



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1789			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-		1789/18	

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА
ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ
КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-723/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1. УВОД	7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1 Реализоване препоруке	8
2.2 Нереализоване препоруке	8
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1 Организација и руковођење	8
3.2 Финансијско управљање и контрола	9
3.3 Интерна ревизија	9
4. БУЏЕТ	10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	10
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.1.1. Текући издаци	11
5.1.2. Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ'	11
5.2 Биланс стања	19
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
7. КОМЕНТАРИ	21
ПРИЛОЗИ	21



І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

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 2017. 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 подразумијева 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 Херцеговине¹ 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јединице приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. 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:

- Свеобухватно евидентирање издатака и имовине у вези изградње Државног затвора у финансијским извјештајима Јединице (тачка 5.1.2. Извјештаја).

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Јединице за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација 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 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. 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 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 2017. 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 именован и није функционисао у 2017. години (тачка 3.1. Извјештаја).
- Неријешено питање техничког пријема објекта као и остала питања битна за коначну реализацију Пројекта изградње Државног затвора БиХ и благовремену успоставу функције Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, што за последицу има финансијске ефекте на укупне трошкове реализације Пројекта (тачка 5.1.2. 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 (тачка 5.1.2. Извјештаја).

Сарајево, 19.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Јасмин Пилића



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закона 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
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Јединица је основана Одлуком Савјета министара БиХ² на приједлог Министарства правде БиХ, а у вези са чланом 11. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ³.

Јединица је надлежна за транспарентан начин реализације изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ сходно одредбама Одлуке о унутрашњој организацији Јединице⁴.

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 ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Јединице за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима са скретањем пажње на вриједност Пројекта изградње Државног затвора исказана у Финансијском извјештају Јединице - Прегледу вишегодишњег пројекта са аспекта евидентирања свеукупних трансакција које се односе на исти, те позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на питање нефункционисања Надзорног одбора, да радови на изградњи Државног затвора БиХ нису завршени у складу са Уговором о изградњи дефинисаним роком (31.12.2016. године), те потребу суштинске и правовремене координације активности надлежних институција БиХ на 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, дајемо осврт на реализацију препорука.

² Службени гласник БиХ, број: 58/10, 02/11, 01/12

³ Службени гласник БиХ, број: 24/08, 60/13

⁴ Службени гласник БиХ, број: 63/10, 37/11, 85/12, 59/13



2.1 Реализоване препоруке

- Питање поврата ПДВ-а је ријешено тако да Јединица редовно шаље захтјеве за поврат плаћених средстава које Управа за индиректно опорезивање БиХ одобрава.

2.2 Нереализоване препоруке

- Савјет министара БиХ није именовао чланове Надзорног одбора, као једног од органа за изградњу намјенског објекта Државног затвора тако да исти није функционисао ни у 2017. години.
- Још нису ријешена сва питања битна за коначну реализацију Пројекта изградње Државног затвора БиХ и благовремену успоставу функције Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.
- Иако се Јединица обрађала више пута Министарству финансија и трезора БиХ у вези рјешавања питање негативних камата исто још увијек није ријешено као и питање евидентирања земљишта, техничке помоћи и др.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Јединица је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 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.

Радам 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. Мјесто помоћника директора за опште и правне послове и јавне набавке је упражњено од октобра 2016. године.

Управни одбор (пет чланова) је надлежан за: доношење одлука везаних за утврђивање пројектног задатка, израду и верификацију пројекта, провођење процедура јавних



набавки; провођење надзора над извођењем радова те праћење динамике извођења радова и одговоран је за укупно стање инвестиције. Управном одбору који је именован 2013. године мандат је истекао 31.12.2016. године, а нови Управни одбор именован је тек у марту 2017. године. Прва сједница Управног одбора одржана је у мају 2017. године, што је утицало на кашњење у одобравању неопходних радова (варијација) и продужетка рока извођења радова. Управни одбор извјештаје о раду подноси Министарству правде БиХ.

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.

Иако смо претходне године скренули пажњу на важност успостављања функције Надзорног одбора, Савјет министара БиХ није именовао надзорни одбор тако да исти није функционисао ни у 2017. години, те самим тим није извршена контрола финансијских послова нити је извјештај о томе предочен Министарству правде БиХ и Савјету министара БиХ у складу са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.

Препорука

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

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 и 2010 и Амбасада Краљевине Шведске- SIDA).

