



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1418	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. 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 razviku 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

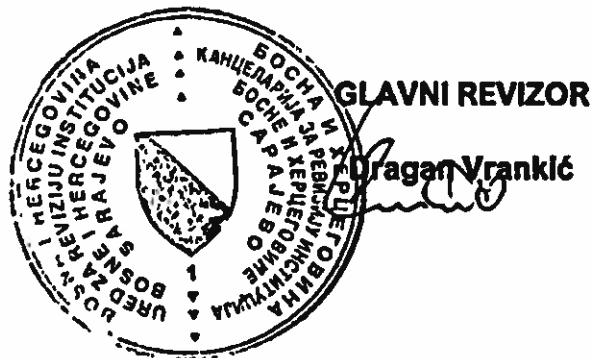
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku 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,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА
ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ
КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



UNIT OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL

www.zg.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА
ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ
КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-793/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.2	Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ'	13
5.3	Биланс стања	20
5.4	Преглед динамике запошљавања	21
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	21
7.	СУДСКИ СПОРОВИ	21
8.	КОМЕНТАРИ	22
	ПРИЛОЗИ	22

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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: Јединице)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Јединице** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Јединице** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Јединице** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење са резервом

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Јединице** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу **Основ за мишљење с резервом**, активности, финансијске трансакције и информације **Јединице** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.

Основ за мишљење са резервом

Као што је наведено у Извјештају:

1. *Надзорни одбор, као један од органа за изградњу намјенског објекта Државног затвора БиХ сходно Закону о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, није именован и није функционисао у 2018. 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 (тачка 3. Извјештаја).*
2. *Проблематика техничког пријема је проузроковала додатно кашњење у реализацији Пројекта изградње Државног затвора. Такође, Савјет министара БиХ није донио Одлуку о почетку рада Завода те року за именовање руководиоца будућег Завода, нити је након извршеног техничког пријема објекта Завода донио одлуке о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (тачка 5.2. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**.

Независни смо од **Јединице** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Јединице** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење

расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Јединице**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Јединице за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на свеобухватно евидентирање издатака и имовине у вези изградње Државног затвора у финансијским извјештајима Јединице те позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неименовање надзорног одбора, неријешено питање техничког пријема објекта као и остала питања битна за коначну реализацију Пројекта изградње Државног затвора БиХ 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 у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
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 2018. години			●
Јединица је сачинила анализу и преглед свих измјена (варијација) везаних за изградњу објекта од почетка до краја реализације пројекта са финансијским ефектима.	●		
Завршен је технички пријем објекта и надлежна општина је издала употребну дозволу за објекат Државног затвора.	●		
Јединица је у вриједност Пројекта, сходно важећим прописима из рачуноводствене области укључила вриједност земљишта и техничку помоћ која се односи на идејни и главни пројекат.	●		
Савјет министара БиХ још увијек није донио одлуку о стављању Затвора у функцију без обзира на чињеницу да је испоручена опрема инсталирана и да истичу гарантни рокови те друге негативне ефекте проистекле из кашњења стављања Затвора у функцију.			●
Савјет министара БиХ још увјек није донио одлуку о датуму почетка рада Затвора, односно Завода за извршење извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ и именовању руководиоца будућег Завода те гашењу Јединице тако да Пројекат Изградње Државног затвора није окончан у потпуности.			●
Јединица је ускладила 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.	●		
Јединица је до завршетка ревизије већину сталних средстава обиљежила инвентурним бројевима изузев опреме која није распакована.		○	

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.

Организација и руковођење: Јединица је основана Одлуком Савјета министара БиХ¹ на приједлог Министарства правде БиХ, а у вези са чланом 11. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине².

Одредбама члана 6. Закона о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине дефинисани су органи за изградњу намјенског објекта Државног затвора БиХ у којем ће се извршавати кривичне санкције, притвор и друге мјере: Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор и Надзорни одбор именује Савјет министара Босне и Херцеговине на приједлог Министарства правде Босне и Херцеговине.

