



## **ИЗВЈЕШТАЈ**

### **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА  
ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ  
КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-707/17

**Сарајево, јул 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод .....	7
2.	Реализација ранијих препорука .....	7
3.	Систем интерних контрола .....	8
4.	Буџет и извјештавање .....	9
5.	Извршење буџета .....	10
6.	Биланс стања .....	16
7.	Јавне набавке .....	17
7.	Коментари .....	17
	Прилози.....	18

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Јединице за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица) за 2016. годину** који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Јединице одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Јединице не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

---

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансиске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јединице приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Вриједност Пројекта изградње Државног затвора исказана у Финансијском извјештају Јединице - Прегледу вишегодишњег пројекта са аспекта евидентирања свеукупних трансакција које се односе на исти (тачка 5.1. Извјештаја).

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Јединице за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законима и другим прописима којима се Јединица руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Јединице је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане, и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорност ревизора**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Јединице, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Јединице за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Надзорни одбор, као један од органа за изградњу намјеног објекта Државног затвора БиХ сходно Закону о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, није функционисао у 2016. години (тачка 3. Извјештаја).
- Радови на изградњи Државног затвора БиХ нису завршени у складу са Уговором о изградњи дефинисаним роком (31.12.2016. године), а што ће имати и финансијске ефекте на укупне трошкове реализације пројекта (тачка 5.1 Извјештаја).
- Потребу суштинске и правовремене координације активности надлежних институција БиХ на имплементацији Пројекта изградње Државног затвора БиХ, а у вези са чињеницом да претпоставке о сталности пословања Јединице нису дефинисане.

Сарајево, 3.7.2017. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Јединица је основана Одлуком Савјета министара БиХ<sup>3</sup> на приједлог Министарства правде БиХ, а у вези са чланом 11. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ<sup>4</sup>.

Јединица је надлежна за транспарентан начин реализације изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ сходно одредбама Одлуке о унутрашњој организацији Јединице<sup>5</sup>.

Према одредбама члана 13а. Закона о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор престају с радом након извршеног техничког пријема објекта Завода, о чему ће, на приједлог министра, одлуку донијети Савјет министара БиХ.

Јединицом руководи директор који према важећим прописима за свој рад одговара Управном и Надзорном одбору Завода у изградњи и министру Министарства правде БиХ.

Сједиште Јединице је у Источном Сарајеву.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Јединице за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на потребу суштинске координације активности надлежних институција БиХ у имплементацији Пројекта изградње Државног затвора БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Јединица је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

##### 2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Јединица се обраћала институцијама Босне и Херцеговине за стручну помоћ при рјешавању одређених питања (камате, порези и сл.) везаних за реализацију Пројекта од општег јавног интереса. Након дуже кореспонденције и више

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број: 58/10, 02/11, 01/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број: 24/08, 60/13

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број: 63/10, 37/11, 85/12, 59/13

састанака Управа за индиректно опорезивање је прихватила захтјеве Јединице за поврат ПДВ-а и поврат је остварен у 2017. години, међутим питање негативних камата са Министарством финансија и трезора БиХ још увијек није ријешено као и питање евидентирања земљишта, техничке помоћи и др.

### 3. Систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Јединици. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

**Организација и руковођење:** Према одредбама Закона на основу којег је је основана Јединица, органи за изградњу намјенског објекта у којем ће бити смјештен Завод и у којем ће се извршавати кривичне санкције, притвор и друге мјере су: Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор и Надзорни одбор именује Савјет министара БиХ на приједлог Министарства правде БиХ без јавног огласа.

Радом Јединице руководи директор именован у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Директор Јединице одговоран је за законит рад Јединице и за сва административна, техничка, организациона и финансијска питања у вези са изградњом објекта, те представља и заступа Јединицу у правном промету.

Директор Јединице, мјесечно и квартално подноси извјештај о раду Управном одбору, Надзорном одбору и министру правде као и кварталне извјештаје за кредиторе и донаторе (QPR).

Правилником о унутрашњој организацији Јединице који је донио министар правде у марту 2014. године уз сагласност Савјета министара БиХ, систематизована су радна мјеста за пет извршилаца (директор, помоћник директора за грађевинско-архитектонску област, помоћник директора за опште и правне послове и јавне набавке, консултант за опште, економске и финансијске послове и сарадник за административне и финансијске послове).

