



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

Број: РВ004-17

Бања Лука, 22.05.2017. 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.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	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.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Требиње 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 Требиње, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom 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 Требиње чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Требиње 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. извјештаја:

Укупна вриједност обавеза које нису признате у финансијским извјештајима Казнено-поправног завода Требиње минимално износи 52.285 КМ. Ове обавезе се односе на бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених настале у 2015. години у износу од 42.980 КМ и у 2016. години у износу од 9.305 КМ. Усљед наведеног вриједност обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених потцијењена је за износ од 52.285 КМ, док су финансијски резултат ранијих година, као и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих

личних примања запослених потцијењени за износ од 42.980 КМ и 9.305 КМ респективно.

Казнено-поправни завод Требиње приликом измирења обавеза насталих у 2015. години или раније у износу од 234.455 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 катастарске евиденције о земљишту и на основу података из земљишно-књижних евиденција утврђено је да Казнено-поправни завод Требиње у свом власништву има земљиште чија површина износи 5.812 м², а чија вриједност није призната у финансијским извјештајима. На основу презентованих података утврђено је да вриједност тог земљишта минимално одговара износу од 464.960 КМ. Непризнавање вриједности земљишта које се користи за обављање основне дјелатности није у складу са параграфом 14. MPC-JC 17 – *Некретнине, постројења и опрема*. Вриједност земљишта је потцијењена за износ од 464.960 КМ, за колико су потцијењени и трајни извори средстава.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:

Напомене/образложења уз финансијске извјештаје не пружају на систематичан начин додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и у Прегледу имовине, обавеза и извора и не пружају све оне информације које би тај извјештај требао да садржи, а које су наведене у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

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 издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 43.746 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 Требиње 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 усљед 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 целина, садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјениених 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, 22.05.2017. 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 Требиње 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 исказане у финансијским извјештајима Казнено-поправног завода Требиње 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 тачком 4. извјештаја:

Поступци јавних набавки нису у потпуности проведени у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским прописима. Нису у потпуности поштовани чланови: 75. став (1), 87. став (3), 88. став (1), 89. став (3) и 98. став (5) поменутог закона. Такође, није у потпуности поштован члан 3. став (1) Одлуке о коришћењу јединственог рјечника јавних набавки, као ни чланови 7. став (4) и 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије.

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

Казнено-поправни завод Требиње је у 2016. години створио обавезе веће од буџетом и каснијим прерасподјелама одобрених и расположивих средстава за износ од 43.746 КМ, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Те обавезе се у потпуности односе на обавезе према добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2 извјештаја:

Обавезе Казнено-поправног завода Требиње у износу од 132.120 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 Требиње 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 Требиње обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Казнено-поправног завода Требиње.

Бања Лука, 22.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

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

- 1) организовање и провођење пописа имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) 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;
- 3) у оквиру одговарајуће позиције у финансијским извјештајима изврши признавање вриједности наоружања припадника службе обезбјеђења;
- 4) вриједност лиценци класификује у оквиру одговарајуће позиције нематеријалне непроизведене имовине;
- 5) у финансијским извјештајима изврши потпуно признавање вриједности земљишта, а тиме и трајних извора средстава;
- 6) успостави одговарајућа књиговодствена евиденција благајничког пословања и да се приликом провођења пописа имовине и обавеза врши и попис новчаних средстава осуђеника;
- 7) вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни призна у ванбилансној активи и пасиви;
- 8) Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају на систематичан начин и да садрже све информације потребне за разумијевање финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Требиње и Привредне јединице „Пударица“, како је наведено у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоруке везане за усклађеност пословања

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

- 1) поштује члан 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, односно да се радни однос у правилу заснива на неодређено вријеме путем јавног конкурса и да се радни однос на одређено вријеме без јавног конкурса може засновати у трајању најдуже до шест мјесеци;
- 2) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, као и пратећа подзаконска акта.

