojima nije bilo žalbi na odluke o izboru, ugovori su zaključeni nakon isteka roka od 10 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o izboru, što nije u skladu sa članom 98. stav (5) navedenog zakona.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Za obavljanje aktivnosti KPZ I. Sarajevo budžetskim zahtjevom su tražena budžetska sredstva u iznosu od 4.254.200 KM. Nakon instrukcije br. 2 ukupna sredstva su planirana u iznosu od 3.914.100 KM (što je u okviru budžetskih ograničenja) što čini oko 92% od budžetskog zahtjeva.

Pored navedenog, dopisom od 28.09.2015. g. zahtijevana su dodatna budžetska sredstva za 2016. g. u iznosu od 264.153 KM planirana za:

- rashode za korišćenje roba i usluga (130.000 KM),
- izdatke za nefinansijsku imovinu (60.000 KM) i
- izdatke za otplatu dugova iz ranijih godina (74.135 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) KPZ I. Sarajevo budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 3.923.600 KM. Budžetska sredstva su odobrena za: rashode za lična primanja u iznosu od 3.335.900 KM; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 317.700 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 270.000 KM. Odobrenim budžetom za 2016. g. nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda.

Odobreni budžet KPZ I. Sarajevo je veći u odnosu na iznos naveden u budžetskom zahtjevu za iznos od ukupno 9.500 KM. Rashodi za lična primanja odobrena budžetom su manja za oko 2% od sredstava predviđenih budžetskim zahtjevom, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su odobreni u iznosu od oko 30% većem od planiranog, dok su izdaci za nefinansijsku imovinu takođe odobreni u iznosu od oko 8% većem od planiranog.

Na osnovu člana 8. tačka (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g. ministar pravde je donio pet rješenja o odobravanju realokacija sredstava u okviru KPZ I. Sarajevo u ukupnom iznosu od 46.530 KM, kojima je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u okviru rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu.

U skladu sa članom 8. tačka 3. podtačka 2) i člana 13. navedenog zakona, Vlada Republike Srpske je donijela rješenje o odobravanju realokacije sredstava sa pozicije rashoda za bruto plate KPZ I. Sarajevo u iznosu od 76.400 KM, na poziciju rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja KPZ I. Sarajevo u iznosu od 59.640 KM (rješenjem Vlade Republike Srpske od 26.01.2017. g. odobrena je preraspodjela sredstava između institucija pravosuđa u ukupnom iznosu od 1.065.581 KM).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta KPZ I. Sarajevo za 2016. g. je u iznosu od 3.868.053 KM (osim rashoda obračunskog karaktera), što čini oko 99% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Po nalazima revizije izvršenje budžeta za 2016. g. veće je od navedenog iznosa za 11.491 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja) jer je dio tekućih rashoda iskazan kao rashodi obračunskog karaktera. Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi KPZ I. Sarajevo iskazani su u ukupnom iznosu od 26.298 KM, od čega se na neporeske prihode odnosi iznos od 23.900 KM, a na prihode obračunskog karaktera iznos od 2.398 KM.

Neporeski prihodi odnose se na ostale neporeske prihode, odnosno na prihode po osnovu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za refundaciju naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ I. Sarajevo u toku 2016. godine.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihode po osnovu amortizacije doniranih sredstava.

U toku 2016. g. primitaka nije bilo.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci KPZ I. Sarajevo iskazani su u ukupnom iznosu od 4.161.211 KM. Od navedenog iznosa na rashode se odnosi iznos od 3.918.596 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 3.625.438 KM i odnose se na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja KPZ I. Sarajevo iskazani su u iznosu od 3.308.303 KM, od čega se na rashode za bruto plate odnosi 3.208.150 KM, a na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 100.153 KM.

