



**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 Фоча
за период 01.01 – 31.12.2016. године**

Број: РВ003-17

Бања Лука, 24.04.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина.....	15
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Фоча 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Казнено-поправног завода Фоча, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31. децембар 2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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 Фоча чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева 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 Фоча 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.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2.2. извјештаја:

Казнено-поправни завод Фоча приликом измирења обавеза насталих у 2015. години или раније у износу од 835.154 КМ није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, 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.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

На основу података из земљишно-књижних и катастарских евиденција утврђено је да укупна површина земљишта коју Казнено-поправни завод Фоча има у свом власништву износи 261.697 м². Такође, на основу презентованих података о цијени земљишта на територији Општине Фоча вриједност земљишта износи минимално 1.081.805 КМ. У књиговодственим евиденцијама и финансијским извјештајима за 2016. годину Казнено-поправни завод Фоча је признао вриједност само једног дијела земљишта у свом власништву у износу од 25.750 КМ. Такав начин признавања и одмјеравања земљишта није у складу са параграфима 14. и 27. МРС-ЈС 17 – *Некретнине, постројења и опрема*. Вриједност земљишта је потцијењена минимално за износ од 1.056.055 КМ. За исти износ су потцијењени и трајни извори средстава.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) са Привредном јединицом „Дрина“ утврђена су међусобна неслагања потраживања и обавеза у износу од 133.183 КМ (Казнено-поправни завод Фоча је потцијенио своје обавезе за наведени износ) по основу дугова за осуђеничке накнаде које је у име Казнено-поправног завода Фоча измирила Привредна јединица „Дрина“ финансирајући потрошњу осуђеника у осуђеничкој кантини. Поменуто неслагање није наведено у писаним образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Такође, наведена класификација ових обавеза није у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Због погрешне класификације ових обавеза позиција финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица је потцијењена за укупан износ од 337.549 КМ, док су истовремено обавезе за набавку роба и услуга прецијењене за наведени износ.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачката 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

У оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи по основу коришћења роба и услуга и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у укупном износу од 368.757 КМ. Наведени расходи захтијевају одливе новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера како је то дефинисано у члану 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Казнено-поправног завода Фоча 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, 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 последица 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 износивању 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 услед 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, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 24.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Фоча 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Казнено-поправног завода Фоча за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачкама 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

Казнено-поправни завод Фоча је у 2016. години створио обавезе веће од буџетом и каснијим прерасподјелама одобрених и расположивих средстава за износ од 368.757 КМ, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Те обавезе се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у износу од 367.489 КМ, као и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 1.268 КМ.

Скретање пажње

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

Обавезе Казнено-поправног завода Фоча у износу од 1.308.456 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 Фоча 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 Фоча обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Казнено-поправног завода Фоча.

Бања Лука, 24.04.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

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

- 1) након закључивања уговора о финансирању рада приправника са ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске достављају докази о извршеној исплати бруто плата приправника и да се подносе мјесечни захтјеви за рефундацију средстава поменутом заводу, као и да се по том основу искажу краткорочна потраживања у финансијским извјештајима;
- 2) расходи по основу затезних камата у земљи класификују на одговарајући konto расхода, у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 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) у финансијским извјештајима изврши потпуно признавање вриједности земљишта, а тиме и трајних извора средстава;
- 5) обавезе према Привредној јединици „Дрина“ по основу осуђеничких накнада класификују на одговарајућу позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

Препоруке везане за усклађеност пословања

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

- 1) 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;
- 2) за лица са којима постоје закључени уговори о обављању волонтерског рада врши обрачун и уплата доприноса у складу са одредбама Закона о доприносима;
- 3) у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизује јединица интерне ревизије и попуне мјеста њеног руководиоца и интерних ревизора у складу са члановима 19., 20. и 22. став (2) Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 4) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 75. став (2), 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

IV 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;
- Одлука о усвајању Буџета Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Казнено-поправни завод Фоча (у даљем тексту: КПЗ Фоча) основан је 1992. г. Одлуком Предсједника Републике Српске као Казнено-поправни дом Србиње. Законом о оснивању установа за извршење кривичних санкција („Службени гласник Републике Српске”, број 3/96) потврђено је оснивање казнено-поправног дома у Србињу као установе затвореног типа. Од децембра 2001. г. ради као Казнено-поправни завод Србиње затвореног типа, да би од августа 2007. г. назив био промијењен у Казнено-поправни завод Фоча. 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 Фоча је установа затвореног типа у коју се упућују пунољетна лица мушког пола осуђена на казну дуготрајног затвора или на казну затвора у трајању преко пет година без обзира на мјесто пребивалишта односно боравишта, као и лица са одређеним трајањем затворске казне, а која имају пребивалиште односно боравиште на подручју општина наведеним у Правилнику о критеријумима за упућивање осуђених лица на издржавање казне затвора („Службени гласник Републике Српске“, број 34/11).

