



**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 Trebinje
za period 01.01 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV004-17

Banja Luka, 22.05.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Trebinje 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 Trebinje, 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 Trebinje 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 Trebinje 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 6.1.2.3. i 6.2.2. izvještaja:

Ukupna vrijednost obaveza koje nisu priznate u finansijskim izvještajima Kazneno-popravnog zavoda Trebinje minimalno iznosi 52.285 KM. Ove obaveze se odnose na bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih nastale u 2015. godini u iznosu od 42.980 KM i u 2016. godini u iznosu od 9.305 KM. Usljed navedenog vrijednost obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih potcijenjena je za iznos od 52.285 KM, dok su finansijski rezultat ranijih godina, kao i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih potcijenjeni za iznos od 42.980 KM i 9.305 KM respektivno.

Kazneno-popravni zavod Trebinje prilikom izmirenja obaveza nastalih u 2015. godini ili ranije u iznosu od 234.455 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Na osnovu podataka iz katastarske evidencije o zemljištu i na osnovu podataka iz zemljišno-knjižnih evidencija utvrđeno je da Kazneno-popravni zavod Trebinje u svom vlasništvu ima zemljište čija površina iznosi 5.812 m², a čija vrijednost nije priznata u finansijskim izvještajima. Na osnovu prezentovanih podataka utvrđeno je da vrijednost tog zemljišta minimalno odgovara iznosu od 464.960 KM. Nepriznavanje vrijednosti zemljišta koje se koristi za obavljanje osnovne djelatnosti nije u skladu sa paragrafom 14. MRS-JS 17 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Vrijednost zemljišta je potcijenjena za iznos od 464.960 KM, za koliko su potcijenjeni i trajni izvori sredstava.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje ne pružaju na sistematičan način dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i u Pregledu imovine, obaveza i izvora i ne pružaju sve one informacije koje bi taj izvještaj trebao da sadrži, a koje su navedene u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

U okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i izdaci za nefinansijsku imovinu u ukupnom iznosu od 43.746 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odlive novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano u članu 95. 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 Trebinje 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 objelodanjanja 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, 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 objelodanjivanjima 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 koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 22.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Kazнено-popravnog zavoda Trebinje 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Kazнено-popravnog zavoda Trebinje za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i odgovarajućim podzakonskim propisima. Nisu u potpunosti poštovani članovi: 75. stav (1), 87. stav (3), 88. stav (1), 89. stav (3) i 98. stav (5) pomenutog zakona. Takođe, nije u potpunosti poštovan član 3. stav (1) Odluke o korišćenju jedinstvenog rječnika javnih nabavki, kao ni članovi 7. stav (4) i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

Kazнено-popravni zavod Trebinje je u 2016. godini stvorio obaveze veće od budžetom i kasnijim preraspodjelama odobrenih i raspoloživih sredstava za iznos od 43.746 KM, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Te obaveze se u potpunosti odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2 izvještaja:

Obaveze Kazнено-popravnog zavoda Trebinje u iznosu od 132.120 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 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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja direktor Kazнено-popravnog zavoda Trebinje 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 Trebinje 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 Trebinje.

Вања Лука, 22.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnegota, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Trebinje da obezbijedi da se:

- 1) organizovanje i provođenje popisa imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 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) u okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja;
- 4) vrijednost licenci klasifikuje u okviru odgovarajuće pozicije nematerijalne neproizvedene imovine;
- 5) u finansijskim izvještajima izvrši potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava;
- 6) uspostavi odgovarajuća knjigovodstvena evidencija blagajničkog poslovanja i da se prilikom provođenja popisa imovine i obaveza vrši i popis novčanih sredstava osuđenika;
- 7) vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni prizna u vanbilansnoj aktivi i pasivi;
- 8) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju na sistematičan način i da sadrže sve informacije potrebne za razumijevanje finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Trebinje i Privredne jedinice „Pudarica“, kako je navedeno u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Kazneno-popravnog zavoda Trebinje da obezbijedi da se:

- 1) poštuje član 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, odnosno da se radni odnos u pravilu zasniva na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i da se radni odnos na određeno vrijeme bez javnog konkursa može zasnovati u trajanju najduže do šest mjeseci;
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, kao i prateća podzakonska akta.