Јединица је успостављена као посебан буџетски корисник и надлежна је за транспарентан начин реализације изградње Државног затвора БиХ. Јединицом руководи директор који је одговоран 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. Према важећим прописима директор Јединице за свој рад одговара Управном и Надзорном одбору и министру правде Босне и Херцеговине.

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).

У складу са чланом 8. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Управни одбор 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.

Члан 9. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ прописује да је Надзорни одбор надлежан за контролу финансијских послова Завода у изградњи и дужан да, најмање једном у шест мјесеци, подноси извјештај о извршеној контроли пословања Јединице Министарству правде БиХ.

Иако смо претходних година скретали пажњу на важност успостављања функције Надзорног одбора, а посебно имајући у виду чињеницу да је изградња објекта Државног затвора БиХ у завршној фази, Савјет министара БиХ није именовао Надзорни одбор, те самим тим ни у 2018. години 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.

¹ Службени гласник БиХ, број: 58/10, 02/11, 01/12

² Службени гласник БиХ, број: 24/08, 60/13

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 2018. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ за обављање функције интерне ревизије у Јединици надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. Јединица је почетком 2018. године потписала Повељу и Споразум о вршењу интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Министарства правде БиХ. Извршена је ревизија процеса Управљања људским ресурсима којом су констатоване одређене слабости код вођења евиденција о досијеима запослених те дате одређене препоруке (двје препоруке) које је Јединица према Извјештају накнадне интерне ревизије реализовала.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Јединици су одобрена средства из буџета у износу од 182.000 КМ за текуће издатке и то за период од шест мјесеци, до 30.06.2018. године.

Како Пројекат изградње Државног затвора није окончан у планираном периоду (до 30.06.2018. године) због неријешеног питања техничког пријема, Јединица се обратила Министарству финансија и трезора БиХ за додатна буџетска средства до краја 2018. године. Савјет министара БиХ је донио Одлуку о прерасподјели дијела буџетских средстава Министарства правде БиХ у износу 102.000 КМ у корист Јединице за период јули – децембар 2018. године⁶ тако да је укупан буџет Јединице без Пројекта изградње Државног затвора за 2018. годину износио 302.000 КМ.

Одобрени буџет је увећан за пренесена средства Пројекта изградње Државног затвора у износу од 5.276.660 КМ тако да је укупни расположиви буџет Јединице износио 5.578.660 КМ.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 3.088.670 КМ.

Јединица је доставила План и програм рада за 2018. годину као и Извјештај о раду за 2018. годину Министарству правде БиХ. Такође, Јединица је 27.03.2019. године Министарству правде БиХ доставила и Завршни извјештај о раду Јединице у којем су наведене активности на којима је Јединица радила током имплементације Пројекта изградње Државног затвора те информације о трошковима и финансирању Пројекта. Такође, 23.04.2019. године достављено је додатно образложење уз Завршни извјештај у којем су дате информације о додатним грантовима.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁶ Службени гласник БиХ, број 69/18

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Јединица је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.088.670 КМ, што је у односу на укупно расположиви буџет за 2018. годину мање за 2.489.990 КМ или 55 % расположивог буџета.

Средства одобрена за текуће издатке Јединице за 2018. годину у износу 302.000 КМ реализована су у износу 215.835 КМ или 71%. Ниска реализација је због мањег броја запослених на крају године (3 запослена са 31.12.2018. године) у односу на планирани и одобрени број (4 запослена), те мање реализације већине издатака у односу на одобрена средства.

Значајни расходи из буџетских средстава за текуће пословање Јединице односе се на: бруто плате и накнаде (159.825 КМ), накнаде запослених (9.956 КМ) и закуп простора у Источном Сарајеву површине 85 м² са урачунатим режијским трошковима и канцеларијском опремом (25.096 КМ).

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

5.2 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 Одлуку⁷ 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)⁸,
- 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 СЕВ⁹ 37.747.519 КМ (19,30 мил. EUR).

⁷ СМ број 289/10 од 18. новембра 2010. године

⁸ Буџетска средства су обезбјеђена у периоду 2008.-2012. година..

⁹ СЕВ (Council of Europe Development Bank) – Развојна банка Савјета Европ

- **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-а¹⁰ са роком до јула 2016. године. Радови су започели у јулу 2014. године.