Почетком марта 2016. године након конкурсне процедуре попуњено је мјесто помоћника директора за опште и правне послове и јавне набавке и сарадника за административне и финансијске послове. Међутим, постављено лице је споразумно напустило Јединицу крајем септембра тако да је мјесто помоћника директора за опште и правне послове и јавне набавке упражњено од октобра 2016. године, што представља извјестан ризик с обзиром на потребу рјешавања бројних питања правног карактера која се свакодневно јављају у раду Јединице.

Управни одбор (пет чланова) је надлежан за: доношење одлука везаних за утврђивање пројектног задатка, израду и верификацију пројекта, односно извођачког пројекта; одобрење свих појединачних извођачких пројеката комплекса изградње; провођење процедура јавних набавки; провођење надзора над извођењем радова; усвајање тромјесечних извјештаја о раду директора Завода у изградњи; праћење динамике извођења радова; усвајање пословника о раду и одговоран је за укупно стање инвестиције.



Надзорни одбор (три члана) је надлежан за контролу финансијских послова Завода у изградњи и најмање једном у шест мјесеци подноси Министарству правде БиХ извјештај о извршеној контроли пословања Јединице.

Такође, представници кредитора – Развојне банке Савјета Европе (СЕВ) свака два до три мјесеца врше контролу реализације Пројекта и о свему извјештавају остале донаторе пројекта (Делегација Европске уније- IPA 2008 i 2010 и Амбасада Краљевине Шведске- SIDA).

Управни и Надзорни одбор извјештаје о раду подносе Министарству правде БиХ који у току процеса ревизије Јединице, у текућој као и у претходним годинама, нису презентовани с обзиром да Јединица не располаже са истим. Као и претходних година и ове године презентоване су нам непотписане копије записника са састанака Управног одбора (укупно 19 записника). Управном одбору који је именован 2013. године мандат је истекао 31.12.2016. године, а нови Управни одбор именован је у марту 2017. године.

Надзорни одбор није функционисао у 2016. години.

***С обзиром на надлежност Надзорног одбора и чињеницу да је изградња објекта Завода у завршној фази, сматрамо неопходним успостављање функције истог.***

**Финансијско управљање и контрола:** Јединица је претходних година и у току 2016. године донијела одређене правилнике, одлуке и процедуре којима су дефинисани одређени трошкови и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности. Јединица није проводила активности у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, које се односе на мапирање пословних процеса, описе процеса, процјену ризика, успостављање регистра ризика с обзиром на чињеницу да је статус Јединице правно дефинисан до окончања Пројекта, те да претпоставке о сталности пословања Јединице нису дефинисане.

Јединица је доставила Централној хармонизацијској једници (ЦХЈ) Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2016. годину.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>6</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>7</sup>, за обављање функције интерне ревизије у Јединици надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>8</sup> Јединици су одобрена средства из буџета у износу од 977.000 КМ од тога 405.000 КМ за текуће издатке и 572.000 КМ за иностране камате.

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15



Одобрени буџет је коригован/увећан за средства вишегодишњег капиталног пројекта у износу од 35.048.498 КМ, тако да је укупно расположиви буџет Јединице за 2016. годину износио 36.025.498 КМ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Јединица је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Јединице за 2016. годину је достављен Министарству правде БиХ.

## 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Јединице за 2016. годину, исказани су расходи у укупном износу од 28.891.177 КМ, што у односу на укупни расположиви буџет у износу од 36.025.498 КМ представља остварење од 80%.

Извршење буџета у односу на претходну годину је значајно веће због веће реализације вишегодишњег капиталног пројекта (28.347.793 КМ у 2016. години, а у 2015. години 8.370.519 КМ).

Средства одобрена Законом о буџету у износу 977.000 КМ реализована су у износу 543.384 КМ или 56%. Ниска реализација је због мањег броја запослених (4 запослена са 31.12.2016.) у односу на планирани и одобрени број (5 запослених) већим дијелом године, те мање реализације већине издатака у односу на одобрена средства.

Значајнији расходи из буџетских средстава односе се на: бруто плате (182.938 КМ), накнаде запослених (12.623 КМ), закуп простора у Источном Сарајеву површине 85 м<sup>2</sup> са урачунатим режијским трошковима и канцеларијском опремом (25.082 КМ), уговорене услуге (12.819 КМ) те издатке за иностране камате (четврта и пета рата камате) на кредит СЕВ-а у складу са Уговором и отплатним планом (294.313 КМ).