3.2 Финансијско управљање и контрола

Јединица је претходних година донијела одређене правилнике, одлуке и процедуре којима су дефинисани одређени трошкови и значајни процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности. Јединица је доставила Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ) Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2017. годину.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, за обављање функције интерне ревизије у Јединици надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. Крајем године потписани су Повеља и Споразум о вршењу интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Министарства правде БиХ, а прва интерна ревизија је планирана да буде извршена у 2018. години.

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12



4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁷ Јединици су одобрена средства из буџета у износу од 306.000 КМ за текуће издатке.

Одобрени буџет је увећан за средства вишегодишњег капиталног пројекта у износу од 27.236.920 КМ, тако да је укупни расположиви буџет износио 27.542.920 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.					Износи у КМ	
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4	
1	2	3	4	5	6	
Текући издаци	306.000	0	306.000	226.966	74	
Капитални издаци	0		0	0	-	
Текући грантови	0	0	0	0	-	
Вишегодишња капитална улагања	0	27.236.920	27.236.920	21.960.260	81	
Новчане донације	0	0	0	0	-	
Укупно:	306.000	27.236.920	27.542.920	22.187.226	81	

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Јединица је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Извјештај о раду Јединице за 2017. годину је достављен Министарству правде БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 22.187.226 КМ, што је у односу на укупно расположиви буџет за 2017. годину мање за 5.355.694 КМ или 81% расположивог буџета. Извршење текућег буџета износи 226.966 КМ, а буџета вишегодишњег капиталног пројекта 21.960.260 КМ.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 94/16



5.1.1. Текући издаци

Средства одобрена Законом о буџету за 2017. годину у износу 306.000 КМ реализована су у износу 226.966 КМ или 74%. Ниска реализација је због мањег броја запослених (4 запослена са 31.12.2017.) у односу на планирани и одобрени број (5 запослених), те мање реализације већине издатака у односу на одобрена средства.

Значајни расходи из буџетских средстава за текуће пословање Јединице односе се на: бруто плате (162.575 КМ), накнаде запослених (10.927 КМ), закуп простора у Источно Сарајеву површине 85 м² са урачунатим режијским трошковима и канцеларијском опремом (25.084 КМ) и уговорене услуге (16.772 КМ).

У оквиру уговорених услуга највећи издаци се односе на уговоре о дјелу (нето 11.650 КМ) за ангажовање три лица у Комисији за одлучивање по жалбама у међународном тендеру за набавку опреме по Одлуци Управног одбора (2.000 КМ по особи, односно 1.000 КМ по ријешеној жалби), за ангажовање стручњака грађевинске струке за услуге процесне хидротехнике и окопишног инжењерства (нето 4.950 КМ) ради рјешавања проблема ерозије замљишта на дијелу вањског уређења те зачепљења мреже кишне канализације и девастације ретенцијског резервоара воде, те стручне услуге за преглед и контролу опреме за кухињу, вешерај и медицинску опрему (700 КМ).

5.1.2. Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ'

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

Наиме, Савјет министара БиХ је, у новембру 2010. године, донио Одлуку⁸ 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)⁹,
- донаторска средства 23.763.335 КМ (12,15 мил. EUR, IPA и Краљевина Шведска- SIDA)
- IPF Техничка помоћ Европске уније 3.324.911 КМ (1,70 мил. EUR) и
- кредитна средства СЕВ¹⁰ 37.747.519 КМ (19,30 мил. EUR).

⁸ СМ број 289/10 од 18. новембра 2010. године

⁹ 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.

¹⁰ СЕВ (Council of Europe Development Bank) – Развојна банка Савјета Европе

**• Потписани Уговори са Извођачем радова и Надзорним органом**

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-а¹¹ са роком до јула 2016. године. Радови су започели у јулу 2014. године. До 31.12.2017. године укупно је закључено пет Анекса Уговора са извођачем радова и то:

- Анекс 1 од 16.1.2015. године којим је дефинисана промјена са три на једног члана одбора за жалбе.
- Анекс 2 од 24.2.2016. године – специфични услови из уговора којим је дефинисано да се постројења и материјали за архитектуру и конструкцију, хидроинсталациони материјал, електро - инсталациона и машинска постројења и материјал могу платити када стигне на градилиште.
- Анекс 3 од 21.7.2016. 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.
- Анекс 4 од 15.6.2017. године којим је дефинисано да је вријеме завршетка радова 1.069 дана тј. до 25.6.2017. године, а према клаузули 8.5 Уговора-Кашњења проузрокована због надлежних власти. Наиме, до потребе закључења овог анекса дошло је због кашњења у извођењу радова које је узроковано мјерама Окружног привредног суда Источно Сарајево који је у јулу 2016. године 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. у периоду од 18.7. до 27.10.2016. године. Ова судска мјера је 30.11.2016. године проглашена неоснованом од стране Вишег привредног суда у Бања Луци.
- Анекс 5 од 10.10.2017. године којим је дефинисано да је вријеме завршетка радова 1.162 дана тј. до 26.9.2017. године (додатно продужење рока за извођење радова за 93 дана), а према клаузули 8.4 Уговора – Посебни услови уговора, а везано за накнадно одобрене варијације сигурносних система те због неопходних додатних радова. Овим Анексом је предвиђено да продужетак рока неће пратити додатни захтјев Извођача за надокнаду трошкова, те да се Извођач обавезао да обуку особља (обавеза предвиђена Уговором) о кориштењу било којег система, инсталације или предмета изврши током периода за отклањање недостатака (12 мјесеци након предаје објекта), с обзиром да Министарство правде БиХ до тог тренутка није провело конкурсну процедуру за избор особља које ће радити на тим системима.

Сви анекси Уговора са Извођачем радова су потписани на приједлог и одобрење Надзорног органа.

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-а .

¹¹ Процедуре јавних набавки су проведене према смјерницама и уз сагласност СЕВ-а и Управног одбора Јединице.



До 31.12.2016. године укупно су закључена четири Анекса Уговора са надзорним органом:

- Анекс 1 од 27.8.2014. године којим је дефинисана промјена кључног експерта.
- Анекс 2 од 16.1.2015. 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 БиХ.
- 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 којим је дефинисано да ће продужење рада надзорног органа бити финансирано од стране извођача радова).
- Анекс 5 од 9.10.2017. године којим је повећана уговорена вриједност за максимално 207.630 EUR без ПДВ-а тако да је ревидирана вриједност уговора 852.290 EUR без ПДВ-а. Због продужења рока завршетка радова Извођачу радова до 26.9.2017. године, продужене су и услуге надзора до 30.9.2017. године, уз обавезу Надзорног органа из основног Уговора да врши надзор 12 мјесеци након овог датума до истека периода за отклањање недостатака (овај Анекс је везан за Анекс 4 и Анекс 5 Уговора о извођењу радова).

Сви анекси уговора са Извођачем радова и Надзорним органом су потписани након сагласности Управног одбора, СЕВ-а и позитивног мишљења Правобранилаштва БиХ.

Одобрене варијације: Укупан износ одобрених варијација до 31.12.2017. године износи 1.322.735 EUR. Значајне варијације односе се на измјену типова брава (90.978 EUR), измјена типова цилиндара (30.649 EUR), допуну недостајућих дијелова котловнице (19.966 EUR и 19.992 EUR), спратна контрола врата (19.983 EUR), корекције у инсталацијама због промјене позиције котловнице (19.829 EUR), електро радови у котловници (19.493 EUR) итд.

Извођач радова је 24.8.2017. године доставио Изјаву одговорних руководиоца радова којом је потврдио да су радови завршени у складу са предвиђеним пројектом и Уговором те да се може обавити технички преглед објекта. Надзорни орган је својим актом од 21.11.2017. године потврдио да су сви радови завршени у складу са Уговором 25.9.2017. године те доставио листу преосталих радова и уочених недостатака које Извођач радова у складу са одредбама Уговора треба отклонити у периоду од 12 мјесеци.

Из записника Управног одбора и разговора са директором Јединице констатовано је да су остале још неке активности и радови на Пројекту које се планирају реализовати у 2018. години. Ријеч је о набавци КДЗ опреме (метал детектора) те рјешењу проблема ерозије замљишта на дијелу вањског уређења те зачепљења мреже кишне канализације и девастације ретенцијског резервоара воде.

Препорука

Јединица треба приликом подношења коначног финансијског извјештаја о реализацији Пројекта сачинити анализу и преглед свих измјена (варијација) везаних за изградњу објекта од почетка до краја реализације пројекта са свим финансијским ефектима.