У току реализације Уговора укупно је закључено пет Анекса Уговора са извођачем радова од којих су се три односила на продужење рокова завршетка радова, а због непредвиђених околности (појава клизишта унутар градилишта), измјене, прилагођавања и унапређења пројектних рјешења по захтјеву инвеститора (нпр. замјене система хлађења), кашњења Извођача радова услед његове лоше организације, кашњења проузрокованог мјерама Окружног привредног суда Источно Сарајево (који је у јулу 2016. године издао Рјешење о привременој мјери обуставе електро радова, због тужбе потенцијалног подизвођача против Извођача радова и која је тек 30.11.2016. године проглашена неоснованом од стране Вишег привредног суда у Бања Луци) те због накнадно одобрених варијација сигурносних система и неопходних додатних радова. Одредбама Анекса 5 Уговора од 10.10.2017. године као крајњи рок за завршетак радова утврђен је 26.9.2017. године и од када се рачуна и вријеме за отклањање уочених недостатака. Наиме, одредбама основног Уговора дефинисан је период за отклањање недостатака од 12 мјесеци након предаје објекта односно завршетка радова. Сви анекси уговора са Извођачем радова су потписани на приједлог и одобрење Надзорног органа, након сагласности Управног одбора, СЕВ-а и позитивног мишљења Правобранилаштва БиХ.

Уговор са Извођачем радова је реализован у вриједности **26.311.802 EUR** без ПДВ-а.

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.

У току реализације Пројекта укупно је закључена пет Анекса Уговора са надзорним органом. Анекси 4 и 5 везани су за анексе Уговора о извођењу радова, те је истим продужаван период реализације услуга надзора и повећавана уговорена вриједност услуга, а због продужења рока завршетка радова Извођачу радова. У складу са Анексом 5 од 9.10.2017. године ревидирана вриједност уговора је **852.290 EUR без ПДВ-а** и продужене су 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.

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

Уговор са Надзорним органом је реализован у вриједности **817.408 EUR** без ПДВ-а.

Варијације: Значајне варијације у периоду реализације уговора односе се на изградњу трафо станице (365.492 ЕУР), затим на санирање клизишта на југоисточном дијелу градилишта (175.519 ЕУР), измјену главног система хлађења промјеном оригинално пројектованих топлотних пумпи водавода на тип зрак-вода (139.579 ЕУР), измјену типова брава (90.978 ЕУР), битуменску хидроизолацију и антикорозивну заштита подрумских зидова (50.300 ЕУР) итд.

¹⁰ Процедуре јавних набавки су проведене према смјерницама и уз сагласност СЕВ-а и Управног одбора Јединице.

• **Реализација пројекта у 2018. години**

У финансијским извјештајима Јединице за 2018. годину исказан је расположиви буџет Пројекта у укупном износу од 5.276.660 КМ и у цијелости се односи на пренесена средства из 2017. године.

Извршење буџета Пројекта у 2018. години износи 2.872.834 КМ што представља 54% реализације расположивог буџета за 2018. годину, а односи се на набавку грађевина (2.283.286 КМ) и набавку опреме (589.548 КМ).

Нереализована средства у износу 2.403.826 КМ су пренесена у 2019. годину.

Преглед расположивих и реализованих средства према изворима финансирања и подацима из Главне књиге у 2018. години у КМ:

Р.бр	Средства према изворима финансирања	Расположива средства у 2018.год.	Извршење са 31.12.2018.	Неутрошено	Индекс
1.	Буџетска средства	2.364.345	248.594	2.115.751	11
2.	IPA	36.144	36.081	63	100
3.	СЕВ (кредит)	2.286.346	1.998.611	287.735	87
I	Укупно набавка грађевине	4.686.835	2.283.286	2.403.549	49
1.	SIDA	362.095	361.818	277	100
2.	СЕВ (кредит)	227.730	227.730	0	100
II	Укупно набавка опреме	589.825	589.548	277	100
III	УКУПНО (I+II)	5.276.660	2.872.834	2.403.826	54