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;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Одлука о усвајању Буџета Републике Српске;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 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 Требиње (у даљем тексту: КПЗ Требиње) основан је 1992. г. Одлуком Предсједника Народне скупштине Републике Српске као Окружни затвор у Требињу. Законом о оснивању установа за извршење кривичних санкција („Службени гласник Републике Српске“, број 3/96) потврђено је оснивање Окружног затвора у Требињу. Од фебруара 2010. г. ова установа ради као Казнено-поправни завод Требиње полуотвореног типа. Његове надлежности дефинисане су Законом о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16) и одговарајућим подзаконским прописима.

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

КПЗ Требиње је установа полуотвореног типа у коју се упућују пунољетна лица мушког пола осуђена на казну затвора у трајању од три године и мање, или када остатак казне по урачунатом притвору или раније издржаној казни не прелази три године, а која прије упућивања на издржавање казне затвора нису била осуђивана или су осуђивана највише једанпут и 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 Требиње организовано је у пет служби: обезбјеђења, третмана, здравствена служба, привредно-инструкторска и служба за правне, финансијске и опште послове. Пословање КПЗ Требиње одвија се преко јединственог рачуна трезора Републике Српске.

КПЗ Требиње се налази у Улици Републике Српске 31, 89 101 Требиње.

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 Требиње – финансијске извјештаје у које нису укључени показатељи пословања Привредне јединице „Пударница“ Требиње.

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 Требиње 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 Требиње уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је у поменутој установи систематизовано 39 радних мјеста са 78 извршилаца.

На дан 31.12.2016. г. у КПЗ Требиње је било запослено 59 радника. Од наведеног броја, 57 радника је запослено на неодређено вријеме, док су два радника била запослена на одређено вријеме.

У току 2016. г. заснован је радни однос са укупно шест радника. Од наведеног броја два радника су примљена уз расписивања јавног конкурса, један радник је на лични захтјев раскинуо радни однос у Казнено-поправном заводу Добој и уз сагласност Министарства правде засновао радни однос у КПЗ Требиње, један радник је засновао радни однос у својству приправника без расписивања јавног конкурса, а у складу са чланом 23. став (2) Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске, док су два радника примљена у радни однос на неодређено вријеме без расписивања јавног конкурса. Радници који су примљени у радни однос на неодређено вријеме без расписивања јавног конкурса су прије закључења уговора о раду на неодређено вријеме имали закључене уговоре о раду на одређено вријеме у трајању од по шест мјесеци. Тим радницима је такав радни однос више пута продужаван, да би након истека периода од двије године непрекидног рада уз стално продужење радног односа на одређено вријеме са тим радницима био закључен уговор о раду на неодређено вријеме. Такав начин заснивања радног односа на неодређено вријеме није у складу са чланом 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске. Наведеним чланом поменутог закона одређено је да се радни однос у правилу заснива на неодређено вријеме путем јавног конкурса, као и да се радни однос на одређено вријеме због повећаног обима посла може засновати у трајању до најдуже шест мјесеци.

У 2016. г. закључена су четири уговора о дјелу са једним лицем ради пружања љекарских услуга лицима лишених слободе. Исти послови су обухваћени у опису послова радног мјеста помоћника директора за здравствену службу, које у току 2016. г. није било попуњено.

Осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, остали важнији акти којима КПЗ Требиње 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 раду; Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилник о начину и вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Правилник о начину провођења поступака јавних набавки; Правилник о условима и начинима коришћења службених возила; Правилник о поступку директног споразума и слично.

КПЗ Требиње у свом саставу нема систематизовано нити попуњено мјесто интерног ревизора. Надзор над радом КПЗ Требиње је у надлежности Министарства правде, што је у складу са чланом 56. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске. Провођење интерне ревизије у КПЗ Требиње се врши од стране Централне јединице за интерну ревизију, што је у складу са чланом 18. став 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Међутим, у току 2016. г. није било контрола финансијског пословања. Контролу рада КПЗ Требиње 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.

Наконведеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. г. комисија за попис није саставила извјештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 18. став (1) под 8) и чланом 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Привредна јединица за производњу, услуге и промет „Пударица“ Требиње (у наставку: ПЈ „Пударица“) основана је 1992. г. истом одлуком којом је основан и КПЗ Требиње. Међутим, рјешење о оснивању привредне јединице донесено је у 2001. г. када је извршен и први упис у судски регистар Основног суда у Требињу. Сврха оснивања ПЈ „Пударица“ јесте да осуђена лица која желе да раде за вријеме извршења кривичних санкција у КПЗ Требиње 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 „Пударица“ могу се користити за потребе КПЗ Требиње, као и за потребе других сличних установа. Производе и услуге ПЈ „Пударица“ може продавати на тржишту.

У складу са чланом 91д. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске ПЈ „Пударица“ уписана је у судски регистар Округног привредног суда у Требињу. Рјешењем о регистрацији поменутог суда од 07.03.2014. г. уписана је промјена оснивача ПЈ „Пударица“, па је умјесто Министарства правде Републике Српске као оснивач наведен КПЗ Требиње, што је у складу са чланом 91б. поменутог закона. У судском регистру су такође наведене и дјелатности којима се ПЈ „Пударица“ може бавити. Радом ПЈ „Пударица“ руководи помоћник директора КПЗ Требиње задужен за привредно-инструкторску службу, што је и уписано у судски регистар.

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

На основу свега напријед наведеног и у даљем тексту овог извјештаја ревизијом је утврђено да успостављени систем интерних контрола у КПЗ Требиње није у довољној мјери функционисао на начин да обезбиједи финансијске извјештаје КПЗ Требиње без грешака и неправилности, потпуну примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у наставку: МРС-ЈС) и потпуну усклађеност пословања КПЗ Требиње са релевантном законском регулативом.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

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

вријеме без јавног конкурса може засновати у трајању најдуже до шест мјесеци;

- **организовање и провођење пописа имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

КПЗ Требиње је планом набавки за 2016. г. предвидио вриједност набавки роба и услуга у укупној вриједности од 206.700 КМ (износи су без укљученог пореза на додату вриједност). Од наведеног износа за набавку нефинансијске имовине планирано је укупно 89.000 КМ, док је за текуће расходе планирано укупно 64.700 КМ. Преостали износ од 53.000 КМ односи се на поступке набавки услуга на које се не примјењује Закон о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), као што су: набавка услуга испоруке електричне енергије, комуналних и комуникационих услуга и слично.

Према прегледу извршених набавки, КПЗ Требиње је у току 2016. г. провео укупно 10 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности 135.289 КМ и то: шест конкурентских захтјева за достављање понуда укупне вриједности 123.943 КМ и четири директна споразума укупне вриједности 11.346 КМ.

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

- извјештаји о проведеним поступцима набавки нису достављани Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 75. став (1) закона;
- нису објављивана обавјештења о набавци на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 88. став (1) закона;
- у поступку набавке хране и сродних производа за потребе кантине није упућен захтјев за достављање понуда на минимално три адресе, што није у складу са чланом 88. став (1) закона.
- у поступку набавке мрког угља, у којем је достављена само једна понуда, уговор није закључен у року од 10 дана од дана достављања одлуке, што није у складу са чланом 89. став (3) закона;
- у неким поступцима јавних набавки у којима није било жалби на одлуке о избору најповољнијег понуђача, уговори нису закључени у року од 10 дана од дана када су понуђачи обавијештени о избору, што није у складу са чланом 98. став (5) закона;
- КПЗ Требиње није користио јединствени рјечник јавних набавки (у наставку: ЈРЈН), нити у обавјештењу о набавци наводио бројчану ознаку ЈРЈН која одговара предмету набавке, што није у складу са чланом 3. став (1) Одлуке о коришћењу ЈРЈН („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 54/15);
- није сачињен Пословник о раду комисије, што није у складу са чланом 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14);
- нису сачињаване и потписиване изјаве о непристрасности и повјерљивости те непостојању сукоба интереса чланова комисије, што није у складу са чланом 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије.