У оквиру уговорених услуга најзначајнији издаци (нето 5.750 КМ) се односе на уговоре о дјелу са члановима и секретаром Комисије за избор добављача опреме за Државни затвор у међународном тендеру проведеном по смјерницама СЕВ банке. По налогу Управног одбора Јединица се обратила Министарству правде БиХ и Служби за заједничке послове институција БиХ за приједлог чланова наведене Комисије. Рјешењем Управног одбора именована је комисија у чијем саставу су били запослени у радном односу из Министарства правде БиХ, Службе за заједничке послове институција БиХ те један запослени из Јединице. Висина накнаде утврђена је Одлуком Управног одбора у распону од 750 КМ за секретара до 2.000 КМ за предсједавајућег Комисије. *Уважавајући комплексност и одговорност задатка који је ова Комисија имала, ипак нам нису презентовани критеријуми којима се Управни одбор руководио приликом утврђивања висине накнаде члановима Комисије.*

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

### 5.1. Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ'

'Пројекат изградње Државног затвора БиХ' је дугогодишњи пројекат започет 2005. године о чијој ефикасности и финансијској реализацији смо извјештавали у ранијем периоду.

Наиме, Савјет министара БиХ је, у новембру 2010. године, донио Одлуку<sup>9</sup> о уврштавању 'Пројекта изградње Државног затвора БиХ' у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2010.-2013. година. Одлуком је дефинисана процијењена вриједност Пројекта у износу од 77.450.865 КМ и предвиђени слједећи извори финансирања:

- држава БиХ 12.615.100 КМ (буџетска средства 10.072.521 КМ и вриједност земљишта без накнаде 2.542.579 КМ)<sup>10</sup>,
- донаторска средства 23.763.335 КМ (12,15 мил. EUR-а, IPA и Краљевина Шведска- SIDA)
- IPF Техничка помоћ Европске уније 3.324.911 КМ (1,70 мил. EUR-а) и
- кредитна средства СЕБ<sup>11</sup> 37.747.519 КМ (19,30 мил. EUR-а).

Потписани Уговори:

**Извођач радова (чешко – шпански конзорциј „ОХЛ ЖС-ОХЛ“):** Уговор за извођење грађевинских радова потписан је у јуну 2014. године у вриједности **26.485.999 EUR** без ПДВ-а<sup>12</sup> са роком до јула 2016. године. У јулу 2014. године започели су радови и исти су настављени током 2015. и 2016. године.

До 31.12.2016. године укупно су закључена три Анекса Уговора са извођачем радова и то:

- Анекс 1 од 16.01.2015. године којим је дефинисана промјена са три на једног члана Комисије за рјешавање спорова.
- Анекс 2 од 24.02.2016. године –којим је дефинисано да се постројења и материјали за архитектуру и конструкцију, хидроинсталациони материјал, електроинсталациона и машинска постројења и материјал могу платити када стигне на градилиште, а прије уградње.
- Анекс 3 од 21.07.2016. године којим је дефинисано да је вријеме завршетка радова 893 дана тј. до 31.12.2016. године те да ће средства придржаја по пријему радова бити умањена за износ 150.930 EUR (без ПДВ-а) на име неопходног продужења рада надзорног органа, тј. уговорено је да продужење рада надзорног органа буде финансирано од стране извођача радова.

Сви анекси су потписани након сагласности Управног одбора, СЕБ-а и позитивног мишљења Правобранилаштва БиХ. У вези са продужењем рока извођења радова до

<sup>9</sup> СМ број 289/10 од 18. новембра 2010. године

<sup>10</sup> Буџетска средства су обезбјеђена у периоду 2008.-2012. година. Када је ријеч о земљишту, ради се о процијењеној вриједности (2.542.579 КМ) чију фер вриједност треба утврдити према важећим прописима из рачуноводствене области при коначном обрачуна вриједности Пројекта.

<sup>11</sup> СЕБ (Council of Europe Development Bank) – Развојна банка Савјета Европе

<sup>12</sup> Процедуре јавних набавки су проведене према смјерницама и уз сагласност СЕБ-а и Управног одбора Јединице.