Набавка грађевине - радови у 2018. години: Евидентирана вриједност радова на изградњи објекта у 2018. години (2.283.286 КМ) се односи на радове фактурисане у три привремене ситуације (ситуације број 39, 40 и 41) и окончаној ситуацији Извођача радова, на фактуре Надзорног органа за услуге надзора и остале трошкове везане за изградњу објекта као што су трошкови техничког пријема и сл. Све ситуације Извођача радова одобрио је Надзорни орган. Фактурисани радови у 2018. години се углавном односе на радове који су реализовани у претходним периодима али нису били признати кроз раније ситуације јер су били предмет додатних анализа Надзорног органа и лица за рјешавање спорова.

Наиме, у складу са одредбама Уговора о извођењу радова Јединица се са Извођачем радова договорила о ангажовању одбора (једног члана) за рјешавање спорова у вези спорних питања везаних за реализацију Уговора и признавања одређених трошкова изведених радова. Наведено лице је почетком децембра 2018. године доставило своје мишљење за спорна питања и на основу којег су неки захтјеви Извођача радова одбијени (одбијен је захтјев извођача радова у повећању цијене брава због повећања количина), а неки уважени (одобрени режијски или индиректни трошкови за варијације). Укупни трошкови признати на основу мишљења члана одбора за рјешавање спорова износе 147.710 EUR-а без ПДВ-а.

Такође, у току 2018. године ријешен је проблем ерозије замљишта на дијелу вањског уређења те зачепљења мреже кишне канализације и девастације ретенцијског резервоара воде. За наведене радове ангажован је Извођач радова уз сагласност Надзорног органа и Управног одбора. Уговорена вриједност ових радова износила је 62.599 EUR-а.

Надзорни орган је почетком октобра 2018. године издао Потврду о ваљаном извршењу радова и да је Извођача радова на дан 26.09.2018. године у цјелости испунио своје уговорене обавезе.

Према окончаној ситуацији, укупна вриједност извршених радова на објекту Државног затвора од почетка извођења радова износи **51.461.412 KM без ПДВ-а (26.311.802 EUR)** што је за **340.699 KM** или **174.197 EUR** мање у односу на уговорену вриједност радова (**51.802.111 KM** или **26.485.999 EUR**).

Напомињемо да предмет ревизије нису биле комплексне техничке спецификације са грађевинско-архитектонског аспекта те не дајемо потврду степена довршености и квалитете уговорених радова, а што је у директној вези с финансијском реализацијом Пројекта. Такође, напомињемо да је СЕВ свака три мјесеца вршио контролу реализације Пројекта. Од новембра 2016. године СЕВ је ангажовао поред ранијих консултаната и FIDIC¹¹ 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.

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, након чега је Општина издала Рјешење од 5.10.2017. године којим је одређена фирма Унис Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево за вршење техничког прегледа, те доставила Обрачун трошкова за рад комисије за вршење техничког прегледа од 5.10.2017. године у којем је утврђен износ накнаде од 525.909,75 KM.

Министарство правде БиХ и Јединица су путем Правобранилаштва у децембру 2017. године пред Окружним судом у Источном Сарајеву покренули спор ради поништења 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 акти поништени те наложено Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске да у поновном поступку одлучи о свим наводима жалбе.

Након што је Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (март 2018. године) по наведеној пресуди Окружног суда у Источном Сарајеву, одбило жалбу Министарства правде и Јединице 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 као правно лице за обављање техничког прегледа те у цјелости поништило Обрачун трошкова за вршење техничког прегледа који је сачинила Општина Источна Илиџа 05.10.2017. године, Унис институт је доставио понуду за вршење техничког прегледа у износу од 298.300 KM. По добијеној информацији о висини понуде, Управни одбор је предложио да се ангажује вјештак који ће дати стручно мишљење о висини цијене техничког пријема. Ангажовани вјештак је трошкове процијенио на износ од цца 110.000 KM. Ради стицања што реалније слике о вриједности услуга техничког пријема, Управни одбор је затражио да се прибави мишљење компаније која би извршила процјењивање и вјештачење услуга техничког пријема. Јединица је, након проведене процедуре набавке, ангажовала компанију која извршила процјену и према којој процијењени трошкови техничког пријема износе 291.702 KM. По добијеној процјени затражено је мишљење Савјета министара о оправданости закључивања уговора са Унис институтом, а од Јединице да од понуђача покуша исходovati нижу цијену услуге техничког пријема. Унис институт је доставио