Извршена је провјера свих поступака набавки проведених путем директних споразума. Уочене су сљедеће неправилности:

- за 2016. г. проведен је директни споразум за набавку услуга поправке и одржавања возила и уговор закључен са Ауто Унион д.о.о. Требиње у износу од 2.700 КМ. У току 2016. г. за наведене услуге од поменутог добављача утрошено је укупно 7.686 КМ. Наведени износ премашује вриједносни разред за примјенуведеног поступка набавке наведеног у члану 87. став (3) закона;
- КПЗ Требиње није користио ознаке из ЈРЈН, што није у складу са чланом 3. став (1) Одлуке о коришћењу ЈРЈН;
- извјештаји о проведеним поступцима набавки нису достављани Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 75. став (1) закона.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, као и пратећа подзаконска акта.

5. Припрема и доношење буџета

За обављање активности КПЗ Требиње буџетским захтјевом су тражена буџетска средства у износу од 2.115.000 КМ. Након инструкције бр. 2 укупна средства су планирана у износу од 1.534.900 КМ (у оквиру буџетских ограничења), што чини око 73% од буџетског захтјева.

Поред наведеног, посебним захтјевом тражена су додатна буџетска средства за 2016. г. у износу од 280.400 КМ. Коригованим буџетским захтјевом од 25.09.2015. г. тражена су и средства за измирење обавеза из претходних година у износу од 112.730 КМ, тако да укупан буџетски захтјев износи 1.928.030 КМ и односи се на:

- расходе за бруто плате (1.419.100 КМ),
- расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (76.200 КМ),
- расходе за коришћење роба и услуга (170.000 КМ),
- издатке за нефинансијску имовину (150.000 КМ) и
- издатке за отплату дугова из ранијих година (112.730 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) КПЗ Требиње буџетом су одобрена средства у износу од 1.574.300 КМ. Буџетска средства су одобрена за: расходе за лична примања у износу од 1.366.100 КМ; расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 108.200 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од 100.000 КМ. Одобреним буџетом за 2016. г. нису предвиђена средства за измиревање обавеза из ранијих периода.

Одобрени буџет КПЗ Требиње мањи је у односу на износ наведен у буџетском захтјеву за износ од укупно 353.730 КМ. Расходи за лична примања су одобрени у износу који чини око 91% од износа наведеног у буџетском захтјеву, расходи по основу коришћења роба и услуга су одобрени у износу од око 43% од захтијеваног, док су издаци за нефинансијску имовину одобрени у износу од 50% од захтијеваног. Одобрена буџетска средства нису довољна за измирење насталих обавеза по основу обављања редовне дјелатности КПЗ Требиње 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 11 рјешења о одобравању реалокација средстава у оквиру КПЗ Требиње у укупном износу од 12.253 КМ, којима је извршена прерасподјела

буџетских средстава у оквиру расхода и издатака за нефинансијску имовину. У складу са чланом 8. тачка 3. подтачке 1) и 2) и чланом 13. наведеног закона, Влада Републике Српске је донијела три рјешења о одобравању реалокација средстава између институција правосуђа (умањење за износ од 2.700 КМ и увећање за износ од 39.686 КМ).

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета КПЗ Требиње за 2016. г. исказано је у износу од 1.607.016 КМ, што је у оквиру буџетом и каснијим прерасподјелама одобрених средства. По налазима ревизије извршење буџета за 2016. г. веће је од наведеног износа за 53.051 КМ (тачка 6.1.2.2. извјештаја) јер је дио текућих расхода (у износу од 43.746 КМ) исказан као расходи обрачунског карактера, док дио расхода (у износу од 9.305 КМ) није ни исказан у финансијским извјештајима за 2016. годину. 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 Требиње исказани су у износу од 8.305 КМ и у потпуности се односе на непореске приходе. Поменити приходи представљају приходе настале по основу потраживања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за рефундацију накнаде плата за вријеме боловања запослених у КПЗ Требиње у току 2016. године.

У току 2016. г. примитака није било.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци КПЗ Требиње исказани су у укупном износу од 1.788.710 КМ. Од наведеног износа на расходе се односи износ од 1.688.806 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 1.507.112 КМ и односе се на расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања КПЗ Требиње исказани су у износу од 1.398.989 КМ, од чега се на расходе за бруто плате односи 1.375.338 КМ, а на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 23.651 КМ.