31.12.2016. године, Савјет министара БиХ је на 67. сједници од 01.08.2016.године размотрио и усвојио Информацију о потреби продужетка важења Уговора о изградњи затвора.

У извјештајима Јединице и расположивој документацији наведено је да су неповољни временски услови током зимских периода претходних година (магла и снијег), појава клизишта унутар градилишта, измјене у погледу сигурносне инсталације, замјена система хлађења, прилагођавања и унапређења пројекта сигурносног система по захтјеву инвеститора и други разлози додатно успорили радове на изградњи што је био разлог за продужење рока извођења радова, али је наведено и да је извођач каснио у односу на планирану и уговорену реализацију због лоше унутрашње организације, те због спорог извршења самих радова.

**Надзорни орган: JV Incosa-Unioninvest:** Уговор о пружању услуга надзора радова потписан је са два правна лица (инострано и домаће) која имају закључен Уговор о заједничком подухвату (Joint Venture) у мају 2014.године у износу **493.730 EUR** без ПДВ. До 31.12.2016. године укупно су закључена четири Анекса Уговора са надзорним органом:

- Анекс 1 од 27.08.2014. године којим је дефинисана промјена кључног експерта.
- Анекс 2 од 16.01.2015. године којим је дефинисан план рада.
- Анекс 3 од 9.11.2015. године којим су дефинисане промјене начина плаћања и банкарског рачуна у складу са упутствима Управе за индиректно опорезивање на начин да сваки члан конзорција фактурише свој дио извршених услуга како би могао остварити право на ослобађање од плаћања ПДВ-а. Основним уговором је било дефинисано да се за услуге вршења надзора уплате врше на рачун лидера конзорција.
- Анекс 4 од 1.12.2016. године којим је вриједност Уговора повећана за 150.930 EUR без ПДВ-а тако да је ревидирана вриједност уговора 644.660 EUR и период имплементације продужен за 162 дана (овај Анекс је везан за Анекс 3 Уговора са Извођачем радова).

**Реализација пројекта:** У финансијским извјештајима Јединице за текућу годину исказан је расположиви буџет Пројекта у укупном износу од 35.048.498 КМ и извршење буџета у износу од 28.347.793 КМ што представља 81% реализације буџета пројекта у 2016. години. Нереализована средства су пренесена у 2017. годину. Средства из фонда SIDA нису реализована у 2016. години, јер су намијењена за набавку опреме за коју би тендерска процедура требала бити окончана у 2017. години.

Расположиви буџет (35.048.498 КМ) за Вишегодишњи пројекат се састоји од пренесених средстава из 2015. године у износу 24.479.580 КМ, те уплаћених средстава у 2016. години од донатора, SIDA у износу 4.087.853 КМ и IPA 2010 у износу 3.481.064 КМ.

Преглед расположивих и реализованих средства према изворима финансирања и подацима из Главне књиге у 2016. години у КМ:

	Средства према изворима финансирања	Расположива средства у 2016.год.	Извршење са 31.12.2016.	Неутрошено	Индекс
1.	Буџетска средства	5.556.206	3.040.648	2.515.559	55
2.	IPA	8.193.134	8.095.842	97.293	99
3.	SIDA	4.087.853	0	4.087.853	0
4.	СЕВ (кредит)	17.211.304	17.211.304	0	100
	<b>УКУПНО</b>	<b>35.048.498</b>	<b>28.347.793</b>	<b>6.700.705</b>	<b>81</b>

Укупна реализација Пројекта у 2016. години (28.347.793 КМ) односи се на примљене фактуре Извођача радова по привременим ситуацијама за период јануар-децембар 2016. године, плаћање ПДВ-а у периоду јун-децембар, те на примљене фактуре Надзорног органа. Дио новембарске ситуације Извођача радова у износу од 674.859 КМ је уз консултацију са Сектором за трезор Министарства финансија и трезора БиХ, евидентиран на конту Осталих разграничених расхода у оквиру активе Биланса стања, а по образложењима због недостатка расположивих кредитних средстава тако да је за тај износ приказано мање извршење реализације пројекта (у текстуалном дијелу Финансијског извјештаја Јединица је детаљно образложила разлоге оваквог књижења).