¹¹ FIDIC (International Federation of Consulting Engineers)- Међународна федерација инжењера консултаната

коначну понуду у којој је цијену кориговао за 5%. Савјет министара је на 154. сједници одржаној 11.9.2018. године усвојио информацију о начину превладавања проблема у вези са техничким пријемом те задужио Управни одбор и Јединицу да до 14.9.2018. године изврше све активности које претходе потписивању уговора о техничком пријему. Управни одбор је донио Одлуку којом је дао сагласност на понуду фирме Унис-Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево у укупној вриједности од 283.385 КМ са ПДВ-ом (242.209 КМ без ПДВ-а). Након прибављеног мишљења Правобранилаштва БиХ Јединица је 28.9.2018. године закључила уговор са Унис институтом са максималним роком од 60 дана од дана почетка рада Комисије за технички преглед. Комисија је Извјештај сачинила 28.11.2018. године те дала приједлог да се приме изведени радови те да се дозволи коришћење и изда употребна дозвола за изграђене објекте комплекса Затвора. Након достављања неопходне документације од стране Јединице, Општина Источна Илиџа је 22.2.2019. године донијела Рјешење којим се издаје употребна дозвола за комплекс Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, а које је Јединица примила 24.4.2019. године.

Набавка опреме: У октобру 2017. године, Управни одбор је донио Одлуку којом је дао сагласност за покретање поступка набавке метал-детектора и сигурносне опреме која ранијим финансисјким плановима није била предвиђена, а оцјењена је оправданом. На основу ове одлуке Јединица је покренула поступак набавке у складу са Оквирним финансијским споразумом потписаним 30.6.2010. године¹² те према СЕВ Смјерницама из 2011. године. Процијењена вриједност набавке је износила 800.000 КМ (409.033 EUR) без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена технички задовољавајуће понуде, а прикупљање и одабир најповољније понуде је извршен путем међународног тендера – отворени поступак. За предметну набавку су благовремено пристигле двије понуде. Евалуацију понуда извршила је Комисија за евалуацију понуда коју је именовао Управни одбор. Као најповољнија, изабрана је понуда JV Middle point electronics д.о.о. & Рубин промет д.о.о. у износу од 590.510 КМ (301.923 EUR) без ПДВ-а односно 690.896 КМ (353.250 EUR) са ПДВ-ом. На евалуацијски извјештај је добијена сагласност СЕВ-а („no objection“) те је након тога закључен уговорни споразум који је реализован у износу 589.548 КМ. Опрема је у цијелости испоручена у уговореном року, а о пријему и прихвату испоручене робе је сачињен записник.

ПРЕПОРУКА 1

С обзиром на то да је опрема по предметној набавци као и по набавци из претходне године испоручена те да самим тим теку гарантни рокови на сву опрему, поново препоручујемо надлежним институцијама да интензивирају активности на стављању Затвора у функцију како би се избјегли негативни ефекти протока гарантног рока на опрему.

¹² Службени лист БиХ – Међународни уговори број: 6/11 и 3/15

• **Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2018. године**

Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2018. године, према подацима из Главне књиге на класи 0 – Стална средства, износи **69.686.404 КМ**. Наведени износ обухвата вриједност земљишта (2.542.579 КМ), улагања у изградњу објекта (61.384.815 КМ) и вриједност набављене опреме и средства у облику права (5.759.010 КМ)

Утврђено одступање између наведеног износа и износа који је приказан у Обрасцу Преглед вишегодишњих пројеката (72.724.610 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. Од 2017. године у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹³ издаци за ПДВ су евидентирани директно на конта потраживања без терећања капиталних издатака.