- **Технички пријем објекта**

Јединица је 1.9.2017.године надлежном одјељењу Општине Источна Илиџа поднијела Захтјев за извршење техничког прегледа и издавање употребне дозволе за објекте комплекса Државног затвора БиХ.

Рјешењем Одјељења за просторно уређење и стамбено - комуналне послове Општине Источна Илиџа од 5.10.2017. године, одређена је фирма Унис Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево за вршење техничког прегледа, те достављен Обрачун трошкова за рад комисије за вршење техничког прегледа од 5.10.2017. године у којем је утврђен износ накнаде од 525.909,75 КМ, од чега 157.772,95 КМ (30%) треба бити уплаћено на рачун буџета Општине Источна Илиџа, а остатак 368.136,80 КМ (70%) правном лицу које врши технички преглед објекта.

Начелник Општине Источна Илиџа је непосредно пред достављање захтјева Јединице за вршење техничког прегледа измјенио Одлуку о висини накнаде за контролу техничке документације за рад комисије за технички пријем објекта¹² којом је ова накнада значајно повећана у односу на ранију Одлуку из 2003. године¹³. Јединица је 20.10.2017. године уложила Жалбу Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске те Општини Источна Илиџа ради непотпуно и погрешно утврђеног чињеничног стања, повреда правила поступка и погрешне примјене материјалног прописа. Правобранилаштво БиХ је, такође, 23.10.2017. године наведеном Министарству поднијело Жалбу те навело своје жалбене разлоге (нејасни критеријуми за утврђивање накнаде трошкова, начин уплате накнаде, начин одабира правног лица за вршење техничког прегледа) којима је оспорило правилност и законитост донесеног Рјешења Општине Источна Илиџа од 5.10.2017. године и Обрачуна трошкова од 5.10.2017. године.

Пошто је Рјешењем Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске од 7.11.2017. године одбијена Жалба Јединице изјављена против Рјешења Општине Источна Илиџа те одбачена жалба изјављена против Обрачуна трошкова, Министарство правде БиХ и Јединица су путем Правобранилаштва 14.12.2017. године пред Окружним судом у Источном Сарајеву покренули спор ради поништења наведеног Рјешења надлежног Министарства Републике Српске и рјешења Општине Источна Илиџа и Обрачуна трошкова.

Пресудом Окружног суда у Источном Сарајеву од 20.2.2018. године Тужба је уважена и оспорени акт поништен те наложено Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске да у поновном поступку одлучи о свим наводима жалбе, а посебно да ли је првостепени орган био овлаштен сходно одредбама Закона о уређењу простора и грађењу¹⁴ и Правилника о вршењу техничког прегледа објекта и осматрању тла и објеката у току њихове употребе¹⁵ да одлучује о трошковима поступка техничког пријема, при томе имајући у виду да је одредбама члана 32.став 3. наведеног Правилника прописано да се вриједност радова и остали услови одређују уговором који закључује инвеститор са правним лицем којем су повјерени послови техничког прегледа, а у случају кад надлежни орган именује Комисију за вршење техничког прегледа, одређује се рјешењем из члана 9. тог Правилника.

Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, 2.3.2018. године по наведеној пресуди Окружног суда у Источном Сарајеву, поново

¹² Одлука од 25.7.2017. године, Службене новине Града Источно Сарајево број 21/17

¹³ Одлука о висини накнаде за рад комисија за контролу техничке документације и комисија за технички пријем објеката, број 01-023-124/03 од 09.07.2003. године.

¹⁴ Службени гласник Републике Српске, број: 40/13, 106, /15 и 3/16

¹⁵ Службени гласник Републике Српске, број 100/13



одлучујући о жалби Министарства правде и Јединице, одбија жалбу изјављену против Рјешења Општине Источна Илиџа од 05.10.2017. године, којим је Унис Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево одређен за вршење техничког прегледа и у цјелости поништава Обрачун трошкова за рад комисије за вршење техничког прегледа од 05.10.2017.године. Као разлог за одбијање жалбе наведено је да је жалилац имао могућност да у складу са одредбама члана 33. претходно споменутог Правилника, прије подношења захтјева за издавање употребне дозволе, изабере најповољнијег понуђача са листе лица овлашћених за вршење техничког прегледа и да уз захтјев за издавање употребне дозволе достави документацију о спроведеном поступку избора правног лица за најповољнијег понуђача.