Пословање КПЗ Фоча организовано је у пет служби: обезбјеђења, третмана, здравствена служба, привредно-инструкторска и служба за правне, финансијске и опште послове. Пословање КПЗ Фоча одвија се преко јединственог рачуна трезора Републике Српске.

КПЗ Фоча се налази у Улици Студентска 2, 73 300 Фоча.

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 Фоча – финансијске извјештаје у које нису укључени показатељи пословања Привредне јединице „Дрина“ Фоча.

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 финансијску ревизију КПЗ Фоча у циљу исказивања мишљења о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима, као и мишљења о финансијским извјештајима поменути институције.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација у КПЗ Фоча уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 2/16 и 61/16). Правилником је у поменутој установи систематизовано 115 радних мјеста са 276 извршилаца.

На дан 31.12.2016. г. у КПЗ Фоча је било запослено 256 радника. Од наведеног броја 247 радника је запослено на неодређено вријеме, док је девет радника било запослено на одређено вријеме, укључујући и шест приправника.

У току 2016. г. заснован је радни однос са укупно 30 радника, девет радника примљено је на одређено вријеме без расписивања јавног конкурса (од чега пет ради обављања приправничког стажа), седам радника је примљено на одређено вријеме након расписивања јавног конкурса, док је у радни однос на неодређено вријеме примљено 14 радника такође након расписивања јавног конкурса.

Након закључених уговора о финансирању рада приправника са ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске КПЗ Фоча није достављао доказе о извршеној исплати бруто плата приправника, као ни мјесечне захтјеве за рефундацију средстава поменутом заводу по пројекту запошљавања приправника за вријеме трајања рада приправника. Такође, по наведеном основу нису исказана ни краткорочна потраживања у укупном износу од 3.900 КМ.

У току 2016. г. са девет извршилаца су закључени уговори о привременим и повременим пословима за обављање послова за која су радна мјеста систематизована, која у том моменту нису била попуњена. 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.

Са три лица закључени су уговори о обављању волонтерског рада. За те раднике нису обрачунати доприноси на здравствено и на пензијско и инвалидско осигурање, што није у складу са чланом 4. став (1), тачка ч) и став (4); чланом 6. став (1), тачка л); чланом 8. став (2) и чланом 10. тачка т) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/12 и 103/15).

Осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, остали важнији акти којима КПЗ Фоча 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 дисциплинској и материјалној одговорности радника у установама за извршење кривичних санкција и мјера притвора; Правилник о условима и начину коришћења службених возила; Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о јавним набавкама; Правилник о поступку директног споразума и слично.

КПЗ Фоча у свом саставу нема систематизовану јединицу интерне ревизије нити попуњено мјесто интерног ревизора, иако има испуњен један од потребних критеријума наведених у члану 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Такође, надзор над радом КПЗ Фоча у надлежности је Министарства правде, што је у складу са чланом 56. Закона о извршењу кривичних

санкција Републике Српске. У току 2016. г. није било контрола финансијског пословања. Контролу рада КПЗ Фоча у погледу радних односа, заштите на раду, здравствене и санитарне заштите осуђених и притворених лица, услова и начина припремања хране и сл. врше овлашћени органи у складу са одговарајућим прописима.

Привредна јединица „Дрина“ Фоча (у наставку: ПЈ „Дрина“) основана је 1993. г. одлуком тадашњег министра у Министарству правосуђа и управе Републике Српске. Сврха оснивања ПЈ „Дрина“ јесте да осуђена лица која желе да раде за вријеме извршења кривичних санкција у КПЗ Фоча 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 „Дрина“ могу се користити за потребе КПЗ Фоча, као и за потребе других сличних установа. Производе и услуге ПЈ „Дрина“ може продавати на тржишту.

У складу са чланом 91д. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске ПЈ „Дрина“ уписана је у судски регистар Округног привредног суда у Требињу. Рјешењем о регистрацији поменутог суда од 10.03.2014. г. уписана је промјена оснивача ПЈ „Дрина“, па је умјесто Владе Републике Српске као оснивач наведен КПЗ Фоча, што је у складу са чланом 91б. поменутог закона. У судском регистру су такође наведене и дјелатности којима се ПЈ „Дрина“ може бавити. Радом ПЈ „Дрина“ руководи помоћник директора КПЗ Фоча задужен за привредно-инструкторску службу, што је и уписано у судски регистар.