Јединица је у 2018. години у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ укњижила у Главну књигу земљиште на којем је изграђен објект у вриједности 2.542.579 КМ и техничку помоћ Европске уније која се односила на идејни и главни пројекат у вриједности 3.324.911 КМ.

Јединица је у својим званичним извјештајима објавила да је донација САД планирана у износу 1.000.000 EUR, према информацијама од стране Савјета Европе реализована у износу 189.561 EUR-а (370.749 КМ), док је преостали дио донације утрошен за обуку запослених у ентитетским затворима. У складу са мишљењем Министарства финансија и трезора БиХ овај трошак није књиговодствено евидентиран, а предочен је у Анализи одступања реализованих издатака у односу на од Одлуку Савјета министара БиХ којом је утврђена процијењена вриједност Пројекта и извори финансирања.

Такође, у додатку Завршног извјештаја о раду Јединице, Јединица је навела да је у току реализације Пројекта изградње Државног затвора, а на приједлог кредитора и донатора на пројекту и Дирекције за европске интеграције БиХ, у септембру 2015. године одобрена WBIF¹⁴ апликација за додатна средства гранта у укупном износу 840.000 EUR-а. Грант је подијељен је у три сегмента: техничку помоћ (340.000 EUR-а) за пројектански надзор, учешће страних експерата током имплементације пројекта у правној помоћи везано за FIDIC уговоре и слично, развој административног софтвера за потребе будућег Завода - МИС-а (200.000 EUR-а) и обуке будућег особља (300.000 EUR-а). Јединица није имала на располагању ова средства него су иста директно из IPF фондова уплаћивана изабраним консултантима / имплементаторима појединих фаза активности. Укупан износ реализованих средстава, према наводима Јединице је 609.610 EUR-а те да су због неименовања управе Државног затвора поједини сегменти гранта provedени у ограниченом обиму и неке активности још увијек на чекању (нпр. обуке будућег особља за рад у будућем Заводу).

Према извјештајима Јединице, Министарство правде БиХ је као крајњи корисник, било активно укључено у реализацију пројекта у вези са обукама будућег особља Завода те израду и инсталације софтвера МИС.

¹³ Инструкција МФТ број: 08-16-1 -3552-2/17 од 15.06.2017. године.

¹⁴ Western Balkans Investment Framework

Јединица је сачинила Завршни извјештај о раду Јединице који је 27.03.2019. године достављен Министарству правде БиХ у којем су наведене активности на којима је Јединица радила током имплементације Пројекта изградње Државног затвора те информације о трошковима и финансирању Пројекта. Такође, 23.04.2019. године достављено је додатно образложење уз Завршни извјештај у којем су дате информације о додатним грантовима. Наведени извјештај усвојен је на 124. сједници Управног одбора одржаној 29.03.2019. године. Према расположивим информацијама наведени извјештај није разматран на сједници Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

С обзиром на то да Пројекат изградње Државног затвора још увијек није окончан у цјелости јер нису окончане све активности (пријем и обука будућег особља, именовање руководства будућег Затвора, стављање Затвора у функцију) те да су активности Јединице, иако најзначајније, само дио Пројекта изградње Државног затвора, сматрамо да Министарство правде БиХ у чијој је и надлежности Јединица, и које је такође имало одређене издатке у вези са реализацијом истог, треба сачинити свеобухватну информацију-извјештај о реализацији Пројекта те исти презентовати Савјету министара БиХ који га у коначности и усваја сходно закону.

- **Активности надлежних институција**

Иако је Савјет министара БиХ на сједници 12.12.2017. године након разматрања Информацију о реализацији вишегодишњег капиталног пројекта изградње Завода коју је сачинило Министарство правде БиХ закључио да Министарство правде БиХ у року од 45 дана изradi 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 звршетка ревизије (јуни 2019. године) још увијек нису донијете битне одлуке за успостављање функције Завода.

Наиме, 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 Државног затвора БиХ, о чему ће, на приједлог министра правде, одлуку донијети Савјет министара БиХ.

Министарство правде је доставило Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о престанку рада Јединице, Управног и Надзорног одбора и Приједлог одлуке о утврђивању датума почетка рада Државног затвора БиХ који су се нашли на дневном реду 161. сједнице Савјета министара БиХ одржане 31.12.2018. године, међутим Савјет министара БиХ није разматрао ове приједлоге.