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;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Odluka o usvajanju Budžeta Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 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 Trebinje (u daljem tekstu: KPZ Trebinje) osnovan je 1992. g. Odlukom Predsjednika Narodne skupštine Republike Srpske kao Okružni zatvor u Trebinju. Zakonom o osnivanju ustanova za izvršenje krivičnih sankcija („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 3/96) potvrđeno je osnivanje Okružnog zatvora u Trebinju. Od februara 2010. g. ova ustanova radi kao Kazneno-popravni zavod Trebinje 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 Trebinje je ustanova poluotvorenog tipa u koju se upućuju punoljetna lica muškog pola osuđena na kaznu zatvora u trajanju od tri godine i manje, ili kada ostatak kazne po uračunatom pritvoru ili ranije izdržanoj kazni ne prelazi tri godine, a koja prije upućivanja na izdržavanje kazne zatvora nisu bila osuđivana ili su osuđivana najviše jedanput i koja imaju prebivalište odnosno boravište na području opština navedenim u Pravilniku o kriterijumima za upućivanje osuđenih lica na izdržavanje kazne zatvora („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/11).

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

KPZ Trebinje se nalazi u Ulici Republike Srpske 31, 89 101 Trebinje.

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 Trebinje – finansijske izvještaje u koje nisu uključeni pokazatelji poslovanja Privredne jedinice „Pudarica“ Trebinje.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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 Trebinje 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 Trebinje uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je u pomenutoj ustanovi sistematizovano 39 radnih mjesta sa 78 izvršilaca.

Na dan 31.12.2016. g. u KPZ Trebinje je bilo zaposleno 59 radnika. Od navedenog broja, 57 radnika je zaposleno na neodređeno vrijeme, dok su dva radnika bila zaposlena na određeno vrijeme.

U toku 2016. g. zasnovan je radni odnos sa ukupno šest radnika. Od navedenog broja dva radnika su primljena uz raspisivanja javnog konkursa, jedan radnik je na lični zahtjev raskinuo radni odnos u Kazneno-popravnom zavodu Doboj i uz saglasnost Ministarstva pravde zasnovao radni odnos u KPZ Trebinje, jedan radnik je zasnovao radni odnos u svojstvu pripravnika bez raspisivanja javnog konkursa, a u skladu sa članom 23. stav (2) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, dok su dva radnika primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa. Radnici koji su primljeni u radni odnos na neodređeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa su prije zaključenja ugovora o radu na neodređeno vrijeme imali zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme u trajanju od po šest mjeseci. Tim radnicima je takav radni odnos više puta produžavan, da bi nakon isteka perioda od dvije godine neprekidnog rada uz stalno produženje radnog odnosa na određeno vrijeme sa tim radnicima bio zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Takav način zasnivanja radnog odnosa na neodređeno vrijeme nije u skladu sa članom 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske. Navedenim članom pomenutog zakona određeno je da se radni odnos u pravilu zasniva na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa, kao i da se radni odnos na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla može zasnovati u trajanju do najduže šest mjeseci.

U 2016. g. zaključena su četiri ugovora o djelu sa jednim licem radi pružanja ljekarskih usluga licima lišenih slobode. Isti poslovi su obuhvaćeni u opisu poslova radnog mjesta pomoćnika direktora za zdravstvenu službu, koje u toku 2016. g. nije bilo popunjeno.

Osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ostali važniji akti kojima KPZ Trebinje 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 radu; Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnik o načinu i vršenju popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem; Pravilnik o načinu provođenja postupaka javnih nabavki; Pravilnik o uslovima i načinima korišćenja službenih vozila; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i slično.

KPZ Trebinje u svom sastavu nema sistematizovano niti popunjeno mjesto internog revizora. Nadzor nad radom KPZ Trebinje je u nadležnosti Ministarstva pravde, što je u skladu sa članom 56. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske. Provođenje interne revizije u KPZ Trebinje 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 Trebinje 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.

Nakon provedenog popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. g. komisija za popis nije sastavila izvještaj o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) pod 8) i članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Privredna jedinica za proizvodnju, usluge i promet „Pudarica“ Trebinje (u nastavku: PJ „Pudarica“) osnovana je 1992. g. istom odlukom kojom je osnovan i KPZ Trebinje.

