



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**JEDINICE ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA  
IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE  
KAZNENIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-707/17

**Sarajevo, srpanj 2017. godine**

**KAZALO**

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola.....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	9
6. Bilanca stanja .....	15
7. Javne nabave .....	16
7. Komentari .....	16
Privitci.....	17

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Jedinice odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Jedinice ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Jedinice prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

## **Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Vrijednost Projekta izgradnje Državnog zatvora iskazana u Finansijskom izvješću Jedinice - Pregledu višegodišnjeg projekta sa aspekta evidentiranja sveukupnih transakcija koje se odnose na isti (točka 5.1. Izvješća).

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Jedinice za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Jedinica rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Jedinice je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima u skladu sa propisima kojima su regulirane, i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Jedinice, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Jedinice za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nadzorni odbor, kao jedan od organa za izgradnju namjenskog objekta Državnog zatvora BiH sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, nije funkcionirao u 2016. godini (točka 3. Izvješća).
- Radovi na izgradnji Državnog zatvora BiH nisu završeni sukladno Ugovoru o izgradnji definiranim rokom (31.12.2016. godine), a što će imati i financijske efekte na ukupne troškove realizacije projekta (točka 5.1 Izvješća).
- Potrebu suštinske i pravovremene koordinacije aktivnosti nadležnih institucija BiH na implementaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH, a u svezi sa činjenicom da pretpostavke o stalnosti poslovanja Jedinice nisu definirane.

Sarajevo, 3.7.2017. godine

### **GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

### **ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Jedinica je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>3</sup> na prijedlog Ministarstva pravde BiH, a u svezi sa člankom 11. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH<sup>4</sup>.

Jedinica je nadležna za transparentan način realizacije izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH sukladno odredbama Odluke o unutarnjem ustrojstvu Jedinice<sup>5</sup>.

Prema odredbama članka 13a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor prestaju s radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda, o čemu će, na prijedlog ministra, odluku donijeti Vijeće ministara BiH.

Jedinicom rukovodi ravnatelj koji, prema važećim propisima, za svoj rad odgovara Upravnom i Nadzornom odboru Zavoda u izgradnji i ministru Ministarstva pravde BiH. Sjedište Jedinice je u Istočnom Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Jedinice za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na potrebu suštinske koordinacije aktivnosti nadležnih institucija BiH u implementaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Jedinica je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Jedinica se obraćala institucijama Bosne i Hercegovine za stručnu pomoć pri rješavanju određenih pitanja (kamate, porezi i sl.) vezanih za realizaciju Projekta od općeg javnog interesa. Nakon duže korespondencije i više sastanaka, Uprava za neizravno oporezivanje je prihvatila zahtjeve Jedinice za povrat PDV-a i povrat je ostvaren u 2017. godini, međutim pitanje negativnih kamata sa Ministarstvom financija i trezora BiH još uvijek nije riješeno, kao ni pitanje evidentiranja zemljišta, tehničke pomoći i dr.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 58/10, 02/11, 01/12

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 24/08, 60/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 63/10, 37/11, 85/12, 59/13

### 3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Jedinici. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

**Organizacija i rukovođenje:** Prema odredbama Zakona temeljem kojeg je je utemeljena Jedinica, organi za izgradnju namjenskog objekta u kojem će biti smješten Zavod i u kojem će se izvršavati kaznene sankcije, pritvor i druge mjere su: Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Upravni odbor i Nadzorni odbor imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH bez javnog oglasa.

Radom Jedinice rukovodi ravnatelj imenovan u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Ravnatelj Jedinice odgovoran je za zakonit rad Jedinice i za sva administrativna, tehnička, organizacijska i financijska pitanja u svezi sa izgradnjom objekta, te predstavlja i zastupa Jedinicu u pravnom prometu.

Ravnatelj Jedinice, mjesečno i kvartalno, podnosi izvješće o radu Upravnom odboru, Nadzornom odboru i ministru pravde kao i kvartalna izvješća za kreditore i donatore (QPR). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Jedinice koji je donio ministar pravde u ožujku 2014. godine uz suglasnost Vijeća ministara BiH, sistematizirana su radna mjesta za pet izvršitelja (ravnatelj, pomoćnik ravnatelja za građevinsko-arhitektonsku oblast, pomoćnik ravnatelja za opće i pravne poslove i javne nabave, konzultant za opće, ekonomske i financijske poslove i suradnik za administrativne i financijske poslove).