Обрачун бруто плата запослених врши се јединствено за све раднике КПЗ Требиње 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 (11.401 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (3.064 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (6.142 КМ), расходе за остале нето накнаде (837 КМ) и на порезе и доприносе на накнаде (2.207 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 108.123 КМ и чине их расходи по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (72.996 КМ); режијског материјала (4.939

KM); утрошка материјала за посебне намјене (840 KM); текућег одржавања (6.473 KM); путовања и смјештаја (10.468 KM); стручних услуга (2.993 KM) и остали непоменути расходи (9.414 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка угља (24.795 KM), расходе за услуге водовода и канализације (12.350 KM), расходе по основу утрошка електричне енергије (17.926 KM) и слично. Расходи по основу путовања и смјештаја највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка нафте и нафтних деривата (6.724 KM). Остали непоменути расходи највећим дијелом се односе на бруто накнаде по основу уговора о дјелу (услуге доктора медицине, психијатра и психолога).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 181.694 KM, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха (99.904 KM), расходи по основу амортизације (38.006 KM) и остали расходи обрачунског карактера (43.784 KM).

Набавна вриједност реализованих залиха највећим дијелом, у износу од 92.764 KM, се односи на набавку прехранбених производа за потребе исхране осуђених и притворених лица, као и набавку лијекова и осталог медицинског материјала.

Расходи по основу амортизације сталне имовине за 2016. г. односе се на амортизацију објеката и опреме, коју КПЗ Требиње користи, сем амортизације наоружања.

Остали расходи обрачунског карактера највећим дијелом, у износу од 43.746 KM, односе се на резервисања за неизмирене обавезе према добављачима за набавку роба, услуга и сталне имовине које су највећим дијелом настале у 2016. г., а за које буџетом или каснијим прерасподјелама 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 99.904 KM и у потпуности се састоје од издатака за нефинансијску имовину, односно од издатака за набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара. 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, као и издатака за набавку лијекова и осталог медицинског материјала.

У току 2016. г. извршена је отплата обавеза насталих у 2015. г. или раније у укупном износу од 234.455 KM, 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 обезбједи 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 Требиње исказана је у бруто износу од 2.381.511 КМ, исправке вриједности од 677.631 КМ и нето вриједности од 1.703.880 КМ. Нефинансијска имовина се састоји искључиво од нефинансијске имовине у сталним средствима (произведене сталне имовине и непроизведене сталне имовине).

Произведена стална имовина исказана је у бруто износу од 2.208.146 КМ, исправке вриједности од 677.631 КМ и нето вриједности од 1.530.515 КМ. Ова имовина се односи на: зграде и објекте (нето вриједности 1.506.511 КМ), постројења и опрему (нето вриједности 21.391 КМ) и нематеријалну произведену имовину (нето вриједности 2.613 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) 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 (на крају 2016. г. у потпуности амортизована); канцеларијска опрема, алат и инвентар (10.884 КМ); комуникациона опрема (158 КМ); гријна, расхладна и заштитна опрема (3.769 КМ); опрема за образовање, науку и културу (2.051 КМ); специјална опрема (206 КМ); производно-услужна опрема (3.439 КМ) и остала опрема (884 КМ). У току 2016. г. није било значајнијих нових набавки, као ни расходавања или отписа опреме.

Вриједност наоружања припадника службе обезбјеђења КПЗ Требиње које се користи за одржавање реда, сигурности и спровођења осуђеника и притвореника у објектима установе и на радилиштима привредне јединице није признато као вриједност специјалне опреме услед чега је наведена позиција у финансијским извјештајима КПЗ Требиње потцијењена. Поменута имовина није пописана у поступку провођења редовног годишњег пописа. Нисмо се могли увјерити у набавну или садашњу вриједност поменуте опреме.