Технички пријем је окончан крајем новембра 2018. године, употребна дозвола издата крајем фебруара 2019. године те су се сходно томе стекли услови за престанак рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора.

Јединица је упућивала више дописа којима је упозорава надлежне институције (Министарство правде БиХ, Савјет министара БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ) о важности рјешавања њеног статуса сходно законским одредбама, међутим Јединица и Управни одбор још увијек егзистирају и Савјет министара БиХ није донио

одлуке о њиховом престанку рада, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ. Такође, Савјет министара БиХ још увијек није 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. С тим у вези, још увијек није покренута конкурсна процедура за избор особља које ће радити у будућем Државном затвору БиХ, није проведена ни обука будућег особља о кориштењу инсталација, сигурносних система и опреме. Осим тога, постоји ризик да ће набављеној и инсталираној опреми истећи гарантни рокови, а да се иста суштински неће почети користити.

Имајући у виду чињеницу да је Пројекат изградње Државног затвора БиХ започет још 2005. године те да у јуну 2019. године још увијек нису ријешена битна питања за коначну реализацију Пројекта и успостављање функције Завода, евидентно је да је дошло до значајног кашњења у реализацији истог које за посљедицу има додатне трошкове и свеукупно повећање трошкова реализације Пројекта.

Све наведено представља значајан ризик и може имати негативне финансијске и друге посљедице по јавни интерес, а с обзиром на евентуалну могућност да донатори повуку своја средства, и ризик по буџет институција БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Имајући у виду значај реализације Пројекта изградње Државног затвора БиХ за Босну и Херцеговину и њене институције, чињеницу да је исти започет 2005. године и да је финансиран кредитним, донаторским и буџетским средствима, Канцеларија за ревизију сматра да је Савјет министара БиХ дужан да хитно рјешава питање успостављања функције Завода и престанка рада Јединице и Управног одбора како би се спријечили сви даљи негативни ефекти кашњења реализације Пројекта.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 69.159.584 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 69.638.217 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (356.914 КМ), неотписану вриједност сталних средстава која је једнака изворима средстава (68.802.349 КМ), обавезе према добављачима (823.804 КМ) и обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2018. године (12.064 КМ).

Краткорочна потраживања (356.914 КМ) се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање за ПДВ. До завршетка ревизије у 2019. години, Управа је извршила поврат ПДВ-а у износу од 120.366 КМ.

Стална средства: Набавна вриједност сталних средстава (69.720.456 КМ) обухвата вриједност земљишта (2.542.579 КМ), опреме (5.629.576 КМ), сталних средстава у облику права (163.485 КМ) те средстава у припреми која се односе на издатке везане за изградњу објекта (61.384.815 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 918.106 КМ. У складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ

опрема набављена за Државни затвор БиХ је књиговодствено стављена у употребу, а иста се стварно не користи.

Обавезе према добављачима (823.804 КМ) се углавном односе на обавезе према Извођачу радова по окончаној ситуацији (633.463 КМ) и обавезе према Надзорном органу (188.644 КМ) које су измирене у 2019. години.

Јединица је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Ревизијским поступцима на бази узорка смо се увјерили да одређена опрема није била обиљежена инвентурним бројевима. Такође, као што је наведено у извјештају претходне године један дио фактурисане вриједности набављене опреме је евидентиран на вриједност објекта, а односи се на инвентар, потрошни материјал у укупном износу од 318.897 КМ.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је утврдити инвентар и потрошни материјал који су књижени у оквиру издатака за изградњу објекта и извршити прекњижење на одговарајућа konta те необиљежену опрему обиљежити инвентурним бројевима.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Јединици су за 2018. годину била одобрена буџетска средства за четири запослена. Консултант за опште, економске и финансисјке послове је почетком децембра напустио Јединицу тако да је у Јединици на 31.12.2018. године било троје запослених укључујући директора Јединице.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јединица је према процедурама Закона о јавним набавкама БиХ у 2018. години закључила четири уговора путем директног споразума и то за набавку услуга брзе поште, набавка резервног дијела за копир апарат, набавка услуге транспорта намјештаја, опреме и документације те услуге процјене вриједности техничког прегледа комплекса Државног затвора у укупној вриједности 10.354 КМ. Остале набавке из текућих издатака реализоване су такође путем директног споразума али без закључивања уговора или на основу уговора који су закључени претходне године.