Početkom ožujka 2016. godine, nakon natječajne procedure, popunjeno je mjesto pomoćnika ravnatelja za opće i pravne poslove i javne nabave i suradnika za administrativne i financijske poslove. Međutim, postavljena osoba je sporazumno napustila Jedinicu krajem rujna tako da je mjesto pomoćnika ravnatelja za opće i pravne poslove i javne nabave upražnjeno od listopada 2016. godine, što predstavlja izvjestan rizik s obzirom na potrebu rješavanja brojnih pitanja pravnog karaktera koja se svakodnevno javljaju u radu Jedinice.

Upravni odbor (pet članova) je nadležan za: donošenje odluka vezanih za utvrđivanje projektnog zadatka, izradu i verifikaciju projekta, odnosno izvođačkog projekta; odobrenje svih pojedinačnih izvođačkih projekata kompleksa izgradnje; provođenje procedura javnih nabava; provođenje nadzora nad izvođenjem radova; usvajanje tromjesečnih izvješća o radu ravnatelja Zavoda u izgradnji; praćenje dinamike izvođenja radova; usvajanje poslovnika o radu i odgovoran je za ukupno stanje investicije.

Nadzorni odbor (tri člana) je nadležan za kontrolu financijskih poslova Zavoda u izgradnji i najmanje jednom u šest mjeseci podnosi Ministarstvu pravde BiH izvješće o izvršenoj kontroli poslovanja Jedinice.

Također, predstavnici kreditora – Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) svaka dva do tri mjeseca vrše kontrolu realizacije Projekta i o svemu izvještavaju ostale donatore projekta (Delegacija Europske unije - IPA 2008 i 2010 i Veleposlanstvo Kraljevine Švedske - SIDA).

Upravni i Nadzorni odbor izvješća o radu podnose Ministarstvu pravde BiH koji u tijeku procesa revizije Jedinice, u tekućoj kao i u prethodnim godinama, nisu prezentirani s obzirom da Jedinica ne raspolaže istim. Kao i prethodnih godina, i ove godine prezentirane su nam nepotpisane kopije zapisnika sa sastanaka Upravnog odbora (ukupno 19 zapisnika). Upravnom odboru koji je imenovan 2013. godine mandat je istekao 31.12.2016. godine, a novi Upravni odbor imenovan je u ožujku 2017. godine.

Nadzorni odbor nije funkcionirao u 2016. godini.



**S obzirom na nadležnost Nadzornog odbora i činjenicu da je izgradnja objekta Zavoda u završnoj fazi, smatramo nužnim uspostavljanje funkcije istog.**

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Jedinica je prethodnih godina i u tijeku 2016. godine donijela određene pravilnike, odluke i procedure kojima su definirani određeni troškovi i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti. Jedinica nije provodila aktivnosti sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, koje se odnose na mapiranje poslovnih procesa, opise procesa, procjenu rizika, uspostavljanje registra rizika s obzirom na činjenicu da je status Jedinice pravno definiran do okončanja Projekta, te da pretpostavke o stalnosti poslovanja Jedinice nisu definirane. Jedinica je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu.

**Unutarnja revizija:** U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>7</sup>, za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Jedinici nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>8</sup> Jedinici su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 977.000 KM od toga 405.000 KM za tekuće izdatke i 572.000 KM za inozemne kamate.

Odobreni proračun je korigiran/uvećan za sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta u iznosu od 35.048.498 KM, tako da je ukupno raspoloživi proračun Jedinice za 2016. godinu iznosio 36.025.498 KM.

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Jedinica je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Jedinice za 2016. godinu je dostavljen Ministarstvu pravde BiH.

#### 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Jedinice za 2016. godinu, iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 28.891.177 KM što, u odnosu na ukupni raspoloživi proračun u iznosu od 36.025.498 KM, predstavlja ostvarenje od 80%.

Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je značajno veće zbog veće realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta (28.347.793 KM u 2016. godini, a u 2015. godini 8.370.519 KM).

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Sredstva odobrena Zakonom o proračunu u iznosu 977.000 KM realizirana su u iznosu 543.384 KM ili 56%. Niska realizacija je zbog manjeg broja uposlenih (4 uposlena sa 31.12.2016.) u odnosu na planirani i odobreni broj (5 uposlenih) većim dijelom godine, te manje realizacije većine izdataka u odnosu na odobrena sredstva.

Značajniji rashodi iz proračunskih sredstava odnose se na: bruto plaće (182.938 KM), naknade uposlenih (12.623 KM), zakup prostora u Istočnom Sarajevu površine 85 m<sup>2</sup> sa uračunatim režijskim troškovima i uredskom opremom (25.082 KM), ugovorene usluge (12.819 KM) te izdatke za inozemne kamate (četvrta i peta rata kamate) na kredit CEB-a u skladu sa Ugovorom i otplatnim planom (294.313 KM).

