



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



H.Čemerlić a 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: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISLIJENI: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	952	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Redovna ili vanredna sjednica	Redni broj	Broj priloga
02 - 16-1-		952/15	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JEDINICE ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA IZGRADNJE
ZAVODA ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I
DRUGIH MJERA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-619/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	5
4.	Budžet.....	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1	Tekući izdaci.....	8
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja.....	14
8.	Javne nabavke.....	14
9.	Ostalo.....	14
10.	Korespondencija	15
III	PRILOG.....	16
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	16
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Jedinici za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Jedinica) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Jedinice sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Jedinice je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Jedinice prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Jedinice u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.2. Izvještaja koja opisuje potrebu suštinske koordinacije aktivnosti nadležnih institucija BiH u implementaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Jedinica je osnovana Odlukom Vijeća ministara BiH¹ na prijedlog Ministarstva pravde BiH, a u vezi sa članom 11. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH².

Jedinica je nadležna za transparentan način realizacije izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH shodno odredbama Odluke o unutrašnjoj organizaciji Jedinice³.

Jedinicom rukovodi direktor koji prema važećim propisima za svoj rad odgovara Upravnom i Nadzornom odboru Zavoda u izgradnji i ministru Ministarstva pravde BiH.

Sjedište Jedinice je u Istočnom Sarajevu, Općina Istočna Ilidža.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Jedinice za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na način funkcionisanja sistema javnih nabavki. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Jedinica je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Jedinica, kao upravna organizacija Ministarstva pravde BiH, uključena je u izradu dokumenata Ministarstva vezanih za prevenciju korupcije. Zatvoreni su razgraničeni rashodi prema ugovorenim uslovima. Pokrenute su aktivnosti vezane za realizaciju Projekta.

3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole⁴ zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 58/10, 02/11, 01/12

² Službeni glasnik BiH, broj 24/08, 60/13

³ Službeni glasnik BiH, broj: 63/10, 37/11, 85/12, 59/13

⁴ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.



neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Jedinice uređen je aktom pod nazivom Odluka o internim procedurama stvaranja obaveza, rješenjima o ovlaštenjima za potpisivanje službenih akata, Instrukcijom o načinu realizacije utroška sredstava i načinu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena koje će pratiti izgradnju Zavoda i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (reprezentacija, korištenje vozila i sl.). U postupku revizije je konstatovano da je neophodno preduzeti aktivnosti u koordinaciji sa ostalim nadležnim institucijama u cilju racionalne i namjenske upotrebe javnih sredstava vezanih za realizaciju Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH bez obzira na izvore iz kojih su ista obezbjeđena.

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁵ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁶ za obavljanje funkcije interne revizije u Jedinici nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Radom Jedinice rukovodi direktor kojeg nakon provedenog konkursa imenuje ministar pravde u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Direktor Jedinice za realizaciju projekta za svoj rad odgovoran je Upravnom odboru, Nadzornom odboru i ministru pravde, kojima kvartalno podnosi izvještaj o svom radu.

Odredbama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH propisano je da se unutrašnja organizacija Jedinice uređuje pravilnikom koji donosi ministar pravde uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinice za realizaciju projekta, koji je donesen u martu 2014. godine, sistematizovana su radna mjesta za pet izvršilaca (direktor, pomoćnik direktora za građevinsko-arhitektonsku oblast, pomoćnik direktora za opće i pravne poslove i javne nabavke, konsultant za opće, ekonomske i finansijske poslove i saradnik za administrativne i finansijske poslove).

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima podsjećamo da je Jedinica upravna organizacija u sastavu Ministarstva pravde BiH nadležna za obavljanje svih poslova na pripremi i izgradnji objekta Zavoda. Jedinica je poseban budžetski korisnik sa svojstvom pravnog lica i ima svojstvo ugovornog organa u smislu odredbi Zakona o javnim nabavkama.

U postupku revizije je uočeno da pomoćnici direktora učestvuju u pripremi tenderske dokumentacije i da su angažovani u komisijama za izbor dobavljača, a da im je po opisu posla osnovni zadatak praćenje implementacije ugovora, odnosno implementacija Projekta. Navedeno predstavlja potencijalni rizik da proces od sačinjavanja tenderske dokumentacije do praćenja realizacije ugovora eventualno neće biti objektivan.