Međutim, rješenje o osnivanju privredne jedinice doneseno je u 2001. g. kada je izvršen i prvi upis u sudski registar Osnovnog suda u Trebinju. Svrha osnivanja PJ „Pudarica“ jeste da osuđena lica koja žele da rade za vrijeme izvršenja krivičnih sankcija u KPZ Trebinje 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 „Pudarica“ mogu se koristiti za potrebe KPZ Trebinje, kao i za potrebe drugih sličnih ustanova. Proizvode i usluge PJ „Pudarica“ može prodavati na tržištu.

U skladu sa članom 91d. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske PJ „Pudarica“ upisana je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Trebinju. Rješenjem o registraciji pomenutog suda od 07.03.2014. g. upisana je promjena osnivača PJ „Pudarica“, pa je umjesto Ministarstva pravde Republike Srpske kao osnivač naveden KPZ Trebinje, što je u skladu sa članom 91b. pomenutog zakona. U sudskom registru su takođe navedene i djelatnosti kojima se PJ „Pudarica“ može baviti. Radom PJ „Pudarica“ rukovodi pomoćnik direktora KPZ Trebinje zadužen za privredno-instruktorsku službu, što je i upisano u sudski registar.

Prema odredbama člana 91d. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, PJ „Pudarica“ 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 Trebinje, kao i finansijski izvještaji PJ „Pudarica“ ulaze u zbirne finansijske izvještaje Ministarstva pravde kao posebni finansijski izvještaji uključujući i odgovarajuća pisana obrazloženja.

Na osnovu svega naprijed navedenog i u daljem tekstu ovog izvještaja revizijom je utvrđeno da uspostavljeni sistem internih kontrola u KPZ Trebinje nije u dovoljnoj mjeri funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje KPZ Trebinje bez grešaka i nepravilnosti, potpunu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (u nastavku: MRS-JS) i potpunu usklađenost poslovanja KPZ Trebinje sa relevantnom zakonskom regulativom.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **poštuje član 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, odnosno da se radni odnos u pravilu zasniva na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i da se radni odnos na određeno vrijeme bez javnog konkursa može zasnovati u trajanju najduže do šest mjeseci;**
- **organizovanje i provođenje popisa imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

KPZ Trebinje je planom nabavki za 2016. g. predvidio vrijednost nabavki roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 206.700 KM (iznosi su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost). Od navedenog iznosa za nabavku nefinansijske imovine planirano je ukupno 89.000 KM, dok je za tekuće rashode planirano ukupno 64.700 KM. Preostali iznos od

53.000 KM odnosi se na postupke nabavki usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), kao što su: nabavka usluga isporuke električne energije, komunalnih i komunikacionih usluga i slično.

Prema pregledu izvršenih nabavki, KPZ Trebinje je u toku 2016. g. proveo ukupno 10 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 135.289 KM i to: šest konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 123.943 KM i četiri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 11.346 KM.

Izvršena je revizija svih postupaka javnih nabavki provedenih konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda. Uočene su sljedeće nepravilnosti:

- izvještaji o provedenim postupcima nabavki nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) zakona;
- nisu objavljivana obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) zakona;
- u postupku nabavke hrane i srodnih proizvoda za potrebe kantine nije upućen zahtjev za dostavljanje ponuda na minimalno tri adrese, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) zakona.
- u postupku nabavke mrkog uglja, u kojem je dostavljena samo jedna ponuda, ugovor nije zaključen u roku od 10 dana od dana dostavljanja odluke, što nije u skladu sa članom 89. stav (3) zakona;
- u nekim postupcima javnih nabavki u kojima nije bilo žalbi na odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o izboru, što nije u skladu sa članom 98. stav (5) zakona;
- KPZ Trebinje nije koristio jedinstveni rječnik javnih nabavki (u nastavku: JRJN), niti u obavještenju o nabavci navodio brojčanu oznaku JRJN koja odgovara predmetu nabavke, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Odluke o korišćenju JRJN („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 54/15);
- nije sačinjen Poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14);
- nisu sačinjavane i potpisivane izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti te nepostojanju sukoba interesa članova komisije, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije.

Izvršena je provjera svih postupaka nabavki provedenih putem direktnih sporazuma. Uočene su sljedeće nepravilnosti:

- za 2016. g. proveden je direktni sporazum za nabavku usluga popravke i održavanja vozila i ugovor zaključen sa Auto Union d.o.o. Trebinje u iznosu od 2.700 KM. U toku 2016. g. za navedene usluge od pomenutog dobavljača utrošeno je ukupno 7.686 KM. Navedeni iznos premašuje vrijednosni razred za primjenu provedenog postupka nabavke navedenog u članu 87. stav (3) zakona;
- KPZ Trebinje nije koristio oznake iz JRJN, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Odluke o korišćenju JRJN;
- izvještaji o provedenim postupcima nabavki nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) zakona.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, kao i prateća podzakonska akta.