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci (neto 5.750 KM) se odnose na ugovore o djelu sa članovima i tajnikom Povjerenstva za izbor dobavljača opreme za Državni zatvor u međunarodnom tenderu provedenom po smjernicama CEB banke. Po nalogu Upravnog odbora, Jedinica se obratila Ministarstvu pravde BiH i Službi za zajedničke poslove institucija BiH za prijedlog članova navedenog Povjerenstva. Rješenjem Upravnog odbora imenovano je povjerenstvo u čijem sastavu su bili uposleni u radnom odnosu iz Ministarstva pravde BiH, Službe za zajedničke poslove institucija BiH te jedan uposleni iz Jedinice. Visina naknade utvrđena je Odlukom Upravnog odbora u rasponu od 750 KM za tajnika do 2.000 KM za predsjedavajućeg Povjerenstva.

*Uvažavajući kompleksnost i odgovornost zadatka koji je ovo Povjerenstvo imalo, ipak nam nisu prezentirani kriteriji kojima se Upravni odbor rukovodio prilikom utvrđivanja visine naknade članovima Povjerenstva.*

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.***

### **5.1. Višegodišnji kapitalni projekt 'Projekt izgradnje Državnog zatvora BiH'**

'Projekt izgradnje Državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekt započet 2005. godine o čijoj efikasnosti i financijskoj realizaciji smo izvještavali u ranijem razdoblju.

Naime, Vijeće ministara BiH je u studenom 2010. godine donio Odluku<sup>9</sup> o uvrštavanju 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2010.-2013. godina. Odlukom je definirana procijenjena vrijednost Projekta u iznosu od 77.450.865 KM i predviđeni sljedeći izvori financiranja:

- država BiH 12.615.100 KM (proračunska sredstva 10.072.521 KM i vrijednost zemljišta bez naknade 2.542.579 KM)<sup>10</sup>,
- donatorska sredstva 23.763.335 KM (12,15 mil. EUR-a, IPA i Kraljevina Švedska-SIDA)
- IPF Tehnička pomoć Europske unije 3.324.911 KM (1,70 mil. EUR-a) i
- kreditna sredstva CEB<sup>11</sup> 37.747.519 KM (19,30 mil. EUR-a).

<sup>9</sup> VM broj 289/10 od 18. studenog 2010. godine

<sup>10</sup> Proračunska sredstva su osigurana u razdoblju 2008.-2012. godina. Kada je riječ o zemljištu, radi se o procijenjenoj vrijednosti (2.542.579 KM) čiju fer vrijednost treba utvrditi prema važećim propisima iz računovodstvene oblasti pri konačnom obračunu vrijednosti Projekta.

<sup>11</sup> CEB (Council of Europe Development Bank) – Razvojna banka Vijeća Europe

Potpisani Ugovori:

**Izvođač radova (češko-španjolski konzorcij „OHL ŽS-OHL“):** Ugovor za izvođenje građevinskih radova potpisan je u lipnju 2014. godine u vrijednosti **26.485.999 EUR** bez PDV-a<sup>12</sup> sa rokom do srpnja 2016. godine. U srpnju 2014. godine započeli su radovi i isti su nastavljeni tokom 2015. i 2016. godine.

Do 31.12.2016. godine ukupno su zaključena tri aneksa Ugovora sa izvođačem radova i to:

- Aneks 1 od 16.01.2015. godine kojim je definirana promjena sa tri na jednog člana Povjerenstva za rješavanje sporova;
- Aneks 2 od 24.02.2016. godine kojim je definirano da se postrojenja i materijali za arhitekturu i konstrukciju, hidroinstalacioni materijal, elektroinstalaciona i mašinska postrojenja i materijal mogu platiti kada stigne na gradilište, a prije ugradnje;
- Aneks 3 od 21.07.2016. godine kojim je definirano da je vrijeme završetka radova 893 dana, tj. do 31.12.2016. godine, te da će sredstva pridržaja po prijemu radova biti umanjena za iznos 150.930 EUR (bez PDV-a) na ime neophodnog produženja rada nadzornog organa, tj. ugovoreno je da produženje rada nadzornog organa bude financirano od strane izvođača radova.

Svi aneksi su potpisani nakon suglasnosti Upravnog odbora, CEB-a i pozitivnog mišljenja Pravobraniteljstva BiH. U svezi sa produženjem roka izvođenja radova do 31.12.2016. godine, Vijeće ministara BiH je na 67. sjednici od 01.08.2016. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o potrebi produžetka važenja Ugovora o izgradnji zatvora.