Везано за фактуре Надзорног органа констатовано је да Јединица није књижила фактуре које се односе на услуге Надзора за период VI-XI мјесец у износу од 273.414 КМ јер су исте испостављене у фебруару 2017. године, а већи дио тих трошкова (212.265 КМ) би требао сносити Извођач радова у складу са Анексом 3. Уговора о извођењу радова.

Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2016. године према подацима из Главне књиге износи 42.026.467 КМ. Утврђено је одступање између овог износа и износа који је приказан у Прегледу вишегодишњих пројеката (42.024.025 КМ), што би Јединица требала усагласити у наредном периоду.

Као што је наведено у образложењу извршења буџета Јединице са 31.12.2016. године, земљиште (1,3 мил. EUR), техничка помоћ која се односи на идејни и главни пројекат (1,7 мил. EUR) и донација УСА (1.1 мил. USD) још увијек нису књиговодствено евидентирани и укључени у вриједност Пројекта тако да би се о томе требало водити рачуна код затварања Пројекта.

Након више састанака са Управом за индиректно опорезивање БиХ током 2016. године, питање поврата ПДВ-а је ријешено тако да је Јединица је од 20.12.2016. године почела са слањем захтјева Управи за индиректно опорезивање за поврат плаћеног ПДВ-а. Укупан износ поднесених захтјева за 2016. годину је 2.160.012 КМ. Прво рјешење Управе за индиректно опорезивање о одобравању поврата ПДВ-а је од 16.03.2017. године, а закључно са 15.05.2017. године извршен је поврат ПДВ-а износу од 2.046.375 КМ, а што се односи на привремене ситуације Извођача радова за период VI-XI мјесец 2016. године. С обзиром да су поврати ПДВ-а реализовани у наредној години исти нису признати као умањење издатака у 2016. години, сходно важећем Упутству Министарства финансија и трезора БиХ<sup>13</sup>, већ ће бити потребно извршити корекције код вриједности пројекта у наредној години. Јединица се обратила Министарству финансија и трезора БиХ за стављање ових средстава на располагање Јединици. Још увијек није ријешена ситуација везана за захтјев Јединице за поврат ПДВ-а (880.636 КМ) по авансној фактури (5.180.211 КМ) извођача радова на изградњи објекта<sup>14</sup>. Покренути управни спор против Управе за индиректно опорезивање БиХ је још у току.

Такође, још увијек Министарство финансија и трезора БиХ није извршило поврат средстава на рачун отворен за кредитна средства СЕВ-а и донаторска средства у укупном износу зарачунатих негативних камата и провизије (25.060 КМ) које је Централна банка БиХ обрачунала на девизна средства по виђењу код кореспондентних банака у иностранству у периоду од децембра 2014. године до јула 2015. године када су иста конвертована у КМ валуту. Како би салда на рачунима одговарала преосталим

<sup>13</sup> Упутство о начину уплате поврата ПДВ-а на ЈРТ БиХ и начину евидентирања поврата ПДВ-а преко ИСФУ-а од 17.01.2011. године.

<sup>14</sup> ПДВ је плаћен из буџетских средстава, а авансна фактура из кредитних средстава СЕВ-а.



износима кредита и донација неопходно је да се изврши поврат средстава у износу зарачунатих негативних камата и провизија јер према наводима у расположивим актима за СЕВ је прихватљива само банкарска провизија на рачуну отвореном за кредит док негативна камата (на свим рачунима) и провизија на другим рачунима нису прихватљив трошак.

***Препоручујемо да се при коначном обрачуна вриједности Пројекта, сходно важећим прописима из рачуноводствене области<sup>15</sup> води рачуна да се узму у обзир укупни стварни трошкови пројекта (земљиште, техничка помоћ, враћени ПДВ и други трошкови) те благовремено ријеша питање негативних камата итд.***

Увидом у расположиву документацију текуће године констатовано је :

Укупан износ одобрених варијација до 31.12.2016. године износи 813.608 EUR. Најзначајније варијације се односе на изградњу трафо станице која није била предвиђена главним пројектом (365.492 EUR), затим на санирање клизишта на југоисточном дијелу градилишта (175.519 EUR), измјену главног система хлађења промјеном оригинално пројектованих топлотних пумпи вода-вода на тип зрак-вода (139.579 EUR), битуменска хидроизолација и антикорозивна заштита подрумских зидова (50.300 EUR) итд.