5. Priprema i donošenje budžeta

Za obavljanje aktivnosti KPZ Trebinje budžetskim zahtjevom su tražena budžetska sredstva u iznosu od 2.115.000 KM. Nakon instrukcije br. 2 ukupna sredstva su planirana u iznosu od 1.534.900 KM (u okviru budžetskih ograničenja), što čini oko 73% od budžetskog zahtjeva.

Pored navedenog, posebnim zahtjevom tražena su dodatna budžetska sredstva za 2016. g. u iznosu od 280.400 KM. Korigovanim budžetskim zahtjevom od 25.09.2015. g. tražena su i sredstva za izmirenje obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 112.730 KM, tako da ukupan budžetski zahtjev iznosi 1.928.030 KM i odnosi se na:

- rashode za bruto plate (1.419.100 KM),
- rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (76.200 KM),
- rashode za korišćenje roba i usluga (170.000 KM),
- izdatke za nefinansijsku imovinu (150.000 KM) i
- izdatke za otplatu dugova iz ranijih godina (112.730 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) KPZ Trebinje budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 1.574.300 KM. Budžetska sredstva su odobrena za: rashode za lična primanja u iznosu od 1.366.100 KM; rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 108.200 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 100.000 KM. Odobrenim budžetom za 2016. g. nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda.

Odobreni budžet KPZ Trebinje manji je u odnosu na iznos naveden u budžetskom zahtjevu za iznos od ukupno 353.730 KM. Rashodi za lična primanja su odobreni u iznosu koji čini oko 91% od iznosa navedenog u budžetskom zahtjevu, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su odobreni u iznosu od oko 43% od zahtijevanog, dok su izdaci za nefinansijsku imovinu odobreni u iznosu od 50% od zahtijevanog. Odobrena budžetska sredstva nisu dovoljna za izmirenje nastalih obaveza po osnovu obavljanja redovne djelatnosti KPZ Trebinje i za izvršavanje osnovne funkcije ove ustanove u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija (za zdravstvene usluge, lijekove, hranu, odjeću, grijanje, higijenu, utrošenu električnu energiju, vodu i slično).

Na osnovu člana 8. tačka (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g. ministar pravde je donio 11 rješenja o odobravanju realokacija sredstava u okviru KPZ Trebinje u ukupnom iznosu od 12.253 KM, kojima je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u okviru rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu. U skladu sa članom 8. tačka 3. podtačke 1) i 2) i članom 13. navedenog zakona, Vlada Republike Srpske je donijela tri rješenja o odobravanju realokacija sredstava između institucija pravosuđa (umanjenje za iznos od 2.700 KM i uvećanje za iznos od 39.686 KM).

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta KPZ Trebinje za 2016. g. iskazano je u iznosu od 1.607.016 KM, što je u okviru budžetom i kasnijim preraspodjelama odobrenih sredstva. Po nalazima revizije izvršenje budžeta za 2016. g. veće je od navedenog iznosa za 53.051 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja) jer je dio tekućih rashoda (u iznosu od 43.746 KM) iskazan kao rashodi obračunskog karaktera, dok dio rashoda (u iznosu od 9.305 KM) nije ni iskazan u finansijskim izvještajima za 2016. godinu. 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 Trebinje iskazani su u iznosu od 8.305 KM i u potpunosti se odnose na neporeske prihode. Pomeniti prihodi predstavljaju prihode nastale po osnovu potraživanja od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske za refundaciju naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ Trebinje u toku 2016. godine.

U toku 2016. g. primitaka nije bilo.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci KPZ Trebinje iskazani su u ukupnom iznosu od 1.788.710 KM. Od navedenog iznosa na rashode se odnosi iznos od 1.688.806 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 1.507.112 KM i odnose se na rashode za lična primanja i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja KPZ Trebinje iskazani su u iznosu od 1.398.989 KM, od čega se na rashode za bruto plate odnosi 1.375.338 KM, a na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 23.651 KM.