U izvješćima Jedinice i raspoloživoj dokumentaciji navedeno je da su nepovoljni vremenski uvjeti tokom zimskih perioda prethodnih godina (magla i snijeg), pojava klizišta unutar gradilišta, izmjene u pogledu sigurnosne instalacije, zamjena sustava hlađenja, prilagođavanja i unapređenja projekta sigurnosnog sustava po zahtjevu investitora i drugi razlozi dodatno usporili radove na izgradnji što je bio razlog za produženje roka izvođenja radova, ali je navedeno i da je izvođač kasnio u odnosu na planiranu i ugovorenu realizaciju zbog loše unutarnje organizacije, te zbog sporog izvršenja samih radova.

**Nadzorni organ: JV Incosa-Unioninvest:** Ugovor o pružanju usluga nadzora radova potpisan je sa dva pravna lica (inozemno i domaće) koja imaju zaključen Ugovor o zajedničkom poduhvatu (Joint Venture) u svibnju 2014. godine u iznosu **493.730 EUR** bez PDV-a.

Do 31.12.2016. godine ukupno su zaključena četiri aneksa Ugovora sa nadzornim organom:

- Aneks 1 od 27.08.2014. godine kojim je definirana promjena ključnog eksperta;
- Aneks 2 od 16.01.2015. godine kojim je definiran plan rada;
- Aneks 3 od 9.11.2015. godine kojim su definirane promjene načina plaćanja i bankarskog računa sukladno naputcima Uprave za neizravno oporezivanje, na način da svaki član konzorcija fakturira svoj dio izvršenih usluga kako bi mogao ostvariti pravo na oslobođanje od plaćanja PDV-a; osnovnim ugovorom je bilo definirano da se za usluge vršenja nadzora uplate vrše na račun lidera konzorcija;
- Aneks 4 od 1.12.2016. godine kojim je vrijednost Ugovora povećana za 150.930 EUR bez PDV-a tako da je revidirana vrijednost ugovora 644.660 EUR i period implementacije produžen za 162 dana (ovaj Aneks je vezan za Aneks 3 Ugovora sa Izvođačem radova).

<sup>12</sup> Procedure javnih nabava su provedene prema smjernicama i uz suglasnost CEB-a i Upravnog odbora Jedinice.

**Realizacija projekta:** U finansijskim izvješćima Jedinice za tekuću godinu iskazan je raspoloživi proračun Projekta u ukupnom iznosu od 35.048.498 KM i izvršenje proračuna u iznosu od 28.347.793 KM što predstavlja 81% realizacije proračuna projekta u 2016. godini. Nerealizirana sredstva su prenesena u 2017. godinu. Sredstva iz fonda SIDA nisu realizirana u 2016. godini, jer su namijenjena za nabavu opreme za koju bi tenderska procedura trebala biti okončana u 2017. godini.

Raspoloživi proračun (35.048.498 KM) za Višegodišnji projekt se sastoji od prenesenih sredstava iz 2015. godine u iznosu 24.479.580 KM, te uplaćenih sredstava u 2016. godini od donatora, SIDA u iznosu 4.087.853 KM i IPA 2010 u iznosu 3.481.064 KM.

Pregled raspoloživih i realiziranih sredstva prema izvorima financiranja i podacima iz Glavne knjige u 2016. godini u KM:

	Sredstva prema izvorima financiranja	Raspoloživa sredstva u 2016.god.	Izvršenje sa 31.12.2016.	Neurošeno	Indeks
1.	Proračunska sredstva	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.	CEB (kredit)	17.211.304	17.211.304	0	100
	<b>UKUPNO</b>	<b>35.048.498</b>	<b>28.347.793</b>	<b>6.700.705</b>	<b>81</b>

Ukupna realizacija Projekta u 2016. godini (28.347.793 KM) odnosi se na primljene fakture Izvođača radova po privremenim situacijama za period siječanj-prosinac 2016. godine, plaćanje PDV-a u periodu lipanj-prosinac, te na primljene fakture Nadzornog organa. Dio novembarske situacije Izvođača radova u iznosu od 674.859 KM je, uz konsultaciju sa Sektorom za trezor Ministarstva financija i trezora BiH, evidentiran na kontu ostalih razgraničenih rashoda u okviru aktive Balance stanja zbog, kako je obrazloženo, nedostatka raspoloživih kreditnih sredstava tako da je za taj iznos prikazano manje izvršenje realizacije projekta (u tekstualnom dijelu finansijskog izvješća Jedinica je detaljno obrazložila razloge ovakvog knjiženja).