7. СУДСКИ СПОРОВИ

Према прегледу судских спорова који нам је Јединица доставила, активни судски спор је спор који је покренут од стране једног понуђача у процедури набавке опреме за кухињу и вешерај.

Наиме, у току тендерске процедуре одабира добављача опреме за Државни затвор у међународном тендеру који се проводио према смјерницама СЕВ банке, трећепласирани понуђач у Лот-у 2 - „Боб'с“ Сарајево (опрема за кухињу и вешерај) је доставио приговор Јединици због немогућности увида у документацију првопласираног понуђача. Након што је његове жалбе одбацио и Управни одбор, поменути понуђач упутио је жалбе Жалбеном вијећу Савјета министара БиХ. С обзиром да је и Жалбено вијеће Савјета министара БиХ одбацило жалбе као неосновану наведени понуђач је 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.

8. КОМЕНТАРИ

Јединица је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања са изражавањем мишљења са резервом на усклађеност с обзиром да Јединица сматра да није одговорна нити надлежна за провођење активности у вези са именовањем Надзорног одбора и доношењем одлука о почетку рада Завода. Изнесене чињенице у коментарима су биле познате у вријеме обављања ревизије и наведене су у самом Нацрту извјештаја о ревизији. С обзиром на све околности у вези са Пројектом изградње Државног затвора, да се ради о финансијски веома значајном пројекту те да за исти Јединица сачињава финансијске извјештаје, примјењујући Закон о ревизији институција Босне и Херцеговине, Међународне стандарде врховних ревизионих институција (ISSAI) и критеријуме ревизије за оцјену усклађености који су кориштени приликом ревизије Јединице, изразили смо одговарајуће мишљење како је наведено у Нацрту извјештаја те истакли нужност рјешавања наведених питања. Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. 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

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2018. годину

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

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	182.000	120.000	302.000	215.835	71
Бруто плате и накнаде	102.000	88.500	190.500	159.825	84
Накнаде трошкова запослених	14.000	4.500	18.500	9.956	54
Путни трошкови	4.000	3.000	7.000	38	1
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000	3.000	8.000	4.351	54
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	2.000	1.500	3.500	29	1
Издаци за услуге превоза и горива	2.000	1.500	3.500	2.004	57
Унајмљивање имовине и опреме	13.000	13.000	26.000	25.096	97
Издаци за текуће одржавање	3.000	2.000	5.000	2.018	40
Издаци за осигурање	2.000		2.000	516	26
Уговорене и друге посебне услуге	35.000	3.000	38.000	12.003	32
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	5.276.660	0	5.276.660	2.872.835	54
Набавка грађевина	4.686.835		4.686.835	2.283.286	49
Набавка опреме	589.825		589.825	589.548	100
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	5.458.660	120.000	5.578.660	3.088.670	55

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 18.02. 2019. године.

(Зам.)

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кризних санкција
притвора и других мјера БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	357.234	897.405	40
Новчана средства	321	176	182
Краткорочна потраживања	356.914	897.229	40
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	68.802.349	60.845.682	113
Стална средства	69.720.456	60.980.131	114
Исправка вриједности	918.106	134.449	683
Неотписана вриједност сталних средстава	68.802.349	60.845.682	113
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	69.159.584	61.743.087	112
3. Краткорочне обавезе и разграничења	835.868	2.739.211	31
Краткорочне текуће обавезе	823.804	2.725.094	30
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	12.064	14.117	85
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	68.802.349	60.845.682	113
Извори средстава	68.802.349	60.845.682	113
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	69.638.217	63.584.892	110

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2019. године

(Зачео)

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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2018. 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 91/17) 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 19.3.2019

Директор

Зоран Башић