Obračun bruto plata zaposlenih vrši se jedinstveno za sve radnike KPZ I. Sarajevo u zavisnosti od radnog mjesta i platne grupe putem sistema centralizovanog obračuna plata (COP). Provedenim revizijskim procedurama i metodama nisu uočene značajne greške u obračunu bruto plata zaposlenih.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (39.813 KM), otpremnine (15.963 KM), rashode za jubilarne nagrade (4.498 KM), novčanu pomoć prilikom rođenja djeteta (13.777 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti člana uže porodice (13.672 KM), rashode za ostale naknade (1.674 KM) i na poreze i doprinose na naknade (10.756 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 317.135 KM. Čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (210.146 KM); režijskog materijala (8.953 KM); utroška materijala za posebne namjene (19.756 KM); tekućeg održavanja (269 KM); putovanja i smještaja (1.619 KM); stručnih usluga (32.553 KM) i ostali nepomenuti rashodi (43.839 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom, u iznosu od 101.939 KM, čine rashodi po osnovu utroška električne energije. U okviru pomenutih rashoda priznati su i rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji, u iznosu od 3.661 KM, nastali kao posljedica neredovnog izmirivanja obaveza za usluge isporučene električne energije. Usljed pogrešne klasifikacije navedeni rashodi su precijenjeni, a rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji potcijenjeni za navedeni iznos.

Rashodi po osnovu utroška materijala za posebne namjene najvećim dijelom, u iznosu od 17.635 KM, odnose se na rashode za lijekove po osnovu liječenja osuđenika. Rashodi za stručne usluge se najvećim dijelom, u iznosu od 29.264 KM, odnose na medicinske usluge osuđenih i pritvorenih lica (bolničko liječenje trudnice, vanambulantne usluge, hirurške usluge, specijalističke preglede, biohemijske i laboratorijske usluge, neurološka liječenja i sl.) u bolnicama i domovima zdravlja (najčešće u JZU Bolnica Istočno Sarajevo, Univerzitetski klinički centar Republike Srpske Banja Luka, Dom zdravlja Istočno Sarajevo i JZU Psihijatrijska bolnica Sokolac), kao i usluge sanitetskog pregleda uzoraka hrane i lica koja rade na poslovima pripreme obroka. Ostali nepomenuti rashodi se najvećim dijelom, u iznosu od 18.853 KM, odnose na rashode za bruto naknade za rad lica lišenih slobode i bruto naknade za privremene i povremene poslove, u iznosu od 16.819 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji klasifikuju na odgovarajući konto rashoda, u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 293.158 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (177.389 KM), rashodi po osnovu amortizacije (97.658 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (6.620 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (11.491 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha najvećim dijelom, u iznosu od 174.187 KM, se odnosi na nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane osuđenih i pritvorenih lica.

Rashodi po osnovu amortizacije stalne imovine za 2016. g. odnose se na amortizaciju objekata, opreme, kao i nematerijalne proizvedene imovine, koju KPZ I. Sarajevo koristi. U navedeni iznos rashoda amortizacije uključena je i amortizacija naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja KPZ I. Sarajevo koje se koristi za održavanje reda, sigurnosti i sprovođenja osuđenika i pritvorenika u objektima ustanove i na radilištima privredne jedinice. Za ranije godine amortizacija naoružanja nije vršena.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na rezervisanja za neizmirene obaveze prema dobavljačima koje su nastale u 2016. g., a za koje budžetom nije bilo odobreno dovoljno sredstava na odgovarajućem ekonomskom kodu rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga. Ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane u članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 242.615 KM i u potpunosti se sastoje od izdataka za nefinansijsku imovinu.

Izdaci za nefinansijsku imovinu sastoje se od izdataka za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 21.666 KM i predstavljaju izdatke za investiciono održavanje i rekonstrukciju objekata i izdatke za nabavku opreme (specijalna – policijska oprema za potrebe službe obezbjeđenja i kancelarijska oprema), kao i izdataka za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 220.949 KM. Izdaci za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara najvećim dijelom se sastoje od izdataka za nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane osuđenih i pritvorenih lica (174.187 KM), kao i rezervisanih raspoloživih i budžetom planiranih sredstava za nabavku uniformi za pripadnike službe obezbjeđenja (43.561 KM).

U toku 2016. g. izvršena je otplata obaveza nastalih u 2015. g. u ukupnom iznosu od 335.982 KM, za šta budžetom i preraspodjelama budžetskih sredstava nisu bila odobrena dovoljna sredstva. Rashodi i izdaci po osnovu pomenutih obaveza iz ranijeg perioda nisu teretili obračunski period 2016. g. već obračunski period u kojem su i nastali, dok je sama otplata tih obaveza izvršena u periodu nakon 29.02.2016. g. iz budžetskih sredstava 2016. godine.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina KPZ I. Sarajevo iskazana je u bruto iznosu od 17.006.794 KM, ispravke vrijednosti od 2.114.842 KM i neto vrijednosti od 14.891.952 KM. Nefinansijska imovina se sastoji od nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, odnosno od proizvedene stalne imovine i neproizvedene stalne imovine.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 5.332.259 KM, ispravke vrijednosti od 2.112.665 KM i neto vrijednosti od 3.219.594 KM. Ova imovina se odnosi na: zgrade i objekte (neto vrijednosti 3.076.334 KM) i postrojenja i opremu (neto vrijednosti 143.260 KM).