Vezano za fakture Nadzornog organa, konstatirano je da Jedinica nije knjižila fakture koje se odnose na usluge Nadzora za period VI.-XI. mjesec u iznosu od 273.414 KM jer su iste ispostavljene u veljači 2017. godine, a veći dio tih troškova (212.265 KM) bi trebao snositi Izvođač radova u skladu sa Aneksom 3. Ugovora o izvođenju radova.

Ukupna vrijednost Projekta od početka realizacije do 31.12.2016. godine, prema podacima iz Glavne knjige, iznosi 42.026.467 KM. Utvrđeno je odstupanje između ovog iznosa i iznosa koji je prikazan u Pregledu višegodišnjih projekata (42.024.025 KM), što bi Jedinica trebala usuglasiti u narednom razdoblju.

Kao što je navedeno u obrazloženju izvršenja proračuna Jedinice sa 31.12.2016.godine, zemljište (1,3 mil. EUR), tehnička pomoć koja se odnosi na idejni i glavni projekt (1,7 mil. EUR) i donacija USA (1.1 mil. USD) još uvijek nisu knjigovodstveno evidentirani i uključeni u vrijednost Projekta tako da bi se o tome trebalo voditi računa kod zatvaranja Projekta.

Nakon više sastanaka sa Upravom za neizravno oporezivanje BiH tokom 2016. godine, pitanje povrata PDV-a je riješeno tako da je Jedinica je od 20.12.2016. godine počela sa slanjem zahtjeva Upravi za neizravno oporezivanje za povrat plaćenog PDV-a. Ukupan iznos podnesenih zahtjeva za 2016. godinu je 2.160.012 KM. Prvo rješenje Uprave za neizravno oporezivanje o odobravanju povrata PDV-a je od 16.03.2017. godine, a zaključno sa 15.05.2017. godine izvršen je povrat PDV-a iznosu od 2.046.375 KM, a što se odnosi na privremene situacije Izvođača radova za razdoblje VI.-XI. mjesec 2016. godine. S obzirom da su povrati PDV-a realizirani u narednoj godini isti nisu priznati kao umanjenje izdataka u 2016.

godini, sukladno važećem Napatku Ministarstva financija i trezora BiH<sup>13</sup>, već će biti potrebno izvršiti korekcije kod vrijednosti projekta u narednoj godini. Jedinica se obratila Ministarstvu financija i trezora BiH za stavljanje ovih sredstava na raspolaganje Jedinici.

Još uvijek nije riješena situacija vezana za zahtjev Jedinice za povrat PDV-a (880.636 KM) po avansnoj fakturi (5.180.211 KM) izvođača radova na izgradnji objekta<sup>14</sup>. Pokrenuti upravni spor protiv Uprave za neizravno oporezivanje BiH je još u tijeku.

Također, još uvijek Ministarstvo financija i trezora BiH nije izvršilo povrat sredstava na račun otvoren za kreditna sredstva CEB-a i donatorska sredstva u ukupnom iznosu zaračunatih negativnih kamata i provizije (25.060 KM) koje je Centralna banka BiH obračunala na devizna sredstva po viđenju kod korespondentnih banaka u inozemstvu u razdoblju od prosinca 2014. godine do srpnja 2015. godine kada su ista konvertirana u KM valutu. Kako bi salda na računima odgovarala preostalim iznosima kredita i donacija, neophodno je da se izvrši povrat sredstava u iznosu zaračunatih negativnih kamata i provizija jer, prema navodima u raspoloživim aktima, za CEB je prihvatljiva samo bankarska provizija na računu otvorenom za kredit, dok negativna kamata (na svim računima) i provizija na drugim računima nisu prihvatljiv trošak.

***Preporučamo da se pri konačnom obračunu vrijednosti Projekta, sukladno važećim propisima iz računovodstvene oblasti<sup>15</sup>, uzmu u obzir ukupni stvarni troškovi projekta (zemljište, tehnička pomoć, vraćeni PDV i drugi troškovi) te blagovremeno riješi pitanje negativnih kamata, itd.***

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju tekuće godine konstatirano je:

Ukupan iznos odobrenih varijacija do 31.12.2016. godine iznosi 813.608 EUR. Najznačajnije varijacije se odnose na izgradnju trafo stanice koja nije bila predviđena glavnim projektom (365.492 EUR), zatim na saniranje klizišta na jugoistočnom dijelu gradilišta (175.519 EUR), izmjenu glavnog sustava hlađenja promjenom originalno projektiranih toplotnih pumpi voda-voda na tip zrak-voda (139.579 EUR), bitumenska hidroizolacija i antikorozivna zaštita podrumskih zidova (50.300 EUR), itd.