Obračun bruto plata zaposlenih vrši se jedinstveno za sve radnike KPZ Trebinje 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 na posao i sa posla (11.401 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (3.064 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (6.142 KM), rashode za ostale neto naknade (837 KM) i na poreze i doprinose na naknade (2.207 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 108.123 KM i čine ih rashodi po osnovu: utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (72.996 KM); režijskog materijala (4.939 KM); utroška materijala za posebne namjene (840 KM); tekućeg održavanja (6.473 KM); putovanja i smještaja (10.468 KM); stručnih usluga (2.993 KM) i ostali nepomenuti rashodi (9.414 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška uglja (24.795 KM), rashode za usluge vodovoda i kanalizacije (12.350 KM), rashode po osnovu utroška električne energije (17.926 KM) i slično. Rashodi po osnovu putovanja i smještaja najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (6.724 KM). Ostali nepomenuti rashodi najvećim dijelom se odnose na bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (usluge doktora medicine, psihijatra i psihologa).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u ukupnom iznosu od 181.694 KM, a čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (99.904 KM), rashodi po osnovu amortizacije (38.006 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (43.784 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha najvećim dijelom, u iznosu od 92.764 KM, se odnosi na nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane osuđenih i pritvorenih lica, kao i nabavku lijekova i ostalog medicinskog materijala.

Rashodi po osnovu amortizacije stalne imovine za 2016. g. odnose se na amortizaciju objekata i opreme, koju KPZ Trebinje koristi, sem amortizacije naoružanja.

Ostali rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom, u iznosu od 43.746 KM, odnose se na rezervisanja za neizmirene obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine koje su najvećim dijelom nastale u 2016. g., a za koje budžetom ili kasnijim preraspodjelama nije bilo odobreno dovoljno sredstava na odgovarajućem ekonomskom kodu. 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). Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 99.904 KM i u potpunosti se sastoje od izdataka za nefinansijsku imovinu, odnosno od izdataka za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara. 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, kao i izdataka za nabavku lijekova i ostalog medicinskog materijala.

U toku 2016. g. izvršena je otplata obaveza nastalih u 2015. g. ili ranije u ukupnom iznosu od 234.455 KM, za šta budžetom i preraspodjelama budžetskih sredstava nisu bila obezbijeđena sredstva, 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. 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 Trebinje iskazana je u bruto iznosu od 2.381.511 KM, ispravke vrijednosti od 677.631 KM i neto vrijednosti od 1.703.880 KM. Nefinansijska imovina se sastoji isključivo od nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (proizvedene stalne imovine i neproizvedene stalne imovine).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 2.208.146 KM, ispravke vrijednosti od 677.631 KM i neto vrijednosti od 1.530.515 KM. Ova imovina se odnosi na: zgrade i objekte (neto vrijednosti 1.506.511 KM), postrojenja i opremu (neto vrijednosti 21.391 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (neto vrijednosti 2.613 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: prevozna sredstva (na kraju 2016. g. u potpunosti amortizovana); kancelarijska oprema, alat i inventar (10.884 KM); komunikaciona oprema (158 KM); grijna, rashladna i zaštitna oprema (3.769 KM); oprema za obrazovanje, nauku i kulturu (2.051 KM); specijalna oprema (206 KM); proizvodno-uslužna oprema (3.439 KM) i ostala oprema (884 KM). U toku 2016. g. nije bilo značajnijih novih nabavki, kao ni rashodovanja ili otpisa opreme.

Vrijednost naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja KPZ Trebinje koje se koristi za održavanje reda, sigurnosti i sprovođenja osuđenika i pritvorenika u objektima ustanove i na radilištima privredne jedinice nije priznato kao vrijednost specijalne opreme usljed čega je navedena pozicija u finansijskim izvještajima KPZ Trebinje potcijenjena. Pomenuta imovina nije popisana u postupku provođenja redovnog godišnjeg popisa. Nismo se mogli uvjeriti u nabavnu ili sadašnju vrijednost pomenute opreme.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto iznosu od 2.613 KM i odnosi se na računarski program (u potpunosti amortizovan) i licencu za računarski pristup Sistemu za upravljanje finansijskim informacijama (SUF1). Pozicija nematerijalne proizvedene imovine nije odgovarajuća klasifikacija vrijednosti licenci. Usljed neodgovarajuće klasifikacije pozicija nematerijalne proizvedene imovine je precijenjena, dok je pozicija nematerijalne neproizvedene imovine potcijenjena za navedeni iznos.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 173.365 KM i čini je vrijednost poljoprivrednog zemljišta koje se koristi za poljoprivrednu proizvodnju PJ „Pudarica“ na lokaciji Duži nadomak Trebinja.