До краја маја 2018. године технички преглед није започет јер Управни одбор није донио одлуку о начину рјешавања овог питања сходно наведеним актима.

Препорука

Сматрамо да питање техничког пријема треба рјешавати имајући у виду заштиту интереса институција БиХ те рокове важења уговора са Извођачем радова и Надзорним органом и рокове важења гаранције за извршење посла те са аспекта додатних трошкова реализације Пројекта у цјелини.

- **Финансијска реализација пројекта**

Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2017. године, према подацима из Главне књиге на класи 0 – Стална средства, износи 60.946.079 КМ. Утврђено одступање између овог износа и износа који је приказан у Обрасцу Преглед вишегодишњих пројеката (63.984.286 КМ), односи се највећим дијелом на сторниране издатке за ПДВ који је враћен у 2017. години по фактурама извођача радова из претходних година (3.040.648 КМ). Наиме, корекције за враћени ПДВ (који је плаћен претходних година и евидентиран као расход претходних година на класи 8- Капитални издаци) су извршене на класи 0- Стална средства, док због специфичности буџетског рачуноводства ове корекције није било могуће направити на класи 8-Капитални издаци. У 2017. години у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹⁶ издаци за ПДВ су евидентирани директно на конта потраживања без терењања капиталних издатака.

Као што је наведено у образложењу извршења буџета Јединице са 31.12.2017.године, земљиште (1,3 мил. EUR), техничка помоћ која се односи на идејни и главни пројекат (1,7 мил. EUR) и донација САД (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.

Препорука

Поново препоручујемо да се при коначном обрачуну вриједности Пројекта, сходно важећим прописима из рачуноводствене области¹⁷ води рачуна да се узму у обзир укупни стварни трошкови пројекта (земљиште, техничка помоћ, и други трошкови).

¹⁶ Инструкција МФТ број: 08-16-1 -3552-2/17 од 15.06.2017. године.

¹⁷ Правилник о рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ од 04.02.2015. године.



Реализација у 2017. години: У финансијским извјештајима Јединице за текућу годину исказан је расположиви буџет Пројекта у укупном износу од 27.236.920 КМ, а састоји се од пренесених средстава из 2016. године у износу 6.700.705 КМ те уплаћених средстава у 2017. години (задња транша) од Развојне банке Савјета Европе у износу 20.536.215 КМ.

Извршење буџета Пројекта у 2017. години износи 21.960.260 КМ што представља 81% реализације расположивог буџета за 2017. годину, а односи се на набавку грађевина (16.800.762 КМ) и набавку опреме (5.159.498 КМ). Према изворима финансирања из Буџета институција БиХ финансирано је 151.214 КМ, путем донација 3.786.907 КМ и путем кредита 18.022.139 КМ.

Нереализована средства у износу 5.276.660 КМ су пренесена у 2018. годину.

Преглед расположивих и реализованих средства према изворима финансирања и подацима из Главне књиге у 2017. години у КМ:

	Средства према изворима финансирања	Расположива средства у 2017.год.	Извршење са 31.12.2017.	Неутрошено	Индекс
1.	Буџетска средства	2.515.559	151.214	2.364.345	6
2.	IPA	97.293	61.149	36.144	63
3.	СЕВ (кредит)	17.198.466	16.588.399	610.068	96
I	Укупно набавка грађевине	19.811.318	16.800.762	3.010.556	85
1.	SIDA	4.087.853	3.725.758	362.095	91
2.	СЕВ (кредит)	3.337.749	1.433.740	1.904.009	43
II	Укупно набавка опреме	7.425.602	5.159.498	2.266.104	69
III	УКУПНО (I+II)	27.236.920	21.960.260	5.276.660	81

Набавка грађевине - радови у 2017. години: Укупна реализација изведених радова на изградњи објекта (16.800.762 КМ) се односи на примљене фактуре извођача радова по привременим ситуацијама за период јануар-септембар 2017. године, на фактуре надзорног органа и остале трошкове везане за изградњу објекта.

Према задњој привременој ситуацији у 2017. години (привремена ситуација из септембра број 38), укупна вриједност извршених радова од почетка извођења износи 49.593.197 КМ без ПДВ-а (25.356.599 EUR). Коначна вриједност радова биће позната у 2018. години приликом испоставе коначне ситуације Извођача радова.