Према одредбама члана 91ђ. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, ПЈ „Дрина“ 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 Фоча, као и финансијски извјештаји ПЈ „Дрина“ улазе у збирне финансијске извјештаје Министарства правде као посебни финансијски извјештаји укључујући и одговарајућа писана образложења.

На основу свега наведеног у овом извјештају утврдили смо да успостављени систем интерних контрола у КПЗ Фоча није у довољној мјери функционисао на начин да обезбиједи финансијске извјештаје КПЗ Фоча без грешака и неправилности, потпуну примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у наставку: МРС-ЈС) и потпуну усклађеност пословања КПЗ Фоча са релевантном законском регулативом.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **након закључивања уговора о финансирању рада приправника са ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске достављају докази о извршеној исплати бруто плата приправника и да се подносе мјесечни захтјеви за рефундацију средстава поменутом заводу, као и да се по том основу искажу краткорочна потраживања у финансијским извјештајима;**
- **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;**

- **за лица са којима постоје закључени уговори о обављању волонтерског рада врши обрачун и уплата доприноса у складу са одредбама Закона о доприносима;**
- **у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизује јединица интерне ревизије и попуне мјеста њеног руководиоца и интерних ревизора у складу са члановима 19., 20. и 22. став (2) Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

КПЗ Фоча је планом набавки (укључујући и четири измјене и допуне плана) за 2016. г. предвидио вриједност набавки роба, услуга и радова у укупној вриједности од 934.700 КМ (износи су без укљученог пореза на додату вриједност). Од наведеног износа за набавку нефинансијске имовине планирано је укупно 470.200 КМ, док је за текуће расходе планирано укупно 464.500 КМ.

Предмет ревизије су били поступци јавних набавки који се односе на 2016. годину. Према прегледу извршених набавки, КПЗ Фоча је у току 2016. г. провео укупно 23 поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности 774.095 КМ и то: четири отворена поступка укупне вриједности 531.145 КМ, 10 конкурентских захтјева за достављање понуда укупне вриједности 222.418 КМ и шест директних споразума укупне вриједности 20.531 КМ.

Извршена је ревизија свих проведених отворених поступка јавних набавки. Приликом провођења јавних набавки овим поступком уочено је да нису објављени основни елементи ниједног закљученог уговора на веб страници КПЗ Фоча на обрасцу Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

Извршена је ревизија свих поступака јавних набавки проведених конкурентским захтјевом за достављање понуда. Уочене су сљедеће неправилности:

- нису објављени основни елементи ниједног закљученог уговора за јавне набавке проведене овим поступком на веб страници КПЗ Фоча на обрасцу Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 75. став 2. поменутог закона;
- у неким од проведених поступака у којима је достављена само једна прихватљива понуда уговори су закључени након истека рока од 10 дана од дана достављања одлуке, што није у складу са чланом 89. став 3. наведеног закона и
- у неким од проведених поступака у којима није било жалби на одлуке о избору уговори нису закључени у року од 10 дана од дана обавјештења учесника о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 98. став 5. поменутог закона.

Извршена је провјера свих поступака набавки проведених путем директних споразума и при томе нису уочене значајне неправилности.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 75. став (2), 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

За обављање активности КПЗ Фоча буџетским захтјевом су тражена буџетска средства у износу од 8.205.900 КМ. Након инструкције бр. 2 укупна средства су планирана у износу од 7.096.100 КМ (у оквиру буџетских ограничења), што чини око 86% од буџетског захтјева.

Поред наведеног, дописом од 31.08.2015. г. захтијевана су додатна буџетска средства за 2016. г. у износу од 1.916.300 КМ планирана за:

- расходе за коришћење роба и услуга (648.700 КМ),
- издатке за нефинансијску имовину (576.000 КМ) и
- издатке за отплату дугова из ранијих година (691.600 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) КПЗ Фоча буџетом су одобрена средства у износу од 7.112.100 КМ. Буџетска средства су одобрена за: расходе за лична примања у износу од 5.648.000 КМ; расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 824.100 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од 640.000 КМ. Одобреним буџетом за 2016. г. нису предвиђена средства за измиривање обавеза из ранијих периода.

Одобрени буџет КПЗ Фоча мањи је у односу на износ наведен у буџетском захтјеву за износ од укупно 1.093.800 КМ. Расходи за лична примања одобрена буџетом су мања за око 4% од износа наведеног у буџетском захтјеву, расходи по основу коришћења роба и услуга су одобрени у износу мањем за 36% од захтијеваног, док су издаци за нефинансијску имовину такође одобрени у износу мањем за око 37% од захтијеваног. Одобрена буџетска средства нису довољна за измирење насталих обавеза по основу обављања редовне дјелатности КПЗ Фоча и за извршавање основне функције ове установе у складу са Законом о извршењу кривичних санкција (за здравствене услуге, лијекове, храну, одјећу, гријање, хигијену, утрошену електричну енергију, воду и слично).