Zgrade i objekte čine objekti zatvorskog kompleksa u kojem su smješteni pritvorenici i osuđenici (kao i prateći objekti za kretanje, rekreaciju i slobodno vrijeme) i upravna zgrada. U toku 2016. g. nije bilo značajnijih promjena na ovoj bilansnoj poziciji, sem redovnog obračuna troškova amortizacije.

Neto vrijednost opreme čine: kancelarijska oprema, alat i inventar (14.655 KM); komunikaciona oprema (21.509 KM); grijna, rashladna i zaštitna oprema (3.887 KM); medicinska oprema (2.729 KM); sportska oprema (1.563 KM); policijska oprema (89.231 KM) i ostala oprema (9.686 KM). Ukupna vrijednost novih nabavki opreme u 2016. g. iznosi 27.165 KM i najvećim dijelom se odnosi na nabavku i ugradnju metal-detektorskih vrata, policijsku i ostalu specijalnu opremu. Takođe, na osnovu prijedloga komisija za popis izvršen je otpis vrijednosti dijela opreme u ukupnom iznosu od 19.586 KM.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 11.674.535 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 2.177 KM i neto vrijednosti 11.672.358 KM i čini je vrijednost zemljišta na kojem su smješteni zatvorski, ugostiteljski i upravni objekti, odnosno vrijednost zemljišta koje se koristi za poljoprivrednu proizvodnju PJ „Privrednik“ ukupne vrijednosti 11.671.236 KM, kao i jedna licenca neto vrijednosti 1.122 KM.

U toku 2016. g. izvršeno je priznavanje vrijednosti zemljišta u finansijskim izvještajima KPZ I. Sarajevo ukupne vrijednosti 11.671.236 KM. Radi se o zemljištu koje je u vlasništvu Republike Srpske, koje koristi KPZ I. Sarajevo za obavljanje svoje djelatnosti od dana svog osnivanja. Vrijednost zemljišta je utvrđena na osnovu podataka o površini zemljišta iz listova nepokretnosti Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske i na osnovu podataka o cijeni zemljišta navedenoj u Odluci o utvrđivanju najniže početne prodajne tržišne cijene građevinskog zemljišta po zonama gradskog građevinskog zemljišta i ostalog građevinskog zemljišta na području opštine Istočna Ilidža („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 8/16). Ispravka utvrđene greške nije urađena u potpunosti u skladu sa odredbama MRS-JS 3 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, jer nisu izvršene prepravke početnih salda sredstava, neto imovine i trajnih izvora sredstava, kako je to navedeno u paragrafu 47. navedenog standarda, kao ni odgovarajuća objelodanjivanja greške iz prethodnog perioda navedena u paragrafu 54. pomenutog standarda.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina KPZ I. Sarajevo iskazana je u bruto iznosu od 41.529 KM, ispravke vrijednosti od 10.858 KM i neto vrijednosti od 30.671 KM i u cjelosti se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ I. Sarajevo u ukupnom iznosu od 28.999 KM, kao i na ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.672 KM. Na dan 31.12.2016. g. ukupna korekcija vrijednosti pomenutih potraživanja iznosi 10.858 KM, od čega se na korekciju potraživanja iz 2015. g. odnosi iznos od 6.620 KM (korekcija izvršena u 2016. g.).

6.2.2. Obaveze

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 4.124 KM i u potpunosti se odnose na dugoročno razgraničene prihode po osnovu doniranih sredstava (računarska oprema, zatvorski namještaj i slično). U toku 2016. g. na ovoj poziciji izvršeno je smanjenje u iznosu od 45.298 KM po osnovu ispravke uočene greške – radi se o doniranom naoružanju za pripadnike službe obezbjeđenja KPZ I. Sarajevo dobijenog od Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme koje je u 2015. g. priznato kao donirano sredstvo na ovoj poziciji. Na osnovu instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske prenos nefinansijske imovine sa jednog budžetskog korisnika na drugog u potpunosti se priznaje kao prihod obračunskog karaktera, tj. kao prihod po osnovu prenosa imovine između budžetskih korisnika u momentu kada se prenos desi. Ispravka navedene greške izvršena je knjigovodstvenim stavom kojim je smanjena vrijednost dugoročno razgraničenih prihoda i povećana vrijednost finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 45.298 KM. Takav način ispravke greške iz prethodnog perioda nije u potpunosti u skladu sa odredbama MRS-JS 3 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, jer nisu izvršene prepravke uporednih iznosa za prethodni prezentovani period, kako je to navedeno u paragrafu 47. navedenog