Одлуком Управног одбора о поступању по приједлозима варијације утврђен је начин поступања Јединице по приједлозима варијације. Наиме, за све варијације до 10.000 EUR довољно је одобрење Надзорног органа без претходне сагласности Инвеститора, кумулативне вриједности 0,5% укупне вриједности Уговора о изградњи. Уколико варијација повећава вриједност радова до 20.000 EUR одлуку о давању сагласности доноси Јединица, а за радове преко тог износа Јединица је дужна приједлог Одлуке са пратећом документацијом и образложењем доставити Управном одбору. Кумулативна вриједност варијација преко 20.000 EUR не може прећи 1,5% укупне вриједности Уговора о изградњи без одлука Управног одбора.

Према наводима Јединице, Пројектант је консултован код свих промјена у пројекту које су утицале на његов генерални концепт рјешења – крупније естетске и функционалне промјене.

Напомињемо да се ради о комплексним техничким спецификацијама које нису предмет ове ревизије у смислу грађевинско-архитектонског аспекта, те да везано за исто, у овом поступку ревизије не дајемо потврду степена довршености уговорених радова на датум извјештавања, а што је у директној вези с финансијском реализацијом Пројекта. Такође, напомињемо да СЕВ свака три мјесеца врши контролу реализације Пројекта.

Од новембра 2016. године СЕВ је ангажовао поред ранијих консултаната и FIDIC<sup>16</sup> експерта ради пружања помоћи Надзорном органу у писању одговора по захтјевима Извођача радова по разним питањима те на рјешавање различитих сигурносно-оперативних питања у изградњи Државног затвора.

Средином јула, Окружни привредни суд Источно Сарајево је издао Рјешење о привременој мјери обуставе електро радова, због тужбе потенцијалног подизвођача (предузеће „Галеб Интернационал“) против Извођача радова. Извођач радова је по наведеном судском рјешењу обуставио радове све до трајања изречене мјере тј. до 26.10.2016. године. Рјешењем Окружног привредног суда Источно Сарајево од

<sup>15</sup> Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БИХ од 04.02.2015. године.

<sup>16</sup> FIDIC (International Federation of Consulting Engineers)- Међународна федерација инжењера консултаната

26.10.2016. године наведена мјера (обустава радова) замијењена је новом мјером<sup>17</sup>. Након жалбе Правобранилаштва БиХ, Рјешењем Вишег привредног суда Бања Лука од 30.11.2016. године наведено Рјешење Окружног привредног суда Источно Сарајево је укинато.

Јединица је поднијела и притужбу Високом судском и тужилачком савјету БиХ- Уреду дисциплинског тужиоца на рад судије Окружног привредног суда Источно Сарајево због доношења споменутих рјешења.

Као посљедица наведене ситуације, радови на комплексу Државног затвора су се знатно успорили, због чега је Извођач радова крајем новембра поднио захтјев за продужење рока извођења радова до 26.06.2017. године због кашњења које је узроковано мјерама суда. Надзорни орган је достављао Јединици анализе ситуација и стања на пројекту, извјештаје о напретку, утицај одлука суда на извођење радова те могуће финансијске посљедице наведене ситуације. На посљедњој сједници од 30.12.2016. године Управни одбор се усагласио око продужетка рока градње од 136 дана (односно до 16.05.2017. године). Међутим, Извођач радова није прихватио наведени рок. Према наводима Јединице, Извођач радова је додатно каснио због споре реализације извођења радова, унутрашњих организационих проблема и лоших временских услова тако да је у току завршне ревизије (мај 2017. год) у процедури било одобравање Анекса 4 Уговора са извођачем радова којим би се рок извођења радова требао продужити за 176 дана, односно до краја јуна 2017. године. СЕВ је дао сагласност 12.05.2017. године за закључивање овог анекса. Такође и надзорни орган је поднио захтјев за новим анексом Уговора, а у вези са новим роковима извођења радова.