Na osnovu podataka iz katastarske evidencije o zemljištu i na osnovu podataka iz zemljišno-knjižnih evidencija koje se vode u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka – područna jedinica Trebinje utvrđeno je da površina zemljišta nad kojim KPZ Trebinje ima vlasništvo, a čija vrijednost nije priznata u finansijskim izvještajima KPZ Trebinje iznosi 5.812 m². Radi se o zemljištu u gradskom području grada Trebinja na kojem su locirani objekti zatvora i prateći objekti. Procjena vrijednosti pomenutog zemljišta po m² izvršena je 18.05.2017. g. od strane stalnog sudskog vještaka građevinske struke. U pomenutoj procjeni navedeno je da vrijednost tog zemljišta iznosi 80 KM/m². Na osnovu navedenih podataka utvrđeno je da vrijednost zemljišta u vlasništvu KPZ Trebinje na pomenutoj lokaciji iznosi 464.960 KM. Kako iskazana vrijednost zemljišta nije priznata u finansijskim izvještajima KPZ Trebinja, proizilazi da su pozicije zemljišta i trajnih izvora sredstava potcijenjene za iznos od 464.960 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **u okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja;**
- **vrijednost licenci klasifikuje u okviru odgovarajuće pozicije nematerijalne neproizvedene imovine;**
- **u finansijskim izvještajima izvrši potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava.**

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina KPZ Trebinje iskazana je u bruto iznosu od 24.422 KM, ispravke vrijednosti od 13.367 KM i neto vrijednosti od 11.055 KM i u cjelosti se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ Trebinje u iznosu od 13.367 KM (ova potraživanja su na dan

31.12.2016. g. u potpunosti bila ispravljena), kao i potraživanja od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske takođe za refundaciju naknade plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u KPZ Trebinje u iznosu od 11.055 KM.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 391.205 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze se sastoje od obaveza: za lična primanja, iz poslovanja i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze KPZ Trebinje za bruto plate zaposlenih za novembar i decembar 2016. g. u iznosu od 236.572 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 16.852 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih za novembar 2016. g. izmirene su početkom januara 2017. g., dok su obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. izmirene početkom februara 2017. godine. Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su do kraja februara 2017. g. ostale neizmirene u iznosu od 16.841 KM i odnose se na obaveze koje pripadaju obračunskom periodu 2016. godine.

KPZ Trebinje nije u svojim finansijskim izvještajima iskazao vrijednost obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (po osnovu rođenja djeteta, smrti člana uže porodice, naknade za prevoz sa posla i na posao i slično) u ukupnom bruto iznosu od 52.285 KM. Od navedenog iznosa na obračunski period 2015. g. odnosi se iznos od 42.980 KM, dok se na obračunski period 2016. g. odnosi iznos od 9.305 KM. Za svaku od naknada radnicima pojedinačno postoje sporazumi o mirnom rješavanju radnih sporova ili sudski sporovi. Usljed navedenog vrijednost obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih potcijenjena je za iznos od 52.285 KM, dok su finansijski rezultat ranijih godina, kao i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih takođe potcijenjeni za iznos od 42.980 KM i 9.305 KM respektivno.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 115.717 KM i u cjelosti se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji, odnosno na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u iznosu od 108.418 KM i na bruto obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 7.299 KM.

Do kraja februara 2017. g. obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga ostale su neizmirene u ukupnom iznosu od 92.790 KM i odnose se na obaveze nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 2.622 KM i na obaveze nastale u 2016. g. u iznosu od 90.168 KM. Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) KPZ Trebinje prema dobavljačima na odabranom uzorku nisu utvrđena značajna odstupanja.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema dobavljačima koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 155.725 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Obaveze prema fizičkim licima su do kraja februara 2017. g. ostale neizmirene u iznosu od 3.047 KM. Na teret budžeta 2016. g. izmirene su bruto obaveze prema fizičkim licima koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 12.701 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 22.064 KM i u potpunosti se odnose na obaveze prema PJ „Pudarica“ nastale u 2016. godini. Do kraja februara 2017. g. ove obaveze su u cjelosti ostale neizmirene.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze prema PJ „Pudarica“ koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 66.029 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Ukupna vrijednost obaveza koje se odnose na 2015. g. ili ranije, a koje su izmirene na teret izvršenja budžeta 2016. g. iznosi 234.455 KM.