standarda, kao ni odgovarajuća objelodanjivanja greške iz prethodnog perioda navedena u paragrafu 54. pomenutog standarda.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 1.291.189 KM i sastoje se od obaveza: za lična primanja; iz poslovanja; kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja i finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze KPZ I. Sarajevo za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. u iznosu od 520.563 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 185.667 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih su do kraja februara 2017. g. u potpunosti izmirene, dok su obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih do kraja februara 2017. g. ostale neizmirene u iznosu od 184.431 KM. Navedeni iznos neizmirenih bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnosi se na obaveze koje pripadaju obračunskom periodu 2015. g. ili ranije u iznosu od 126.494 KM i na obaveze koje pripadaju obračunskom periodu 2016. g. u iznosu od 57.937 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 17.314 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 322.192 KM i u cjelosti se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji, odnosno na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine u iznosu od 295.002 KM i na bruto obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 27.189 KM.

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2016. g. iznos od 10.123 KM čine obaveze iz 2015. g., dok preostali iznos od 284.879 KM čine obaveze nastale u 2016. godini. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) KPZ I. Sarajevo prema dobavljačima nisu utvrđena značajna odstupanja, sem za obaveze prema ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale u iznosu od 22.817 KM po osnovu obračunatih kamata za neizmirene obaveze iz ranijeg perioda, što KPZ I. Sarajevo ne priznaje. Neslaganja po osnovu usaglašavanja sa dobavljačima navedena su u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje uz navođenje iznosa neusaglašenih salda. Do kraja februara 2017. g. obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine ostale su neizmirene u ukupnom iznosu od 213.436 KM i skoro u potpunosti (u iznosu od 212.925 KM) se odnose na obaveze nastale u 2016. godini.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema dobavljačima koje su nastale u 2015. g. u iznosu od 222.885 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Od ukupnog iznosa bruto obaveza prema fizičkim licima do kraja februara 2017. g. nisu izmirene obaveze u iznosu od 20.836 KM. Od navedenog iznosa neizmirenih obaveza na obračunski period 2015. g. odnosi se iznos od 10.331 KM, dok se na obračunski period 2016. g. odnosi iznos od 10.505 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema fizičkim licima koje su nastale u 2015. g. u iznosu od 7.589 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja

obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 161.324 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode prema različitim dobavljačima. Navedene obaveze su nastale u periodu prije 2002. godine. Ne postoje knjigovodstvene isprave kojima je moguće dokazati aktuelnost ovih obaveza, kao ni mogućnost konfirmacije salda sa nekim od povjerilaca. Pojedini povjerioci sa kojima je bilo moguće izvršiti usaglašavanje nisu potvrdili navedena potraživanja.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 101.443 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema PJ „Privrednik“. Do kraja februara 2017. g. ove obaveze su u cjelosti ostale neizmirene. Od navedenog iznosa neizmirenih obaveza na obračunski period 2015. g. odnosi se iznos od 14.274 KM, dok se na obračunski period 2016. g. odnosi iznos od 87.169 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema PJ „Privrednik“ koje su nastale u 2015. g. u iznosu od 88.194 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ukupna vrijednost obaveza koje se odnose na 2015. g., a koje su izmirene na teret izvršenja budžeta 2016. g. iznosi 335.982 KM.

Od ukupno iskazanih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 1.291.189 KM do 28.02.2017. g. KPZ I. Sarajevo nije izmirio obaveze nastale u 2016. g. u iznosu od 368.536 KM.