На основу члана 8. тачка (2) Закона о извршењу буџета за 2016. г. министар правде је донио три рјешења о одобравању реалокација средстава у оквиру КПЗ Фоча у укупном износу од 11.300 КМ, којима је извршена прерасподјела буџетских средстава у оквиру расхода и издатака за нефинансијску имовину.

У складу са чланом 8. тачка 3. подтачка 2) и чланом 13. наведеног закона, Влада Републике Српске је донијела пет рјешења о одобравању реалокација средстава од чега је једна реалокација извршена у оквиру КПЗ Фоча (у износу од 10.365 КМ), три између институција правосуђа (умањење за износ од 101.258 КМ и увећање за износ од 146.560 КМ) и једна између буџетских корисника (увећање за износ од 212.400 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета КПЗ Фоча за 2016. г. је у износу од 7.364.232 КМ, што је 100% у односу на буџетом и каснијим прерасподјелама одобрена средства. По налазима ревизије извршење буџета за 2016. г. веће је од наведеног износа за 368.757 КМ (тачка 6.1.2.2. извјештаја) јер је дио текућих расхода исказан као расходи обрачунског карактера. Стварање обавеза изнад буџетом одобрених средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16

6.1.1. Приходи и примици

Приходи КПЗ Фоча исказани су у укупном износу од 29.433 КМ, од чега се на непореске приходе односи износ од 14.818 КМ, а на приходе обрачунског карактера износ од 14.615 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 Фоча у току 2016. године.

Приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на приходе по основу наплаћених коригованих потраживања за рефундацију накнаде плата за вријеме трудничког боловања запослених, као и на приходе по основу отписа обавеза након усклађивања стања са повјериоцима.

У току 2016. г. примитака није било.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци КПЗ Фоча исказани су у укупном износу од 8.645.254 КМ. Од наведеног износа на расходе се односи износ од 7.741.820 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 6.460.798 КМ и односе се на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања КПЗ Фоча исказани су у износу од 5.623.363 КМ, од чега се на расходе за бруто плате односи 5.511.541 КМ, а на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 111.822 КМ.

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

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на: накнаде за превоз на посао и са посла (25.846 КМ), отпремнине (23.538 КМ), расходе за јубиларне награде (21.841 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (12.123 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (7.549 КМ), расходе за остале нето накнаде (1.890 КМ) и на порезе и доприносе на накнаде (19.035 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 837.435 КМ и чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (523.395 КМ); режијског материјала (44.353 КМ); утрошка материјала за посебне намјене (89.826 КМ); текућег одржавања (31.408 КМ); путовања и смјештаја (12.089 КМ); стручних услуга (99.964 КМ) и остали непоменути расходи (36.400 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка угља (211.040 КМ), расходе за услуге водовода и канализације (141.515 КМ), расходе по основу утрошка електричне енергије (93.826 КМ) и слично. У оквиру расхода по основу утрошка електричне енергије признати су и расходи по основу затезних камата у земљи настали као посљедица нередовног измиривања обавеза за услуге испоручене електричне енергије. Према процјени ови расходи су у износу од

минимално 15 хиљада КМ. Усљед погрешне класификације наведени расходи су прецијењени, а расходи по основу затезних камата у земљи потцијењени минимално за наведени износ.

Расходи по основу утрошка материјала за посебне намјене највећим дијелом, у износу од 84.900 КМ, односе се на расходе за лијекове по основу лијечења осуђеника. Расходи за стручне услуге се највећим дијелом, у износу од 81.365 КМ, односе на медицинске услуге осуђених лица (различите специјалистичке прегледе, хируршке услуге, биохемијске и лабораторијске услуге, неуролошка лијечења и сл.) у болницама и домовима здравља (најчешће у Универзитетској болници Фоча, Дому здравља Фоча и ЈЗУ Психијатријска болница Соколац), као и на услуге периодичног љекарског прегледа страже (припадника службе обезбјеђења) у ЈЗУ Завод за медицину рада и спорта Републике Српске, Бања Лука. Остали непоменути расходи се највећим дијелом, у износу од 13.906 КМ, односе на расходе за бруто накнаде по уговорима о дјелу (услуге православног и исламског свештеника и услуге психијатра), као и на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида, у износу од 10.527 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се расходи по основу затезних камата у земљи класификују на одговарајући конто расхода, у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 1.281.022 КМ, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха (619.018 КМ), расходи по основу амортизације (278.855 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (13.527 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (369.622 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха највећим дијелом, у износу од 523.758 КМ, се односи на набавку прехранбених производа за потребе исхране осуђених и притворених лица.