Odlukom Upravnog odbora o postupanju po prijedlozima varijacije utvrđen je način postupanja Jedinice po prijedlozima varijacije. Naime, za sve varijacije do 10.000 EUR dovoljno je odobrenje Nadzornog organa bez prethodne suglasnosti Investitora, kumulativne vrijednosti 0,5% ukupne vrijednosti Ugovora o izgradnji. Ukoliko varijacija povećava vrijednost radova do 20.000 EUR odluku o davanju suglasnosti donosi Jedinica, a za radove preko tog iznosa Jedinica je dužna prijedlog Odluke sa pratećom dokumentacijom i obrazloženjem dostaviti Upravnom odboru. Kumulativna vrijednost varijacija preko 20.000 EUR ne može preći 1,5% ukupne vrijednosti Ugovora o izgradnji bez odluka Upravnog odbora.

Prema navodima Jedinice, projektant je konsultiran kod svih promjena u projektu koje su utjecale na njegov generalni koncept rješenja – krupnije estetske i funkcionalne promjene.

Napominjemo da se radi o kompleksnim tehničkim specifikacijama koje nisu predmet ove revizije u smislu građevinsko-arhitektonskog aspekta, te da vezano za isto, u ovom postupku revizije ne dajemo potvrdu stupnja dovršenosti ugovorenih radova na datum izvješćivanja, a što je u izravnoj vezi s financijskom realizacijom Projekta. Također, napominjemo da CEB svaka tri mjeseca vrši kontrolu realizacije Projekta.

<sup>13</sup> Napatuk o načinu uplate povrata PDV-a na JRT BiH i načinu evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a od 17.01.2011. godine.

<sup>14</sup> PDV je plaćen iz proračunskih sredstava, a avansna faktura iz kreditnih sredstava CEB-a.

<sup>15</sup> Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH od 04.02.2015. godine.



Od studenog 2016. godine CEB je, pored ranijih konzultanata, angažirao i FIDIC<sup>16</sup> eksperta radi pružanja pomoći Nadzornom organu u pisanju odgovora po zahtjevima Izvođača radova po raznim pitanjima te za rješavanje različitih sigurnosno-operativnih pitanja u izgradnji Državnog zatvora.

Sredinom srpnja, Okružni privredni sud Istočno Sarajevo je izdao Rješenje o privremenoj mjeri obustave elektro radova, zbog tužbe potencijalnog podizvođača (poduzeće „Galeb Internacional“) protiv Izvođača radova. Izvođač radova je po navedenom sudskom rješenju obustavio radove sve do trajanja izrečene mjere tj. do 26.10.2016. godine. Rješenjem Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo od 26.10.2016. godine navedena mjera (obustava radova) zamijenjena je novom mjerom<sup>17</sup>. Nakon žalbe Pravobraniteljstva BiH, rješenjem Višeg privrednog suda Banja Luka od 30.11.2016. godine navedeno rješenje Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo je ukinuto.

Jedinica je podnijela i pritužbu Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH - Uredu disciplinskog tužitelja na rad sudca Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo zbog donošenja spomenutih rješenja.

Kao posljedica navedene situacije, radovi na kompleksu Državnog zatvora su se znatno usporili, zbog čega je Izvođač radova krajem studenog podnio zahtjev za produženje roka izvođenja radova do 26.06.2017. godine zbog kašnjenja koje je uzrokovano mjerama suda. Nadzorni organ je dostavljao Jedinici analize situacija i stanja na projektu, izvješća o napretku, utjecaj odluka suda na izvođenje radova te moguće financijske posljedice navedene situacije. Na posljednjoj sjednici od 30.12.2016. godine Upravni odbor se usuglasio oko produžetka roka gradnje od 136 dana (odnosno do 16.05.2017. godine). Međutim, Izvođač radova nije prihvatio navedeni rok. Prema navodima Jedinice, Izvođač radova je dodatno kasnio zbog spore realizacije izvođenja radova, unutarnjih organizacijskih problema i loših vremenskih uvjeta tako da je u tijeku završne revizije (svibanj 2017. god) u proceduri bilo odobravanje Aneksa 4 Ugovora sa izvođačem radova kojim bi se rok izvođenja radova trebao produžiti za 176 dana, odnosno do kraja lipnja 2017. godine. CEB je dao suglasnost 12.05.2017. godine za zaključivanje ovog aneksa. Također, i Nadzorni organ je podnio zahtjev za novim aneksom Ugovora, a u svezi sa novim rokovima izvođenja radova.