Od ukupno iskazanih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 391.205 KM do 28.02.2017. g. KPZ Trebinje nije izmirio obaveze nastale u 2016. g. u iznosu od 132.120 KM.

Obaveze u iznosu od 132.120 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 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.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 175.277 KM i u potpunosti se odnose na vrijednost poljoprivrednog zemljišta koje se koristi za poljoprivrednu proizvodnju PJ „Pudarica“ (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva (pasiva) iskazana je u iznosu od 899 KM i u potpunosti se odnosi na vrijednost novčanih sredstava u vlasništvu osuđenih ili pritvorenih lica koja kaznu zatvora izdržavaju u KPZ Trebinje. Sredstva se nalaze na računu u NLB Banci a. d. Banja Luka.

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

KPZ Trebinje ne vodi blagajničku evidenciju u knjigovodstvene svrhe novčanih sredstava osuđenika, što nije u skladu sa članom 3. stav (2) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 86/12, i 10/14). Takođe, popisna komisija nije izvršila popis novčanih sredstava osuđenika u blagajni, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) pod 2) i članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Vrijednost novčanih sredstava u blagajni nije evidentirana u vanbilansnoj evidenciji KPZ Trebinje, 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. Nismo se mogli uvjeriti u vrijednost novčanih sredstava u vlasništvu osuđenih ili pritvorenih lica u blagajni KPZ Trebinje na dan 31.12.2016. godine.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- ***uspostavi odgovarajuća knjigovodstvena evidencija blagajničkog poslovanja i da se prilikom provođenja popisa imovine i obaveza vrši i popis novčanih sredstava osuđenika;***
- ***vrijednost novčanih sredstava osuđenika koja se nalaze u blagajni prizna u vanbilansnoj aktivni i pasivi.***

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2016. g. protiv KPZ Trebinje vođeno je 35 sudskih sporova. Svi tužbeni zahtjevi su, na osnovu procjene dobijene od KPZ Trebinje, osnovani. Procijenjena

vrijednost sudskih sporova za koje je izvjesno da će biti presuđeni u korist tužioca, bez iznosa zatezних kamata i troškova sudskih postupaka, iznosi minimalno 28.579 KM i u potpunosti se odnose na sudske postupke iz radnog odnosa. Bruto vrijednosti tih naknada nisu iskazane kao obaveze na odgovarajućem ekonomskom kodu (tačka 6.2.2. izvještaja) niti su sudski sporovi objelodanjeni u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

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

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje KPZ Trebinje sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja koje najvećim dijelom zajednički opisuju stanje i promjene u toku 2016. g. za KPZ Trebinje i za PJ „Pudarica“ i koje su prezentovane u jednom dokumentu. Na osnovu prezentacije finansijskih izvještaja datih u Napomenama/obrazloženjima za neke od pozicija (nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, finansijska imovina i obaveze) nismo mogli utvrditi da li se odnose na finansijske izvještaje KPZ Trebinje ili PJ „Pudarica“. Takođe, u dijelu Napomena/obrazloženja koji bi trebao da se odnosi na tekuće rashode osim rashoda obračunskog karaktera navedena su objelodanjivanja koja se jednim dijelom odnose na obaveze. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje ne pružaju na sistematičan način dodatne informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i u Pregledu imovine, obaveza i izvora i ne pružaju sve one informacije koje bi taj dokument trebao da sadrži, a koje su navedene u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/11).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju na sistematičan način i da sadrže sve informacije potrebne za razumijevanje finansijskih izvještaja Kazneno-popravnog zavoda Trebinje i Privredne jedinice „Pudarica“, kako je 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 TREBINJE