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

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на расходе по основу корекције вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа.

Остали расходи обрачунског карактера највећим дијелом, у износу од 368.757 КМ, односе се на резервисања за неизмирене обавезе према добављачима које су настале у 2016. г. (367.489 КМ), као и за расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (1.268 КМ), а за које буџетом није било одобрено довољно средстава на одговарајућем економском коду. Ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера дефинисане у члану 95. 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). Стварање обавеза изнад буџетом одобрених и расположивих

средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 903.434 КМ и састоје се од издатака за нефинансијску имовину (694.434 КМ) и издатака за отплату дугова (209.000 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину састоје се од издатака за произведену сталну имовину у износу од 71.908 КМ, а односе се на средства резервисана за инвестиционо одржавање котловнице и издатке за набавку опреме, као и издатака за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара у износу од 622.526 КМ. Издаци за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара највећим дијелом се састоје од издатака за набавку прехранбених производа за потребе исхране осуђених и притворених лица (527.146 КМ), као и издатака за набавку униформи за припаднике службе обезбјеђења (57.143 КМ).

Издатке за отплату дугова чине издаци за отплату обавеза за осуђеничке накнаде (по основу послова које осуђеници обављају у оквиру КПЗ Фоча) које је у име КПЗ Фоча измирила ПЈ „Дрина“ финансирајући потрошњу осуђеника у осуђеничкој кантини у периоду од 2011. до 2014. године. Средства за ове намјене нису била одобрена буџетом већ су додијељена прерасподјелом по основу рјешења Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава између различитих буџетских корисника.

У току 2016. г. извршена је отплата обавеза насталих у 2015. г. или раније у укупном износу од 835.154 КМ, за шта буџетом и прерасподјелама буџетских средстава нису била обезбијеђена средства, 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. 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.

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. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина КПЗ Фоча исказана је у бруто износу од 9.566.806 КМ, исправке вриједности од 5.355.754 КМ и нето вриједности од 4.211.052 КМ. Нефинансијска имовина се састоји од нефинансијске имовине у сталним средствима (произведене сталне имовине, непроизведене сталне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми) и нефинансијске имовине у текућим средствима.

Произведена стална имовина исказана је у бруто износу од 9.511.602 КМ, исправке вриједности од 5.352.455 КМ и нето вриједности од 4.159.147 КМ. Ова имовина се

односи на: зграде и објекте (нето вриједности 3.824.949 КМ), постројења и опрему (нето вриједности 333.611 КМ) и биолошку имовину (нето вриједности 587 КМ).

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

Нето вриједност опреме чине: превозна средства (71.049 КМ); канцеларијска опрема, алат и инвентар (30.107 КМ); комуникациона опрема (13.731 КМ); гријна, расхладна и заштитна опрема (94.483 КМ); медицинска опрема (24.632 КМ); специјална опрема (55.219 КМ); машине и уређаји (11.741 КМ) и остала опрема (32.650 КМ). Укупна вриједност нових набавки опреме у 2016. г. износи 6.908 КМ и у потпуности се односи на набавку рачунара и рачунарске опреме. Такође, на основу приједлога комисија за попис извршен је отпис вриједности дијела опреме укупне неамортизоване вриједности од 865 КМ.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 29.049 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.299 КМ и нето вриједности 25.750 КМ и чини је вриједност једног дијела пољопривредног земљишта које се користи за пољопривредну производњу ПЈ „Дрина“ у вриједности од 25.750 КМ, као и једна лиценца која је у ранијем периоду у потпуности амортизована.

На основу података из катастарске евиденције о земљишту и на основу података из земљишно-књижних евиденција које се воде у Основном суду у Фочи утврђено је да површина земљишта над којим КПЗ Фоча има власништво износи 261.697 м². На основу података о вриједности земљишта наведеној у Одлуци о висини вриједности непокретности на територији Општине Фоча по зонама за потребе утврђивања пореза на непокретности („Службени гласник Општине Фоча“, број 01/16) утврђено је којој од наведених градских или ванградских зона припадају земљишне парцеле у власништву КПЗ Фоча (на основу припадности појединим катастарским општинама), као и колика је вриједност земљишта у тим зонама по јединици површине. На основу наведених података утврђено је да вриједност земљишта у власништву КПЗ Фоча износи минимално 1.081.805 КМ. Како већ исказана вриједност земљишта износи 25.750 КМ, произилази да су позиције земљишта и трајних извора средстава у финансијским извјештајима КПЗ Фоча потцијењене минимално за износ од 1.056.055 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у укупном нето износу од 23.873 КМ и највећим дијелом, у износу од 23.024 КМ, се односи на вриједност залиха прехранбених производа.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се у финансијским извјештајима изврши потпуно признавање вриједности земљишта, а тиме и трајних извора средстава.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина КПЗ Фоча исказана је у бруто износу од 189.134 КМ, исправке вриједности од 174.310 КМ и нето вриједности од 14.824 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 Фоча. На дан 31.12.2016. г. укупна корекција вриједности свих потраживања износи 174.310 КМ, од чега се износ од