**Nabava opreme:** Polovinom 2016. godine Jedinica je pokrenula postupak nabave opreme za Državni zatvor. Tenderska dokumentacija za predmetnu nabavu je sačinjena na osnovu Glavnog projekta opreme. Administrativni dio je urađen temeljem dokumenata Svjetske banke dobivenih od CEB-a za izradu ovog tendera međunarodnog karaktera. Po pribavljenom mišljenju CEB-a (no objection) o tenderskoj dokumentaciji sukladno Okvirnom financijskom sporazumu potpisanim 30.6.2010. godine<sup>18</sup> i Smjernicama CEB-a o nabavi od 2011. godine pokrenut je međunarodni otvoreni postupak, ukupne procijenjene vrijednosti 3.245.000 EUR bez uračunatog PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Nakon provedene evaluacije pristiglih ponuda, Povjerenstvo za evaluaciju ponuda kojeg je imenovao Upravni odbor je sačinilo Evaluacijsko izvješće na koji CEB nije imao prigovor (no objection). Dostavljene su žalbe od ponuđača za dva LOT-a (namještaj i oprema za kuhinju i praonicu rublja). Upravni odbor Jedinice je krajem godine formirao Povjerenstvo za razmatranje žalbi koje je pristigle žalbe razmatralo u 2017. godini. Po LOT-ovima za koje nisu dostavljene žalbe su u veljači 2017. godine potpisani ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima.

<sup>16</sup> FIDIC (International Federation of Consulting Engineers) - Međunarodna federacija inženjera konzultanata

<sup>17</sup> Naložena je mjera osiguranja sredstava na depozitni račun Suda prema kojoj Jedinica treba, ukoliko Izvođač radova kao tuženi ne uplati potraživana sredstva (1.858.038 KM), ista uplatiti u navedenom iznosu.

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH- Međunarodni ugovori, broj: 6/11

Temeljem navedenog, evidentno je da je došlo do produženja rokova realizacije izgradnje objekta kao i Projekta u cjelini, što će za posljedicu imati povećanje ukupnih troškova realizacije Projekta.

**S obzirom na činjenicu da je Zakonom definirano da Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor prestaju s radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda, preporučamo nadležnim institucijama (Ministarstvo pravde BiH i Vijeće ministara BiH) da bez odlaganja pristupe rješavanju svih nužnih pitanja u svezi sa daljim aktivnostima na konačnoj realizaciji Projekta i blagovremenoj uspostavi funkcije Zavoda.**

## 6. Bilanca stanja

**Ukupna aktiva** Jedinice na 31.12.2016. godine iznosi **42.791.641 KM**, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (317 KM), kratkoročna potraživanja (75.578 KM), kratkoročna razgraničenja (674.859 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (42.040.887 KM).

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za avanse date dobavljačima ZP „Elektrodistribucija“ a.d.Pale (43.700 KM) i „Sarajevogas“ a.d. Istočno Sarajevo (12.419 KM) za priključke na elektrodistributivnu mrežu i gasovod te za nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji objekta (19.458 KM).

Značajnije smanjenje ove pozicije u odnosu na prethodnu godinu je zbog zatvaranja potraživanja za dati avans od Izvođača radova. Naime, u siječnju 2017. godine Izvođač radova je obavijestio Jedinicu da nije u mogućnosti produžiti važenje postojeće avansne garancije koja ističe 31.01.2017. godine, te je predložio da se cjelokupan dio neotplaćenog avansa odbije od privremenih situacija za studeni i prosinac 2016. godine i na taj način otplati avans u cijelosti. Kako bi izbjegla rizik neotplaćivanja avansa u iznosu 4.672.683 KM, Jedinica je prihvatila prijedlog da dio situacija za studeni i prosinac bude plaćen putem zatvaranja avansa uz potvrdu Izvođača radova da isto neće uzrokovati obustavu plaćanja Izvođača radova prema ostalim podizvođačima ili radnoj snazi.