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето износу од 2.613 КМ и односи се на рачунарски програм (у потпуности амортизован) и лиценцу за рачунарски приступ Систему за управљање финансијским информацијама (СУФИ). Позиција нематеријалне произведене имовине није одговарајућа класификација вриједности лиценци. Услед неодговарајуће класификације позиција нематеријалне произведене имовине је прецијењена, док је позиција нематеријалне непроизведене имовине потцијењена за наведени износ.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 173.365 КМ и чини је вриједност пољопривредног земљишта које се користи за пољопривредну производњу ПЈ „Пударица“ на локацији Дужи надомак Требиња.

На основу података из катастарске евиденције о земљишту и на основу података из земљишно-књижних евиденција које се воде у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука – подручна јединица Требиње утврђено је да површина земљишта над којим КПЗ Требиње има власништво, а чија вриједност није призната у финансијским извјештајима КПЗ Требиње износи 5.812 м². Ради се о земљишту у градском подручју града Требиња на којем су лоцирани објекти затвора и пратећи објекти. Процјена вриједности поменутог земљишта по м² извршена је 18.05.2017. г. од стране сталног судског вјештака грађевинске струке. У поменутој процјени наведено је да вриједност тог земљишта износи 80 КМ/м². На основу наведених података утврђено је да вриједност земљишта у власништву КПЗ Требиње на поменутој локацији износи 464.960 КМ. Како исказана вриједност земљишта није призната у финансијским извјештајима КПЗ Требиња, произилази да су позиције земљишта и трајних извора средстава потцијењене за износ од 464.960 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **у оквиру одговарајуће позиције у финансијским извјештајима изврши признавање вриједности наоружања припадника службе обезбјеђења;**
- **вриједност лиценци класификује у оквиру одговарајуће позиције нематеријалне непроиствене имовине;**
- **у финансијским извјештајима изврши потпуно признавање вриједности земљишта, а тиме и трајних извора средстава.**

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина КПЗ Требиње исказана је у бруто износу од 24.422 КМ, исправке вриједности од 13.367 КМ и нето вриједности од 11.055 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 Требиње у износу од 13.367 КМ (ова потраживања су на дан 31.12.2016. г. у потпуности била исправљена), као и потраживања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске такође за рефундацију накнаде плата за вријеме боловања запослених у КПЗ Требиње у износу од 11.055 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 391.205 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе се састоје од обавеза: за лична примања, из пословања и обрачунских односа између буџетских јединица.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе КПЗ Требиње за бруто плате запослених за новембар и децембар 2016. г. у износу од 236.572 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 16.852 КМ. Обавезе за бруто плате запослених за новембар 2016. г. измирене су почетком јануара 2017. г., док су обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. измирене почетком фебруара 2017. године. Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су до краја фебруара 2017. г. остале

неизмирене у износу од 16.841 КМ и односе се на обавезе које припадају обрачунском периоду 2016. године.

КПЗ Требиње није у својим финансијским извјештајима исказао вриједност обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (по основу рођења дјетета, смрти члана уже породице, накнаде за превоз са посла и на посао и слично) у укупном бруто износу од 52.285 КМ. Од наведеног износа на обрачунски период 2015. г. односи се износ од 42.980 КМ, док се на обрачунски период 2016. г. односи износ од 9.305 КМ. За сваку од накнада радницима појединачно постоје споразуми о мирном рјешавању радних спорова или судски спорови. Усљед наведеног вриједност обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених потцијењена је за износ од 52.285 КМ, док су финансијски резултат ранијих година, као и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених такође потцијењени за износ од 42.980 КМ и 9.305 КМ респективно.

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 115.717 КМ и у цјелости се односе на обавезе из пословања у земљи, односно на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у износу од 108.418 КМ и на бруто обавезе према физичким лицима у износу од 7.299 КМ.