74.162 KM односи на коригована потраживања од ПЈ „Дрина“, док се износ од 100.148 KM односи на коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске и од радника КПЗ Фоча.

6.2.2. Обавезе

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 2.943 KM и у потпуности се односе на дугорочно разграничене приходе по основу донираних средстава.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 3.218.457 KM и састоје се од обавеза: за лична примања; из пословања и обрачунских односа између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе КПЗ Фоча за бруто плате запослених за новембар и децембар 2016. г. у износу од 940.076 KM и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 137.841 KM. Обавезе за бруто плате запослених за новембар 2016. г. измирене су 03.01.2017. г., док су обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. измирене 06.02.2017. године. Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су до краја фебруара 2017. г. остале неизмирене у износу од 129.244 KM. 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 50.448 KM и на обавезе које припадају обрачунском периоду 2016. г. у износу од 78.796 KM.

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 41.494 KM, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 1.909.526 KM и у цјелости се односе на обавезе из пословања у земљи, односно на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у износу од 1.873.090 KM, на обавезе према физичким лицима у износу од 9.274 KM и на остале обавезе у износу од 27.161 KM.

До краја фебруара 2017. г. обавезе према добављачима за набавку роба и услуга остале су неизмирене у укупном износу од 1.594.026 KM и односе се на обавезе настале у 2015. г. или раније у износу од 595.380 KM и на обавезе настале у 2016. г. у износу од 998.646 KM. Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) КПЗ Фоча према добављачима на одабраном узорку нису утврђена значајна одступања, сем за обавезе према друштву „Нови рудник мрког угља Миљевина“ д.о.о. Фоча и „Извор“ а.д. Фоча у укупном износу од 68.127 KM по основу обрачунатих камата за неизмирене обавезе, што КПЗ Фоча не признаје. Наведена неслагања по основу усаглашавања са добављачима наведена су у писаним образложењима уз финансијске извјештаје уз навођење износа неусаглашених салда.

Такође, на наведеној позицији дате су и обавезе према ПЈ „Дрина“ у износу од 337.549 KM по основу дугова за осуђеничке накнаде (по основу послова које осуђеници обављају у оквиру КПЗ Фоча) које је у име КПЗ Фоча измирила ПЈ „Дрина“ финансирајући потрошњу осуђеника у осуђеничкој кантини. Независном

потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) са ПЈ „Дрина“ утврђена су одступања у међусобним потраживањима и обавезама у износу од 133.183 КМ (КПЗ Фоча је потцијенио своје обавезе за наведени износ). Поменуто неслагање није наведено у писаним образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Такође, наведена класификација ових обавеза није у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Наведене обавезе су требале бити класификоване у оквиру позиције финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица јер ове обавезе у суштини представљају обавезе према ПЈ „Дрина“.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према добављачима које су настале у 2015. г. или раније у износу од 646.292 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Обавезе према физичким лицима су до краја фебруара 2017. г. у потпуности измирене. На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према физичким лицима које су настале у 2015. г. или раније у износу од 9.993 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.

Остале обавезе у земљи представљају обавезе према ЈЗУ Психијатријској болници Соколац. Ове обавезе су настале у периоду прије 2016. г. и до краја фебруара 2017. г. нису биле плаћене.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од 231.014 КМ и у потпуности се односе на обавезе према ПЈ „Дрина“ настале у 2016. години. До краја фебруара 2017. г. ове обавезе су у цјелости остале неизмирене.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према ПЈ „Дрина“ које су настале у 2015. г. или раније у износу од 137.375 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Укупна вриједност обавеза које се односе на 2015. г. или раније, а које су измирене на терет извршења буџета 2016. г. износи 835.154 КМ.

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2016. г. у износу од 3.218.457 КМ до 28.02.2017. г. КПЗ Фоча није измирио обавезе настале у 2016. г. у износу од 1.308.456 КМ.