**Набавка опреме:** Половином 2016. године Јединица је покренула поступак набавке опреме за Државни затвор. Тендерска документација за предметну набавку је сачињена на основу Главног пројекта опреме. Административни дио је урађен на основу докумената Свјетске банке добијених од СЕВ-а за израду овог тендера међународног карактера. По прибављеном мишљењу СЕВ-а (no objection) о тендерској документацији у складу са Оквирним финансијским споразумом потписаним 30.6.2010. године<sup>18</sup> и Смјерницама СЕВ-а о набавци од 2011. године покренут је међународни отворени поступак, укупне процијењене вриједности 3.245.000 EUR без урачунатог ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је био најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Након проведене евалуације пристиглих понуда, Комисија за евалуацију понуда коју је именовао Управни одбор је сачинила Евалуацијски извјештај на који СЕВ није имао приговор (no objection). Достављене су жалбе од понуђача за два ЛОТ-а (намјештај и опрема за кухињу и праоницу рубља). Управни одбор Јединице је крајем године формирао Комисију за разматрање жалби која је пристигле жалбе разматрала у 2017. години. По ЛОТ-овима за које нису достављене жалбе су у фебруару 2017. године потписани уговори са најповољнијим понуђачима.

*На основу наведеног евидентно је да је дошло до продужења рокова реализације изградње објекта као и Пројекта у цјелини, што ће за посљедицу имати повећање укупних трошкова реализације Пројекта.*

***С обзиром на чињеницу да је Законом дефинисано да Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор престају с радом након извршеног техничког пријема објекта Завода, препоручујемо надлежним институцијама (Министарство правде БиХ и Савјет министара БиХ) да без одлагања рјешавају***

<sup>17</sup> Наложена је мјера осигурања средстава на депозитни рачун Суда према којој Јединица треба, уколико Извођач радова као тужени не уплати потраживана средства (1.858.038 KM), иста уплатити у наведеном износу.

<sup>18</sup> Службени гласник БиХ- Међународни уговори, број: 6/11

**сва неопходна питања у вези са даљим активностима на коначној реализацији Пројекта и благовременој успостави функције Завода.**

## 6. Биланс стања

**Укупна актива** Јединице на 31.12.2016. године износи **42.791.641 КМ**, а односи се на новчана средства у благајни (317 КМ), краткорочна потраживања (75.578 КМ), краткорочна разграничења (674.859 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (42.040.887 КМ).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања за авансе дате добављачима ЗП „Електродистрибуција“ а.д.Пале (43.700 КМ) и „Сарајевогас“ а.д. Источно Сарајево (12.419 КМ) за прикључке на електродистрибутивну мрежу и гасовод те за надзор над извођењем радова на изградњи објекта (19.458 КМ).

Значајније смањење ове позиције у односу на претходну годину је због затварања потраживања за дати аванс од Извођача радова. Наиме, у јануару 2017. године Извођач радова је обавијестио Јединицу да није у могућности продужити важење постојеће авансне гаранције која истиче 31.01.2017. године, те је предложио да се цјелокупан дио неотплаћеног аванса одбије од привремених ситуација за новембар и децембар 2016. године и на тај начин отплати аванс у цјелости. Како би избјегла ризик неотплаћивања аванса у износу 4.672.683 КМ Јединица је прихватила приједлог да дио новембарске и децембарске ситуације буде плаћен путем затварања аванса уз потврду Извођача радова да исто неће узроковати обуставу плаћања Извођача радова према осталим подизвођачима или радној снази.

Краткорочна разграничења (674.859 КМ) се односе на дио фактуре Извођача радова, који није евидентиран због недостатка средстава на фонду - кредитна средства јер СЕВ није другу траншу кредита уплатио у 2016. години већ у фебруару 2017. године (привремена обустава исплате транше кредита је била због обуставе радова по привременој мјери коју је донио Окружни привредни суд у Источном Сарајеву како је обашњено у тачки 5.1.). Наиме, због начина евидентирања трансакција у ИСФУ<sup>19</sup> систему уз консултацију са Сектором за трезор Министарства финансија и трезора БиХ, извршено је евидентирање на конту Осталих разграничених расхода у оквиру активе Биланса стања, иако се ради о расходима текуће године. На овај начин позиција активе је увећана за наведени износ, а расходи буџета су исказани мање за исти износ, као што је већ у тексту горе наведено.

У оквиру неотписане вриједности сталних средстава евидентирана је позиција Опреме у припреми (42.016.504 КМ) која се односи на издатке везане за изградњу објекта Завода.