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

Tabela br. 1

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 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	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
71	I PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II NEPORESKI PRIHODI	0	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	0	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
73	III GRANTOVI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			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	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
	V. R A S H O D I (I + II + III + IV)	1.474.300	1.688.806	0	0	0	0	1.688.806	1.705.467	1.698.111	1.698.111	106	101	9.305
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.474.300	1.507.112	0	0	0	0	1.507.112	1.545.445	1.560.163	1.560.163	106	104	53.051
411	Rashodi za lična primanja	1.366.100	1.398.989	0	0	0	0	1.398.989	1.368.811	1.408.294	1.408.294	103	101	9.305
4111	Rashodi za bruto plate	1.345.900	1.375.338	0	0	0	0	1.375.338	1.335.887	1.375.338	1.375.338	102	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	20.200	23.651	0	0	0	0	23.651	32.924	32.956	32.956	163	139	9.305
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	108.200	108.123	0	0	0	0	108.123	176.634	151.869	151.869	140	140	43.746
4121	Rashodi po osnovu zakupa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	73.000	72.996	0	0	0	0	72.996	93.899	72.996	72.996	100	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	6.000	4.939	0	0	0	0	4.939	4.441	4.939	4.939	82	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	2.000	840	0	0	0	0	840	1.402	840	840	42	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	6.500	6.473	0	0	0	0	6.473	9.405	6.473	6.473	100	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	10.500	10.468	0	0	0	0	10.468	18.123	10.468	10.468	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	3.000	2.993	0	0	0	0	2.993	14.681	2.993	2.993	100	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	7.200	9.414	0	0	0	0	9.414	34.683	9.414	9.414	131	100	0
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	181.694	0	0	0	0	181.694	160.022	137.948	137.948		76	-43.746

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
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	181.694	0	0	0	0	181.694	160.022	137.948	137.948		76	-43.746
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	99.904	0	0	0	0	99.904	116.112	99.904	99.904		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	38.006	0	0	0	0	38.006	43.728	38.006	38.006		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	0	43.784	0	0	0	0	43.784	182	38	38		0	-43.746
48	III TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	IV BUDŽETSKA REZERVA	0	0	0	0	0	0	0	0					0
	G. I Z D A C I (I + II + III)	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	228.839	334.359	334.359	334	335	234.455
51	I IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	162.852	99.904	99.904	100	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	42.385	0	0			0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	0		0	0	0	0	0	41.638	0	0			0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0	4.355	0	0			0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu							0	4.355					0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	116.112	99.904	99.904	100	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	116.112	99.904	99.904	100	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	65.987	234.455	234.455			234.455
621	Izdaci za otplatu dugova	0	0	0	0	0	0	0	65.987	234.455	234.455			234.455
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova			0	0	0	0	0	65.987	234.455	234.455			234.455
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	1.574.300	1.788.710	0	0	0	0	1.788.710	1.934.306	2.032.470	2.032.470	120	114	243.760

KAZNENO-POPRAVNI ZAVOD TREBINJE
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)	2.381.511	677.631	1.703.880	1.741.929	2.168.840	127	464.960
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	2.381.511	677.631	1.703.880	1.741.929	2.168.840	127	464.960
011	Proizvedena stalna imovina	2.208.146	677.631	1.530.515	1.568.564	1.530.515	100	0
0111	Zgrade i objekti	1.778.552	272.041	1.506.511	1.529.718	1.506.511	100	0
0112	Postrojenja i oprema	421.940	400.549	21.391	35.362	21.391	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	7.654	5.041	2.613	3.484	2.613	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	173.365	0	173.365	173.365	638.325	368	464.960
0131	Zemljište	173.365	0	173.365	173.365	638.325	368	464.960
02	II NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0		0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	0	0	0	0	0		0
12	II KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	2.405.933	690.998	1.714.935	1.753.581	2.179.895	127	464.960

Tabela br. 2a

Екон. код	POZICIJA	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E (I + II)	391.205	392.866	443.490	113	52.285
21	I DUGOROČNE OBAVEZE	0	0	0		0
22	II KRATKOROČNE OBAVEZE	391.205	392.866	443.490	113	52.285
222	Obaveze za lična primanja	253.424	124.815	305.709	121	52.285
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	236.572	112.400	236.572	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	16.852	12.415	69.137	410	52.285
223	Obaveze iz poslovanja	115.717	202.022	115.717	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	115.717	202.022	115.717	100	0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	22.064	66.029	22.064	100	0
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	22.064	66.029	22.064	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	175.277	175.277	683.217	390	507.940
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	175.277	175.277	640.237	365	464.960
311	Trajni izvori sredstava	175.277	175.277	640.237	365	464.960
3111	Trajni izvori sredstava	175.277	175.277	640.237	365	464.960
33	FINANSIJSKI REZULTAT	0	0	42.980		42.980
331	Finansijski rezultat	0	0	42.980		42.980
3311	Finansijski rezultat ranijih godina			42.980		42.980
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	899	1.729	899	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	899	1.729	899	100	0