Preporučujemo da se u procesima javnih nabavki na odgovarajući način razgraniče obaveze i odgovornosti u ključnim procesima od sačinjavanja tenderske dokumentacije do praćenja realizacije ugovora.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



Prema odredbama važećih propisa organi za izgradnju namjenskog objekta u kojem će Zavod biti smješten i u kojem će se izvršavati krivične sankcije, pritvor i druge mjere su: Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Upravni odbor (pet članova) i Nadzorni odbor (tri člana) imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH bez javnog oglasa.

Upravni odbor je nadležan za: donošenje odluka vezanih za utvrđivanje projektnog zadatka, izradu i verifikaciju projekta, odnosno izvođačkog projekta; odobrenje svih pojedinačnih izvođačkih projekata kompleksa izgradnje; provođenje procedura javnih nabavki; provođenje nadzora nad izvođenjem radova; usvajanje tromjesečnih izvještaja o radu direktora Zavoda u izgradnji; praćenje dinamike izvođenja radova; usvajanje poslovnika o radu i odgovoran je za ukupno stanje investicije. Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu finansijskih poslova Zavoda u izgradnji. Izvještaji o radu Upravnog odbora i Nadzornog odbora podnose se Ministarstvu pravde BiH.

Shodno odredbama člana 13a. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor prestaju s radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda, o čemu će, na prijedlog ministra, odluku donijeti Vijeće ministara BiH. Istom odlukom će se staviti van snage i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinice za realizaciju projekta.

- **Prevenција korupcije**

Jedinica, kao upravna organizacija Ministarstva pravde BiH, uključena je u izradu dokumenata Ministarstva vezanih za prevenciju korupcije (Akcionog plana i Plana integriteta). Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije, donesen je Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Jedinici.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ Jedinici su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **660.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 159.080 KM a najvećim dijelom je vezano za promjenu radno-pravnog statusa angažovanog osoblja. Izvršenje budžeta Jedinice sa 31.12.2014. godine iznosilo je **392.791 KM** (tekući izdaci, kapitalni izdaci i izdaci za inostrane kamate) što predstavlja **60%** realizacije budžeta.

Osim sredstava odobrenih budžetom za neposrednu potrošnju Jedinica je u toku 2014. godine imala na raspolaganju sredstva za realizaciju Projekta izgradnje Zavoda u ukupnom iznosu od **27.795.117 KM** od čega je realizovano **842.158 KM** ili **3%** u odnosu na raspoloživa sredstva.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Jedinica je upravna organizacija u sastavu Ministarstva pravde BiH sa specifičnostima utvrđenim odredbama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, čiji je temeljni zadatak obavljanje poslova na pripremi i

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14



izgradnji Zavoda uz saradnju sa Upravnim odborom i Nadzornim odborom, koja prestaje s radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda.

Program rada: Program rada Jedinice sačinjen je u skladu sa osnovnim zadatkom Jedinice, a to je implementacija Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Svi ciljevi, zadaci i aktivnosti su zasnovani na zakonskim propisima, odlukama i zaključcima Upravnog odbora. U 2014. godini su predviđene sljedeće aktivnosti: tehnički prijem izgrađenog građevinskog puta, realizacija ugovora vezanih za izvođenje glavnih radova i vršenja nadzora nad izvođenjem glavnih radova, izgradnja postrojenja geotermalnih bunara, nabavka opreme za potrebe opremanja Zavoda, projekat treninga i obuke budućeg osoblja i ostale prateće aktivnosti. Upravni odbor je u februaru 2014. godine usvojio Program rada Jedinice u dijelu koji se odnosi na realizaciju projekta.