Обавезе у износу од 1.308.456 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 обавезе према ПЈ „Дрина“ по основу осуђеничких накнада класификују на одговарајућу позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава исказани су у износу од 25.750 КМ и у потпуности се односе на вриједност једног дијела пољопривредног земљишта које се користи за пољопривредну производњу ПЈ „Дрина“ (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива (пасива) исказана је у износу од 10.253 КМ и у потпуности се односи на вриједност новчаних средстава у власништву осуђених или притворених лица која казну затвора издржавају у КПЗ Фоча. Средства се налазе на рачуну у НЛБ Банци а. д. Бања Лука (у износу од 558 КМ), као и у благајни КПЗ Фоча (у износу од 9.696 КМ).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. г. против КПЗ Фоча вођено је пет судских спорова. Већина тужбених захтјева је, на основу процјене добијене од КПЗ Фоча, неоснована, док процијењена вриједност судских спорова за које је извјесно да ће бити пресуђени у корист тужиоца, без износа затезних камата и трошкова судских поступака, износи минимално 1.228 КМ. На крају 2016. г. било је укупно 10 судских извршења чија укупна вриједност, без износа затезних камата и трошкова судских поступака, износи минимално 21.063 КМ. Сва судска извршења се односе на закључене судске поступке из радног односа. Такође, пред Агенцијом за мирно рјешавање радних спорова вођено је 10 поступака укупне вриједности од 19.963 КМ. Сви спорови настали по основу неизмирених накнада из радног односа су из периода 2015. године. Такође, бруто износи тих накнада су исказани као обавезе на одговарајућем економском коду.

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

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје КПЗ Фоча сачињене су и достављене Напомене/образложења које, осим за наведена објелодањивања по основу неусаглашених потраживања и обавеза са ПЈ „Дрина“, 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 ФОЧА

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	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	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
	А. ПРИХОДИ (I + II + III + IV + V)	0	29.433	0	0	0	0	29.433	44.545	29.433	29.433		100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	14.818	0	0	0	0	14.818	23.452	14.818	14.818		100	0
729	Остали непорески приходи	0	14.818	0	0	0	0	14.818	23.452	14.818	14.818		100	0
7291	Остали непорески приходи	0	14.818	0	0	0	0	14.818	23.452	14.818	14.818		100	0
73	III ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	14.615	0	0	0	0	14.615	21.093	14.615	14.615		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	14.615	0	0	0	0	14.615	21.093	14.615	14.615		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	9.224	0	0	0	0	9.224	0	9.224	9.224		100	0
7717	Помоћи у натура	0	857	0	0	0	0	857	0	857	857		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера	0	4.534	0	0	0	0	4.534	21.093	4.534	4.534		100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	Б. П Р И М И Ц И (I + II + III)	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
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	29.433	0	0	0	0	29.433	44.545	29.433	29.433		100	0
	В. Р А С Х О Д И (I + II + III + IV)	6.472.100	7.741.820	0	0	0	0	7.741.820	7.879.216	7.741.820	7.741.820	106	100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	6.472.100	6.460.798	0	0	0	0	6.460.798	6.893.559	6.829.555	6.829.555	106	106	368.757
411	Расходи за лична примања	5.648.000	5.623.363	0	0	0	0	5.623.363	5.710.573	5.624.631	5.624.631	100	100	1.268
4111	Расходи за бруто плате	5.606.000	5.511.541	0	0	0	0	5.511.541	5.601.988	5.511.541	5.511.541	98	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	42.000	111.822	0	0	0	0	111.822	108.585	113.090	113.090	269	101	1.268
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	824.100	837.435	0	0	0	0	837.435	1.182.986	1.204.924	1.204.924	146	144	367.489
4121	Расходи по основу закупа	1.200	0	0	0	0	0	0	300	0	0	0		0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	520.000	523.395	0	0	0	0	523.395	714.415	762.129	762.129	147	146	238.734
4123	Расходи за режиски материјал	42.500	44.353	0	0	0	0	44.353	72.263	44.353	44.353	104	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	90.000	89.826	0	0	0	0	89.826	95.642	93.411	93.411	104	104	3.585
4125	Расходи за текуће одржавање	27.000	31.408	0	0	0	0	31.408	30.267	31.408	31.408	116	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12/9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	7.000	12.089	0	0	0	0	12.089	16.228	14.004	14.004	200	116	1.915
4127	Расходи за стручне услуге	100.000	99.964	0	0	0	0	99.964	111.481	161.390	161.390	161	161	61.426
4129	Остали непоменути расходи	36.400	36.400	0	0	0	0	36.400	142.390	98.229	98.229	270	270	61.829
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	1.281.022	0	0	0	0	1.281.022	985.657	912.265	912.265		71	-368.757
471	Расходи обрачунског карактера	0	1.281.022	0	0	0	0	1.281.022	985.657	912.265	912.265		71	-368.757
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	0	619.018	0	0	0	0	619.018	602.396	619.018	619.018		100	0
4712	Расходи по основу амортизације	0	278.855	0	0	0	0	278.855	276.077	278.855	278.855		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	13.527	0	0	0	0	13.527	26.781	13.527	13.527		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	369.622	0	0	0	0	369.622	80.403	865	865		0	-368.757
48	III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	IV БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	0	0	0	0	0	0	0	0					0
	Г. И З Д А Ц И (I + II + III)	640.000	903.434	0	0	0	0	903.434	993.741	1.738.588	1.738.588	272	192	835.154
51	I ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	640.000	694.434	0	0	0	0	694.434	731.599	694.434	694.434	109	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	0	71.908	0	0	0	0	71.908	107.398	71.908	71.908		100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	0	65.000	0	0	0	0	65.000	106.236	65.000	65.000		100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0	6.908	0	0	0	0	6.908	1.162	6.908	6.908		100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	640.000	622.526	0	0	0	0	622.526	624.201	622.526	622.526	97	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	640.000	622.526	0	0	0	0	622.526	624.201	622.526	622.526		97	0
61	II ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	III ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	209.000	0	0	0	0	209.000	262.142	1.044.154	1.044.154		500	835.154
621	Издаци за отплату дугова	0	209.000	0	0	0	0	209.000	262.142	1.044.154	1.044.154		500	835.154
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	209.000	0	0	0	0	209.000	262.142	1.044.154	1.044.154		500	835.154
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	7.112.100	8.645.254	0	0	0	0	8.645.254	8.872.957	9.480.408	9.480.408	120	110	835.154

КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД ФОЧА
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
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	9.566.806	5.355.754	4.211.052	4.472.133	5.267.107	125	1.056.055
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	9.542.933	5.355.754	4.187.179	4.451.768	5.243.234	125	1.056.055
011	Произведена стална имовина	9.511.602	5.352.455	4.159.147	4.423.736	4.159.147	100	0
0111	Зграде и објекти	8.183.188	4.358.239	3.824.949	3.998.857	3.824.949	100	0
0112	Постројења и опрема	1.327.827	994.216	333.611	424.292	333.611	100	0
0113	Биолошка имовина	587		587	587	587	100	0
013	Непроизведена стална имовина	29.049	3.299	25.750	25.750	1.081.805	4.201	1.056.055
0131	Земљиште	25.750	0	25.750	25.750	1.081.805	4.201	1.056.055
0134	Нематеријална непроизведена имовина	3.299	3.299	0	0	0		0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	2.282	0	2.282	2.282	2.282	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	2.282	0	2.282	2.282	2.282	100	0
02	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	23.873	0	23.873	20.365	23.873	100	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	23.024	0	23.024	19.636	23.024	100	0
0231	Залихе материјала	23.024		23.024	19.636	23.024	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	849	0	849	729	849	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	849		849	729	849	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	189.134	174.310	14.824	23.458	14.824	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0	0		0
12	II КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	189.134	174.310	14.824	23.458	14.824	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	6	0	6	6	6	100	0
1211	Благајна	6	0	6	6	6	100	0
123	Краткорочна потраживања	189.128	174.310	14.818	23.452	14.818	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	74.162	74.162	0	0	0		0
1239	Остала краткорочна потраживања	114.966	100.148	14.818	23.452	14.818	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	9.755.940	5.530.064	4.225.876	4.495.591	5.281.931	125	1.056.055

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
	В. ОБАВЕЗЕ (I + II)	3.221.400	2.343.019	3.221.400	100	0
21	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.943	3.800	2.943	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	2.943	3.800	2.943	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	2.943	3.800	2.943	100	0
22	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.218.457	2.339.219	3.218.457	100	0
222	Обавезе за лична примања	1.077.917	558.677	1.077.917	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	940.076	455.159	940.076	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	137.841	103.518	137.841	100	0
223	Обавезе из пословања	1.909.526	1.619.460	1.571.977	82	-337.549
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.909.526	1.619.460	1.571.977	82	-337.549
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	231.014	161.082	568.563	246	337.549
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	231.014	161.082	568.563	246	337.549
	Г. В Л А С Т И Т И И З В О Р И	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
311	Трајни извори средстава	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
3111	Трајни извори средстава	25.750	26.337	1.081.805	4.201	1.056.055
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	10.253	7.379	10.253	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	10.253	7.379	10.253	100	0