До краја фебруара 2017. г. обавезе према добављачима за набавку роба и услуга остале су неизмирене у укупном износу од 92.790 КМ и односе се на обавезе настале у 2015. г. или раније у износу од 2.622 КМ и на обавезе настале у 2016. г. у износу од 90.168 КМ. Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) КПЗ Требиње према добављачима на одабраном узорку нису утврђена значајна одступања.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе према добављачима које су настале у 2015. г. или раније у износу од 155.725 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Обавезе према физичким лицима су до краја фебруара 2017. г. остале неизмирене у износу од 3.047 КМ. На терет буџета 2016. г. измирене су бруто обавезе према физичким лицима које су настале у 2015. г. или раније у износу од 12.701 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од 22.064 КМ и у потпуности се односе на обавезе према ПЈ „Пударица“ 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 „Пударица“ које су настале у 2015. г. или раније у износу од 66.029 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 234.455 КМ.

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2016. г. у износу од 391.205 КМ до 28.02.2017. г. КПЗ Требиње није измирио обавезе настале у 2016. г. у износу од 132.120 КМ.

Обавезе у износу од 132.120 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.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава исказани су у износу од 175.277 КМ и у потпуности се односе на вриједност пољопривредног земљишта које се користи за пољопривредну производњу ПЈ „Пударица“ (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива (пасива) исказана је у износу од 899 КМ и у потпуности се односи на вриједност новчаних средстава у власништву осуђених или притворених лица која казну затвора издржавају у КПЗ Требиње. Средства се налазе на рачуну у НЛБ Банци а. д. Бања Лука.

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

КПЗ Требиње не води благајничку евиденцију у књиговодствене сврхе новчаних средстава осуђеника, што није у складу са чланом 3. став (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, бр. 86/12, и 10/14). Такође, пописна комисија није извршила попис новчаних средстава осуђеника у благајни, што није у складу са чланом 4. став (1) под 2) и чланом 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. Вриједност новчаних средстава у благајни није евидентирана у ванбилансној евиденцији КПЗ Требиње, што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Нисмо се могли увјерити у вриједност новчаних средстава у власништву осуђених или притворених лица у благајни КПЗ Требиње на дан 31.12.2016. године.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- ***успостави одговарајућа књиговодствена евиденција благајничког пословања и да се приликом провођења пописа имовине и обавеза врши и попис новчаних средстава осуђеника;***
- ***вриједност новчаних средстава осуђеника која се налазе у благајни призна у ванбилансној активи и пасиви.***

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. г. против КПЗ Требиње вођено је 35 судских спорова. Сви тужбени захтјеви су, на основу процјене добијене од КПЗ Требиње, основани. 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 28.579 КМ и у потпуности се односе на судске поступке из радног односа. Бруто вриједности тих накнада нису исказане као обавезе на одговарајућем економском коду (тачка 6.2.2. извјештаја) нити су судски спорови објелодањени у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје.

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

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје КПЗ Требиње сачињене су и достављене Напомене/образложења које највећим дијелом заједнички описују стање и

промјене у току 2016. г. за КПЗ Требиње и за ПЈ „Пударица“ и које су презентоване у једном документу. На основу презентације финансијских извјештаја датих у Напоменама/образложењима за неке од позиција (нефинансијска имовина у сталним средствима, финансијска имовина и обавезе) нисмо могли утврдити да ли се односе на финансијске извјештаје КПЗ Требиње или ПЈ „Пударица“. Такође, у дијелу Напомена/образложења који би требао да се односи на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера наведена су објелодањивања која се једним дијелом односе на обавезе. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје не пружају на систематичан начин додатне информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и у Прегледу имовине, обавеза и извора и не пружају све оне информације које би тај документ требао да садржи, а које су наведене у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 16/11).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају на систематичан начин и да садрже све информације потребне за разумијевање финансијских извјештаја Казнено-поправног завода Требиње и Привредне јединице „Пударица“, како је 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 ТРЕБИЊЕ