Izveštaj o radu⁸: U Izveštaju o radu dat je pregled realizacije aktivnosti predviđenih Programom rada. Izvršen je tehnički prijem građevinskog puta u aprilu 2014. godine. Nakon provođenja procedura javnih nabavki i pribavljanja saglasnosti Upravnog odbora Jedinice i CEB⁹ potpisani su ugovori za izvođenje glavnih radova i vršenje nadzora nad izvođenjem glavnih radova čiji završetak je planiran u julu 2016. godine. Provođene su aktivnosti vezane za izgradnju postrojenja geotermalnih bunara (postrojenja za opskrbu vodom sistema za grijanje i hlađenje objekata budućeg Zavoda). Postupak javne nabavke usluga izrade tehničke dokumentacije za glavni projekat opreme Zavoda provođen je dva puta u toku 2014. godine i oba puta je poništen (prvi put jer nije pristigla ni jedna ponuda, a drugi put jer su do predviđenog roka pristigle dvije ponude koje nisu bile kvalifikovane). Projekat treninga i obuke budućeg osoblja Zavoda provodi delegacija Vijeća Evrope i isti će trajati do završetka izgradnje Zavoda (Jedinica ima zadatak da vrši monitoring i koordinaciju ovog programa). Mjesečne Izveštaje o radu Jedinice usvaja Upravni odbor.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća su realizovane u iznosu 120.318 KM od čega neto plaće i naknade iznose 68.505 KM, a porezi i doprinosi na plaće i naknade 51.813 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinice od 31.03.2014. godine sistematizovano je pet radnih mjesta, a na 31.12.2014. godine bila su popunjena četiri radna mjesta (direktor, pomoćnik direktora za građevinsko-arhitektonsku oblast, pomoćnik direktora za opće i pravne poslove i javne nabavke, konsultant za opće, ekonomske i finansijske poslove).

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na

⁸ Podaci iz Izveštaja o radu, broj: 01-02-38-8/14 od 30.01.2015. godine, koji je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH u okviru Godišnjeg finansijskog izveštaja

⁹ CEB (Council of Europe Development Bank) – Razvojna banka Vijeća Evrope

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09



naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

Vijeće ministara BiH je na prijedlog ministra Ministarstva pravde BiH donijelo Odluku o visini plaća po osnovu rada direktora i zaposlenih u Jedinici za realizaciju Projekta¹⁵ kojom je definisano razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede i utvrđeno pravo na dodatak na osnovnu plaću direktora (10%) i na osnovnu plaću za pomoćnike direktora (20%).

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 7.236 KM. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla (3.099 KM), topli obrok (3.834 KM) i regres (303 KM).

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁶: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 3.099 KM. Predmetnu naknadu ostvaruje četvero zaposlenih u iznosu od 92 KM mjesečno koliko iznosi cijena pojedinačne karte na konkretnoj relaciji.

Topli obrok¹⁷: Izdaci za topli obrok iskazani su u ukupnom iznosu od 3.834 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor¹⁸: Regres za godišnji odmor isplaćen je u neto iznosu od 303 KM i to za jednog zaposlenika 300 KM i za tri zaposlenika po 1 KM.

- **Putni troškovi**

Realizacija izdataka za putovanja zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosi 3.628 KM. Od toga, izdaci putnih troškova u zemlji iznosili su 36 KM, dok su u inostranstvu bili 3.592 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na izdatke avio karti i dnevnica za direktora i pomoćnika direktora prilikom studijske posjete zatvoru u Irskoj, a u pogledu upoznavanja sa karakteristikama objekta koje su slične budućem državnom zatvoru BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 5.167 KM. Od toga, značajniji izdaci odnose se na fiksne telefone (2.460 KM), mobilne telefone (650 KM) i internet (1.643 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Internim aktom institucije definisano je da pravo na korištenje mobilnih telefona u tekućoj godini ostvaruju sva 4 zaposlena. Visina naknada definisana je u iznosima za direktora do 70 KM, pomoćnike direktora do 50 KM i konsultanta za ekonomske poslove do 40 KM na mjesečnom nivou. Analizom pojedinih računa za mobilne telefone,

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁴ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 41/14

¹⁶ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁷ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

¹⁸ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)



konstatovano je da se priznavanja troškova vrše u skladu sa definisanom odlukom i da nisu uočena prekoračenja od dozvoljenih iznosa.

- **Nabavka materijala**

Ukupno realizovani izdaci za nabavku materijala sa 31.12.2014. godine iznose 3.950 KM. Od toga, značajniji iznosi odnose se na kompjuterski materijal (1.393 KM), kancelarijski materijal (1.159 KM) i izdatke za obrasce i papir (878 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ostvarena realizacija izdataka za službena vozila u Jedinici sa 31.12.2014. godine iznosi 3.589 KM. Značajniji iznosi odnose na gorivo (1.253 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (984 KM), osiguranje vozila (722 KM) i nabavku autoguma (419 KM).