**Укупна пасива** Јединице на 31.12.2016. године износи **47.542.349 КМ** и односи се на краткорочне обавезе према добављачима (5.486.580 КМ) које се углавном односе на обавезе према Извођачу радова за средства придржаја и дио новембарске и децембарске ситуације, обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2016. године (14.881 КМ) и изворе средстава (42.040.887 КМ).

<sup>19</sup> Информациони систем финансиског управљања





Јединица је извршила попис имовине, потраживања и обвеза са стањем на 31.12.2016. године. Поређењем стварног и књиговодственог стања нису утврђена одступања.

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

У 2016. години Јединица је према процедурама Закона о јавним набавкама БиХ провела седам директних споразума за набавке из текућих издатака у вриједности 8.833 КМ. Реализоване набавке су пријављене у систем е- набавки.

Уговори закључени са „Електродистрибуција“ а.д.Пале (87.400 КМ) и „Сарајевогас“ а.д. Источно Сарајево (41.398 КМ) за прикључке на електродистрибутивну мрежу и гасовод су закључени сходно одредбама члана 10. Закона о јавним набавкама којим су ови уговори изузети од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ.

*Закључени уговори у прописаној форми са основним елементима за праћење реализације нису објављени на веб порталу Јединице из техничких разлога, јер Јединица нема своју веб страницу. Сугеришемо Јединици да путем веб странице Министарства правде БиХ извјештава о реализацији уговорених набавки.*

## 7. Коментари

Јединица није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

### Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор,  
с.р.

### Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Ивона Козар, ревизор, с.р.

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши  
ревизор, с.р.

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.



## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2016. годину

**Назив институције: Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ**

Таблица I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршенје буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>405.000</b>	<b>0</b>	<b>405.000</b>	<b>249.070</b>	<b>61</b>
Бруто плате и накнаде	204.000		204.000	182.938	90
Накнаде трошкова запослених	19.000		19.000	12.623	66
Путни трошкови	10.000		10.000	2.190	22
Издаци телефонских и пошт.услуга	10.000		10.000	5.467	55
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	10.000		10.000	4.228	42
Издаци за усл. превоза и горива	3.000		3.000	1.709	57
Унајмљивање имовине и опреме	26.000		26.000	25.092	97
Издаци за текуће одржавање	7.000		7.000	1.222	17
Издаци за осигурање банкарских услуга и услуга платног промета	3.000		3.000	782	26
Уговорене и друге посебне услуге	113.000		113.000	12.819	11

<b>2. Капитални издаци</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средстава					
Набавка сталних средстава у облику права					
Реконструкција и инвест.одржавање	0		0		

<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>35.048.498</b>	<b>35.048.498</b>	<b>28.347.793</b>	<b>81</b>
		35.048.498	35.048.498	28.347.793	81

<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		

<b>6. Издаци за камате</b>	<b>572.000</b>	<b>0</b>	<b>572.000</b>	<b>294.313</b>	<b>51</b>
Издаци за иностране камате	572.000		572.000	294.313	51
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>977.000</b>	<b>35.048.498</b>	<b>36.025.498</b>	<b>28.891.177</b>	<b>80</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 24.02.2017. године.

Директор:  
Зоран Башић

# Биланс стања на дан 31.12.2016. године

Назив институције: Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

Таблица II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>6.131.089</b>	<b>750.754</b>	<b>12</b>
Новчана средства	538	317	59
Краткорочна потраживања	6.130.551	75.578	1
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења		674.859	
<b>2. Стална средства</b>	<b>13.693.177</b>	<b>42.040.887</b>	<b>307</b>
Стална средства	13.705.278	42.060.519	307
Исправка вриједности	12.101	19.632	162
Неотписана вриједност сталних средстава	13.693.177	42.040.887	307
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>19.824.266</b>	<b>42.791.641</b>	<b>216</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>2.790.340</b>	<b>5.501.462</b>	<b>197</b>
Краткорочне текуће обавезе	2.770.340	5.486.580	198
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	12.552	14.881	119
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	7.448		0
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>13.693.177</b>	<b>42.040.887</b>	<b>307</b>
Извори средстава	13.693.177	42.040.887	307
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>16.483.517</b>	<b>47.542.349</b>	<b>288</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежена.

Директор:  
Зоран Башић

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Јединице за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица )** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Јединице.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 10.05.2017.

Директор:  
Зоран Башић