Obaveze u iznosu od 368.536 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se na osnovu odgovarajućih knjigovodstvenih isprava izvrši zatvaranje obaveza nastalih prije 2002. godine evidentiranih na odgovarajućem analitičkom kontu kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja kojim se dokazuje da povjerioci ne iskazuju ta potraživanja.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 11.671.236 KM i u potpunosti se odnose na vrijednost zemljišta u vlasništvu Republike Srpske na kojem se nalaze zatvorski objekti ili objekti za obavljanje djelatnosti PJ „Privrednik“ koje KPZ I. Sarajevo koristi, a kojim Republika Srpska raspolaže.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva (pasiva) iskazana je u iznosu od 11.035 KM i u potpunosti se odnosi na vrijednost novčanih sredstava u vlasništvu osuđenih ili pritvorenih lica koja kaznu zatvora izdržavaju u KPZ I. Sarajevo. Sredstva se nalaze na računu u NLB Banci a. d. Banja Luka.

Pored novčanih sredstava na žiro računu u pomenutoj banci KPZ I. Sarajevo ima i blagajnu u kojoj su takođe deponovana novčana sredstva osuđenika. Novčana sredstva osuđenici i pritvorenici mogu da koriste prilikom napuštanja ustanove ili za kupovinu u osuđeničkoj kantini.

Na osnovu blagajničkih izvještaja utvrđena je vrijednost novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 3.362 KM, što je takođe i popisna komisija prilikom vršenja popisa konstatovala u popisnim listama i u elaboratu o popisu. Međutim, vrijednost novčanih sredstava u blagajni nije evidentirana u vanbilansnoj evidenciji KPZ I. Sarajevo, što nije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni priznaju kao vanbilansna aktiva i pasiva.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2016. g. protiv KPZ I. Sarajevo vođeno je 10 sudskih sporova. Procijenjena vrijednost sudskih sporova, bez iznosa zateznih kamata i troškova sudskih postupaka, iznosi minimalno 21.283 KM. Većina tužbenih zahtjeva je, na osnovu procjene dobijene od KPZ I. Sarajevo, osnovana. Svi sporovi su nastali po osnovu neizmirenih naknada iz radnog odnosa iz ranijeg perioda. Te naknade su najvećim dijelom iskazane kao obaveze na odgovarajućem ekonomskom kodu. Za vrijednost sudskih sporova za koje nisu priznate obaveze na odgovarajućem ekonomskom kodu, kao i za vrijednost zateznih kamata i troškova postupaka nisu izvršena rezervisanja, što nije u skladu sa paragrafima 22. i 38. MRS-JS 19 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*, iako su prvostepene presude za neke od sporova donesene.

Na dan 31.12.2016. g. nije bilo sudskih sporova protiv trećih lica u kojima se KPZ I. Sarajevo pojavljuje kao tužilac.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje KPZ I. Sarajevo sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja koje, osim za navedena objelodanjivanja po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda, na sistematičan način pružaju dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i u Pregledu imovine, obaveza i izvora kako je to navedeno u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s. r.

Milena Šikman, s. r.

Dragan Zjajić, s. r.

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD ISTOČNO SARAJEVO

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01. do 31.12.2016.