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 налазу 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	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
729	Остали непорески приходи	0	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
7291	Остали непорески приходи	0	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
73	III ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			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	8.305	0	0	0	0	8.305	4.614	8.305	8.305		100	0
	В. Р А С Х О Д И (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 ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	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	Расходи за лична примања	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	Расходи за бруто плате	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	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	20.200	23.651	0	0	0	0	23.651	32.924	32.956	32.956	163	139	9.305
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	108.200	108.123	0	0	0	0	108.123	176.634	151.869	151.869	140	140	43.746
4121	Расходи по основу закупа	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	73.000	72.996	0	0	0	0	72.996	93.899	72.996	72.996	100	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	6.000	4.939	0	0	0	0	4.939	4.441	4.939	4.939	82	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	2.000	840	0	0	0	0	840	1.402	840	840	42	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	6.500	6.473	0	0	0	0	6.473	9.405	6.473	6.473	100	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	10.500	10.468	0	0	0	0	10.468	18.123	10.468	10.468	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	3.000	2.993	0	0	0	0	2.993	14.681	2.993	2.993	100	100	0
4129	Остали непоменути расходи	7.200	9.414	0	0	0	0	9.414	34.683	9.414	9.414	131	100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	181.694	0	0	0	0	181.694	160.022	137.948	137.948		76	-43.746

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
471	Расходи обрачунског карактера	0	181.694	0	0	0	0	181.694	160.022	137.948	137.948		76	-43.746
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	0	99.904	0	0	0	0	99.904	116.112	99.904	99.904		100	0
4712	Расходи по основу амортизације	0	38.006	0	0	0	0	38.006	43.728	38.006	38.006		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	43.784	0	0	0	0	43.784	182	38	38		0	-43.746
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)	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	228.839	334.359	334.359	334	335	234.455
51	I ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	162.852	99.904	99.904	100	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	42.385	0	0			0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	0		0	0	0	0	0	41.638	0	0			0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	4.355	0	0			0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину							0	4.355					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	116.112	99.904	99.904	100	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	100.000	99.904	0	0	0	0	99.904	116.112	99.904	99.904	100	100	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	0	0	0	0	0	0	65.987	234.455	234.455			234.455
621	Издаци за отплату дугова	0	0	0	0	0	0	0	65.987	234.455	234.455			234.455
6219	Издаци за отплату осталих дугова			0	0	0	0	0	65.987	234.455	234.455			234.455
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	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

КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД ТРЕБИЊЕ
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)	2.381.511	677.631	1.703.880	1.741.929	2.168.840	127	464.960
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	2.381.511	677.631	1.703.880	1.741.929	2.168.840	127	464.960
011	Произведена стална имовина	2.208.146	677.631	1.530.515	1.568.564	1.530.515	100	0
0111	Зграде и објекти	1.778.552	272.041	1.506.511	1.529.718	1.506.511	100	0
0112	Постројења и опрема	421.940	400.549	21.391	35.362	21.391	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	7.654	5.041	2.613	3.484	2.613	100	0
013	Непроизведена стална имовина	173.365	0	173.365	173.365	638.325	368	464.960
0131	Земљиште	173.365	0	173.365	173.365	638.325	368	464.960
02	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	0	0	0	0	0		0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0	0		0
12	II КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
123	Краткорочна потраживања	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	24.422	13.367	11.055	11.652	11.055	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	2.405.933	690.998	1.714.935	1.753.581	2.179.895	127	464.960

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)	391.205	392.866	443.490	113	52.285
21	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0	0	0		0
22	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	391.205	392.866	443.490	113	52.285
222	Обавезе за лична примања	253.424	124.815	305.709	121	52.285
2221	Обавезе за бруто плате запослених	236.572	112.400	236.572	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	16.852	12.415	69.137	410	52.285
223	Обавезе из пословања	115.717	202.022	115.717	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	115.717	202.022	115.717	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	22.064	66.029	22.064	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	22.064	66.029	22.064	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	175.277	175.277	683.217	390	507.940
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	175.277	175.277	640.237	365	464.960
311	Трајни извори средстава	175.277	175.277	640.237	365	464.960
3111	Трајни извори средстава	175.277	175.277	640.237	365	464.960
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	0	42.980		42.980
331	Финансијски резултат	0	0	42.980		42.980
3311	Финансијски резултат ранијих година			42.980		42.980
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	899	1.729	899	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	899	1.729	899	100	0