Напомињемо да предмет ревизије нису комплексне техничке спецификације са грађевинско-архитектонског аспекта те 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 FIDIC¹⁸ експерта ради пружања помоћи Надзорном органу у писању одговора по захтјевима Извођача радова по разним питањима те ради рјешавања различитих сигурносно-оперативних питања у изградњи Државног затвора.

¹⁸ FIDIC (International Federation of Consulting Engineers)- Међународна федерација инжињера консултаната



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. године¹⁹ и Смјерницама СЕВ-а о набавци од 2011. године покренут је међународни отворени поступак, укупне процијењене вриједности 3.245.000 EUR без урачунаог 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).

За три лота (3,4 и 5) Јединица је потписала уговорне споразуме са понуђачима у фебруару 2017. године, док су за лотове 1 и 2 уговорни споразуми потписани у јуну 2017. године, с обзиром на то да су два понуђача искористила могућност жалбе, а новоименовани Управни одбор тек у мају 2017. године на основу препоруке именоване Комисије за разматрање жалби донио одлуке којим су жалбе одбачене као неосноване. Понуђач Боб'с д.о.о. је за лот 2 потом Јединици доставио захтјев за слободан приступ информацијама тражећи копију уговора о набавци опреме који је у међувремену закључен са најповољнијим понуђачем. Јединица од добављача са којим је потписан уговор није добила сагласност за доставу копије уговора па је донијела Рјешење којим је поменути захтјев одбијен. Понуђач Боб'с д.о.о. је против тог Рјешења изјавио жалбу Жалбеном вијећу при Савјету министара БиХ које је жалбу одбацило као неосновану те је исти 14.9.2017. године покренуо управни спор тужбом код Суда БиХ против рјешења Жалбеног вијећа при Савјету министара БиХ. Управни спор је још увијек у току.

За све закључене споразуме Јединица је претходно добила позитивно мишљење од Правобранилаштва БиХ.

Испорука опреме по лотовима 1,2,3 и 5 је извршена у цјелости као и квантитативни и квалитативни пријем опреме. За лот 4 је приликом пријема констатовано да је, изузев одређених ставки, испоручена опрема у складу са спецификацијом из Уговора по врсти и количини. За коначан преглед испоручене опреме је ангажован стручњак који је сачинио извјештај о извршеном прегледу у којем је констатовано да одређена опрема не одговара опису у спецификацији те да је потребно завршити замјену исте након чега ће бити извршен завршни комисијски преглед опреме. До краја маја 2018. године добављач није извршио замјену одређене опреме за коју су утврђени недостаци наводећи да му је за испоруку одговарајуће опреме потребан дужи рок с обзиром на то да таква опрема није често заступљена на нашем тржишту. Јединица је уважила образложење добављача те је записником са састанка одржаног 10.1.2018. године прецизирано да ће се исплата последње транше извршити тек након комплетирања испоруке робе на локацији односно када се изврше све неопходне замјене према записнику о примопредаји.

Методe и услови плаћања добављачима су прецизиране општим и посебним условима уговора. Укупна уговорена вриједност по свим лотовима износи 5.612.627 KM без ПДВ-а а укупна фактурисана вриједност без ПДВ-а износи 5.478.395 KM. Разлика између фактурисане и уговорене вриједности односи се на до 5% вриједности уговора који је остављен као резерва у случају непредвиђених трошкова приликом монтаже саме

¹⁹ Службени гласник БиХ- Међународни уговори, број: 6/11



опреме (након фактурисања, разлика између уговорене и фактурисане вриједности износи 134.232 КМ). До 31.12.2017. године је за испоручену опрему укупно плаћено 5.350.138 КМ без ПДВ-а односно 97,6% од укупне фактурисане вриједности без ПДВ-а.