Tabela br. 1

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI (I + II + III + IV + V)	0	26.298	0	0	0	0	26.298	0	26.298	26.298		100	0
71	I PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II NEPORESKI PRIHODI	0	23.900	0	0	0	0	23.900	0	23.900	23.900		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	23.900	0	0	0	0	23.900	0	23.900	23.900		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	0	23.900	0	0	0	0	23.900	0	23.900	23.900		100	0
73	III GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	2.398	0	0	0	0	2.398	0	2.398	2.398		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	2.398	0	0	0	0	2.398	0	2.398	2.398		100	0
7717	Pomoći u naturi	0	2.398	0	0	0	0	2.398	0	2.398	2.398		100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	B. PRIMICI (I + II + III)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
81	I PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	II PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
92	III PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	26.298	0	0	0	0	26.298	0	26.298	26.298		100	0
	V. R A S H O D I (I + II + III + IV)	3.653.600	3.918.596	0	0	0	0	3.918.596	4.180.977	3.918.596	3.918.596	99	100	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	3.653.600	3.625.438	0	0	0	0	3.625.438	3.741.688	3.625.438	3.625.438	99	100	0
411	Rashodi za lična primanja	3.335.900	3.308.303	0	0	0	0	3.308.303	3.364.385	3.308.303	3.308.303	99	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	3.282.000	3.208.150	0	0	0	0	3.208.150	3.290.368	3.208.150	3.208.150	98	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	53.900	100.153	0	0	0	0	100.153	74.017	100.153	100.153	186	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	317.700	317.135	0	0	0	0	317.135	377.303	317.135	317.135	100	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	207.800	210.146	0	0	0	0	210.146	235.720	210.146	210.146	101	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	22.000	8.953	0	0	0	0	8.953	20.479	8.953	8.953	41	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	20.000	19.756	0	0	0	0	19.756	20.070	19.756	19.756	99	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	7.200	269	0	0	0	0	269	2.358	269	269	4	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	2.200	1.619	0	0	0	0	1.619	1.067	1.619	1.619	74	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	20.000	32.553	0	0	0	0	32.553	24.896	32.553	32.553	163	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	38.500	43.839	0	0	0	0	43.839	72.713	43.839	43.839	114	100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije (12-9)
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	0						0	0	0	0			0
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	293.158	0	0	0	0	293.158	439.289	293.158	293.158		100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	293.158	0	0	0	0	293.158	439.289	293.158	293.158		100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	177.389	0	0	0	0	177.389	222.366	177.389	177.389		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	97.658	0	0	0	0	97.658	90.554	97.658	97.658		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	6.620	0	0	0	0	6.620	0	6.620	6.620		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	0	11.491	0	0	0	0	11.491	126.369	11.491	11.491		100	0
48	III TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	IV BUDŽETSKA REZERVA							0	0					0
	G. IZDACI (I + II + III)	270.000	242.615	0	0	0	0	242.615	322.939	578.597	578.597	214	238	335.982
51	I IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	270.000	242.615	0	0	0	0	242.615	248.785	242.615	242.615	90	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	21.666	0	0	0	0	21.666	26.419	21.666	21.666		100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	0	6.962	0	0	0	0	6.962	7.020	6.962	6.962		100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0	14.704	0	0	0	0	14.704	19.399	14.704	14.704		100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	270.000	220.949	0	0	0	0	220.949	222.366	220.949	220.949	82	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	270.000	220.949	0	0	0	0	220.949	222.366	220.949	220.949	82	100	0
61	II IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	III IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	0	0	0	0	0	0	74.154	335.982	335.982			335.982
621	Izdaci za otplatu dugova	0	0	0	0	0	0	0	74.154	335.982	335.982			335.982
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	0	0	0	0	0	0	74.154	335.982	335.982			335.982
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	3.923.600	4.161.211	0	0	0	0	4.161.211	4.503.916	4.497.193	4.497.193	107	108	335.982

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD ISTOČNO SARAJEVO
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.

Tabela br.2

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	17.006.794	2.114.842	14.891.952	3.289.688	14.891.952	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	17.006.794	2.114.842	14.891.952	3.289.688	14.891.952	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	5.332.259	2.112.665	3.219.594	3.268.723	3.219.594	100	0
0111	Zgrade i objekti	4.942.276	1.865.942	3.076.334	3.125.975	3.076.334	100	0
0112	Postrojenja i oprema	389.983	246.723	143.260	142.748	143.260	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	11.674.535	2.177	11.672.358	1.484	11.672.358	100	0
0131	Zemljište	11.671.236	0	11.671.236	0	11.671.236	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	3.299	2.177	1.122	1.484	1.122	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	0	0	0	19.481	0		0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	0	0	0	7.020	0		0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima	0	0	0	12.461	0		0
02	II NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	0	0	0	0	0		0
12	II KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	41.529	10.858	30.671	68.256	30.671	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	17.048.323	2.125.700	14.922.623	3.357.944	14.922.623	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. OBAVEZE (I + II)	1.295.313	980.395	1.295.313	100	0
21	I DUGOROČNE OBAVEZE	4.124	6.522	4.124	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	4.124	6.522	4.124	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	4.124	6.522	4.124	100	0
22	II KRATKOROČNE OBAVEZE	1.291.189	973.873	1.291.189	100	0
222	Obaveze za lična primanja	706.230	420.799	706.230	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	520.563	256.834	520.563	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	185.667	163.965	185.667	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	322.192	286.313	322.192	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	322.192	286.313	322.192	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	161.324	161.324	161.324	100	0
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	161.324	161.324	161.324	100	0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	101.443	105.437	101.443	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	101.443	105.437	101.443	100	0
	G. VLASTITI IZVORI	11.671.236	0	11.671.236	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	11.671.236	0	11.671.236	100	0
311	Trajni izvori sredstava	11.671.236	0	11.671.236	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	11.671.236	0	11.671.236	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	11.035	10.844	11.035	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	11.035	10.844	11.035	100	0