Kratkoročna razgraničenja (674.859 KM) se odnose na dio fakture Izvođača radova, koji nije evidentiran zbog nedostatka sredstava na fondu - kreditna sredstva jer CEB nije drugu tranšu kredita uplatio u 2016. godini već u veljači 2017. godine (privremena obustava isplate tranše kredita je bila zbog obustave radova po privremenoj mjeri koju je donio Okružni privredni sud u Istočnom Sarajevu kako je objašnjeno u točki 5.1.). Naime, zbog načina evidentiranja transakcija u ISFU<sup>19</sup> sustavu uz konsultaciju sa Sektorom za trezor Ministarstva financija i trezora BiH, izvršeno je evidentiranje na kontu ostalih razgraničenih rashoda u okviru aktive Bilance stanja, iako se radi o rashodima tekuće godine. Na ovaj način pozicija aktive je uvećana za navedeni iznos, a rashodi proračuna su iskazani manje za isti iznos, kao što je već u tekstu gore navedeno.

U okviru neotpisane vrijednosti stalnih sredstava evidentirana je pozicija Opreme u pripremi (42.016.504 KM) koja se odnosi na izdatke vezane za izgradnju objekta Zavoda.

**Ukupna pasiva** Jedinice na 31.12.2016. godine iznosi **47.542.349 KM** i odnosi se na kratkoročne obveze prema dobavljačima (5.486.580 KM) koje se uglavnom odnose na obveze prema Izvođaču radova za sredstva pridržaja i dio situacije za studeni i prosinac, obveze

<sup>19</sup> Informacioni sistem finansijskog upravljanja



prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2016. godine (14.881 KM) i izvore sredstava (42.040.887 KM).

Jedinica je izvršila popis imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2016. godine. Poređenjem stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.***

## **7. Javne nabave**

U 2016. godini Jedinica je prema procedurama Zakona o javnim nabavama BiH provela sedam izravnih sporazuma za nabave iz tekućih izdataka u vrijednosti 8.833 KM. Realizirane nabave su prijavljene u sustav e- nabavki.

Ugovori zaključeni sa „Elektro distribucija“ a.d.Pale (87.400 KM) i „Sarajevogas“ a.d. Istočno Sarajevo (41.398 KM) za priključke na elektrodistributivnu mrežu i gasovod su zaključeni shodno odredbama članka 10. Zakona o javnim nabavama kojim su ovi ugovori izuzeti od primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

*Zaključeni ugovori u propisanoj formi sa osnovnim elementima za praćenje realizacije nisu objavljeni na web portalu Jedinice iz tehničkih razloga, jer Jedinica nema svoju web stranicu. Sugeriramo Jedinici da putem web stranice Ministarstva pravde BiH izvještava o realizaciji ugovorenih nabava.*

## **7. Komentari**

Jedinica nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Ković, viši revizor, v.r.





## Privitci

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

**Naziv institucije: Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH**

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>405.000</b>	<b>0</b>	<b>405.000</b>	<b>249.070</b>	<b>61</b>
Bruto plaće i naknade	204.000		204.000	182.938	90
Naknade troškova uposlenih	19.000		19.000	12.623	66
Putni troškovi	10.000		10.000	2.190	22
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	10.000		10.000	5.467	55
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	10.000		10.000	4.228	42
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3.000		3.000	1.709	57
Unajmljivanje imovine i opreme	26.000		26.000	25.092	97
Izdaci za tekuće održavanje	7.000		7.000	1.222	17
Izdaci za osiguranje bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.000		3.000	782	26
Ugovorene i druge posebne usluge	113.000		113.000	12.819	11

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0		0		

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</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. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		

<b>6. Izdaci za kamate</b>	<b>572.000</b>	<b>0</b>	<b>572.000</b>	<b>294.313</b>	<b>51</b>
Izdaci za inostrane kamate	572.000		572.000	294.313	51
<b>Ukupno ( 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>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02.2017. godine.

Ravnatelj:  
Zoran Bašić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

**Naziv institucije: Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH**

Tablica II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>6.131.089</b>	<b>750.754</b>	<b>12</b>
Novčana sredstva	538	317	59
Kratkoročna potraživanja	6.130.551	75.578	1
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		674.859	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>13.693.177</b>	<b>42.040.887</b>	<b>307</b>
Stalna sredstva	13.705.278	42.060.519	307
Ispravka vrijednosti	12.101	19.632	162
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.693.177	42.040.887	307
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>19.824.266</b>	<b>42.791.641</b>	<b>216</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>2.790.340</b>	<b>5.501.462</b>	<b>197</b>
Kratkoročne tekuće obveze	2.770.340	5.486.580	198
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	12.552	14.881	119
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.448		0
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>13.693.177</b>	<b>42.040.887</b>	<b>307</b>
Izvori sredstava	13.693.177	42.040.887	307
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>16.483.517</b>	<b>47.542.349</b>	<b>288</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Ravnatelj:  
Zoran Bašić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica )** dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.05.2017.

Ravnatelj:  
Zoran Bašić