У наредној табели је дат преглед закључених уговора по лотовима, њихове реализације и плаћања:

ЛОТ	Изабрани добављач	Вриједност уговора без ПДВ-а	Фактурисано без ПДВ-а	Разлика уговорено-фактурисано	Плаћено до 31.12.2017. године	Остало за плаћање са 31.12. 2017. године
ЛОТ 1-Намјештај за притворске и управне блокове	Тревис д.о.о. Сарајево	1.888.046	1.830.799	57.247	1.830.799	0
ЛОТ 2-Опрема за кухињу и праоницу рубља	Артика д.о.о. Цомплекс д.о.о. Сарајево	1.915.341	1.890.601	24.740	1.890.601	0
ЛОТ 3-Спортска опрема	Атех д.о.о. Сарајево	204.098	204.066	32	163.259	40.807
ЛОТ 4-Медицинска опрема	Медит д.о.о. Сарајево	1.295.533	1.252.321	43.212	1.164.871	87.450
ЛОТ 5-ИТ и комуникациска опрема	Нет д.о.о. Мостар	309.610	300.608	9.001	300.608	0
Укупно		5.612.627	5.478.395	134.232	5.350.138	128.257

Фактуре добављача за испоручену опрему су евидентирани у Главну књигу. Један дио фактурисане вриједности је евидентиран на вриједност објекта, а односи се на инвентар, потрошни материјал и опремање тапациране собе у укупном износу од 318.897 КМ, што би требало у наредном периоду прекњижити на одговарајућа конта залиха материјала и инвентара. Потрошни материјал који је фактурисан у склопу лота 4-медицинска опрема, а који је био предвиђен и спецификацијом у оквиру тендерске документације, није испоручен због опасности истека рока трајања па је записником са састанка са добављачем усаглашено да ће исти бити испоручен у уговореним количинама по потреби и наруџби од стране крајњег корисника.

Препорука

С обзиром на то да је испоручена опрема инсталирана те да су самим тим почели тећи гарантни рокови на испоручену опрему али да се иста суштински не користи, потребно је интензивирати активности на стављању Затвора у функцију како би се избјегли негативни ефекти протока гарантног рока на опрему, као и сви други негативни ефекти проистекли из кашњења стављања у функцију Затвора.

• Активности надлежних институција

Министарство правде је сачинило и Информацију о реализацији вишегодишњег капиталног пројекта изградње Завода у којем је навело сву хронологију у вези реализације пројекта од 2005. године до 2017. године са разлозима кашњења и приједлогом мјера у наредном периоду.

Савјет министара БиХ је размотрио Информацију о реализацији вишегодишњег капиталног пројекта изградње Завода на сједници 12.12.2017. године и закључио да



Министарство правде БиХ у року од 45 дана изради све потребне унутрашње подзаконске акте потребне за почетак рада Завода те припреми јасан ходограм свих активности у вези са промјеном статуса Јединице на Завод (административни, финансијски и кадровски аспект).

До крај маја 2018. године нисмо добили информације о наведеним активностима нити је Савјет министара БиХ дефинисао датум почетка рада Завода те именовао руководиоца будућег Завода тако да је неизвјесно када ће Пројекат у цјелини бити окончан и Завод стављен у функцију.

Такође још увијек није покренута и проведена конкурсна процедура за избор особља које ће радити у будућем Заводу тако да постоји ризик да обука будућег особља о кориштењу инсталација, сигурносних система и опреме неће бити проведена у року важења Уговора са Извођачем радова (12 мјесеци након рока завршетка радова, односно крај септембра 2018. године).

На основу обављене ревизије евидентно је да је дошло до продужења рокова реализације изградње објекта као и Пројекта у цјелини, те да још увијек нису ријешена битна питања за коначну реализацију Пројекта и успостављање функције Завода, што за посљедицу има повећање укупних трошкова реализације Пројекта.

Препорука

С обзиром на чињеницу да је Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ дефинисано да Јединица, Управни одбор и Надзорни одбор престају с радом након извршеног техничког пријема објекта Завода, надлежне институције су дужне (Министарство правде БиХ и Савјет министара БиХ) да без одлагања рјешавају сва неопходна питања у вези са даљим активностима на коначној реализацији Пројекта и благовременој успостави функције Завода.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 61.743.087 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 63.584.892 КМ

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Јединице на дан 31.12.2017. године.

Табела 2.			Износи у КМ
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	750.754	897.405	120
Стална средства	42.040.887	60.845.682	145
Укупно актива:	42.791.641	61.743.087	144
Краткорочне обавезе и разграничења	5.501.461	2.739.211	50
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	-
Извори средстава	42.040.887	60.845.682	145
Укупно пасива:	47.542.349	63.584.892	134



Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (897.229 КМ), неотписану вриједност сталних средстава која је једнака изворима средстава (60.845.682 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (2.725.094 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар (14.117 КМ).

Краткорочна потраживања (897.229 КМ) се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање за ПДВ, односно захтјеве за поврат који су највећим дијелом одобрени у 2018. години.

У оквиру неотписане вриједности сталних средстава (60.845.682 КМ) евидентирана је вриједност опреме (5.040.028 КМ), сталних средстава у облику права (163.485 КМ), опрема у припреми (55.776.618 КМ) која се односи на издатке везане за изградњу објекта, те исправка вриједности сталних средстава (-134.449 КМ).

Краткорочне обавезе према добављачима и физичким лицима (2.725.094 КМ) се углавном односе на обавезе према Извођачу радова за средства придржаја (2.479.660 КМ) и добављачима опреме (242.599 КМ са ПДВ-ом).

Јединица је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Ревизијом је констатовано да стање средстава, обавеза и потраживања евидентирано у збирној Главној књизи која обухвате све фондове (изворе финансирања) одговара документацији на основу које су извршена књижења и стању које је констатовано пописом, међутим стање обавеза и потраживања у појединачним главним књигама по изворима средства није усклађено са стварним стањем, а што је Јединица уочила тек у 2018. години и предузела активности на усклађивању истих.

Такође, приликом ревизије процеса пописа сталних средстава констатовано је да још увијек сва стална средства нису обиљежена инвентурним бројем. Сва средства су евидентирана у модулу сталних средстава са додијелјеним инвентурним бројем али само је компјутерска опрема која се налази у новоизграђеном објекту и опрема која се налази у пословним просторијама Јединице обиљежена одговарајућим инвентурним бројем.

Препорука

Јединица треба да прије коначног затварања Пројекта усклади стање обавеза и потраживања исказано у појединачним књигама по фондовима са стварним стањем као и стање на рачунима који се воде у Централној банци БиХ. Такође, потребно је сва стална средства обиљежити инвентурним бројевима.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2017. години Јединица је према процедурама Закона о јавним набавкама БиХ закључила два уговора путем директног споразума и то за набавке услуга физичког обезбјеђења објекта и канцеларијског материјала у укупној вриједности 1.904 КМ. Остале набавке из текућих издатака реализоване су такође путем директног споразума али без закључивања уговора.



7. КОМЕНТАРИ

Јединица у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**
Наташа Авдаловић
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**
Муневера Бафтић
Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**
Сеида Капо
Сеида Капо, ревизор
Срђан Крајишник
Срђан Крајишник, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

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

Табела I

Опис	Одобрен буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	306.000	0	306.000	226.966	74
Бруто плате и накнаде	204.000		204.000	162.575	80
Накнаде трошкова запослених	21.000		21.000	10.927	52
Путни трошкови	4.000		4.000	430	11
Издаци телефонских и пошт.услуга	7.000		7.000	4.760	68
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	2.000		2.000	1.687	84
Издаци за услуге превоза и горива	2.000		2.000	1.596	80
Унајмљивање имовине и опреме	26.000		26.000	25.084	96
Издаци за текуће одржавање	3.000		3.000	2.676	89
Издаци за осигурање	2.000		2.000	459	23
Уговорене и друге посебне услуге	35.000		35.000	16.772	48
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања (збирно ВКУ, кредит и донације)	0	27.236.920	27.236.920	21.960.260	81
		27.236.920	27.236.920	21.960.260	81
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	306.000	27.236.920	27.542.920	22.187.226	81

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.2.2018. године.



Биланс стања на дан 31.12.2017. године

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

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	750.754	897.405	120
Новчана средства	317	176	56
Краткорочна потраживања	75.578	897.229	1.187
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	674.859		0
2. Стална средства	42.040.887	60.845.682	145
Стална средства	42.060.519	60.980.131	145
Исправка вриједности	19.632	134.449	685
Неотписана вриједност сталних средстава	42.040.887	60.845.682	145
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	42.791.641	61.743.087	144
3. Краткорочне обавезе и разграничења	5.501.461	2.739.211	50
Краткорочне текуће обавезе	5.486.580	2.725.094	50
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	14.881	14.117	95
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	42.040.887	60.845.682	145
Извори средстава	42.040.887	60.845.682	145
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	47.542.349	63.584.892	134

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.2. 2018. године



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 који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

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 БиХ (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 15.05.2018.

Директор
Зоран Башић