Jedinica raspolaže sa jednim vozilom koje joj je dato na korištenje sporazumom o ustupanju motornog vozila sa Ministarstvom pravde BiH. Vozilo koristi direktor, s tim da na kraju radnog dana vozilo parkira na parkingu Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Analizom pojedinih faktura materijala i usluga održavanja vozila, konstatovano je da su fakturisani iznosi u skladu sa Ugovorenim.

- **Zakup imovine i opreme**

Ugovorom između Jedinice i firme Građenje d.o.o. Istočno Sarajevo utvrđen je zakup poslovnog prostora površine 85 m² sa cijenom od 21,00 KM/m², što na mjesečnom nivou iznosi 2.088 KM. U cijenu zakupa uključena je i kancelarijska oprema kao i svi prateći troškovi: električna energija, grijanje/hlađenje, voda, čišćenje, video nadzor, alarm, tekuće popravke, te ostale komunalne usluge. Uvidom u fakture dobavljača, utvrđeno je da se primjenjuju ugovoreni iznosi.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iznose 69.648 KM. Odnose se na usluge štampanja (6.164 KM), reprezentacije (1.250 KM), objavljivanja tendera i oglasa (569 KM), ugovore o djelu (51.750 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (9.306 KM) i ostale nespomenute usluge (610 KM).

Usluge štampanja: Predmetni izdaci su iskazani u iznosu od 6.164 KM od čega se iznos od 5.977 KM odnosi na isplatu za izvršene usluge kopiranja i uvezivanja Izvedbenog projekta Državnog zatvora BiH po Ugovoru zaključenim s ponuđačem izabranim u proceduri javne nabavke putem direktnog sporazuma.

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za usluge reprezentacije su realizovani u iznosu od 1.250 KM. Internom odlukom o reprezentaciji definisano je šta se smatra reprezentacijom kao i pojam 'interna' i 'eksterna' reprezentacija. Istom je utvrđeno pravo potrošnje u jedinstvenom iznosu od 3.000 KM na godišnjem nivou, a koliko je planirano budžetom za 2014. godinu.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizovani u neto iznosu od 51.750 KM, a odnose se na izdatke za isplate naknade za rad zaposlenim Jedinice (direktor, dva pomoćnika direktora i konsultant za administrativno tehničke i finansijske poslove) za prva četiri mjeseca



2014. godine (46.000 KM), kao i naknade za rad članova Komisije za evaluaciju ponuda za odabir izvođača za izvođenje radova na izgradnji Državnog zatvora BiH u iznosu od 5.750 KM.

Podsjećamo da je prvobitno Odlukom o unutrašnjoj organizaciji Jedinice¹⁹ bio definisan broj izvršilaca (pet izvršilaca) za obavljanje poslova iz nadležnosti Jedinice kao i način obračuna i isplate naknade za rad. Ministarstvo pravde BiH je sa angažovanim izvršiocima zaključilo ugovore o djelu kojima su utvrđena međusobna prava i obaveze kao i rok važenja do okončanja implementacije Projekta 'Izgradnje zatvora visoke sigurnosti u BiH'. Visina naknade u pojedinačnim ugovorima o djelu je utvrđena u rasponu od 1.500 KM za angažman konsultanta za administrativno tehničke i finansijske poslove do 4.000 KM za direktora Jedinice.

Nadalje, na temelju Rješenja Upravnog odbora Jedinice, početkom 2014. godine, imenovana je Komisija za javne nabavke u postupku odabira izvođača za izvođenje radova na izgradnji Državnog zatvora BiH u čijem sastavu su i dva pomoćnika direktora Jedinice. Donesena je i Odluka o visini naknade članovima ove Komisije u rasponu od 750 KM za sekretara do 2.000 KM za predsjedavajućeg Komisije. Predmetne naknade se isplaćuju iz sredstava Jedinice nakon što Komisija okonča aktivnosti, podnese Izvještaj o radu, a Upravni odbor i Razvojna banka Vijeća Evrope (CEB) uputi svoju saglasnost na isto. Sa članovima ove Komisije su zaključeni ugovori o djelu s početkom angažmana od 12.02.2014. godine do usvajanja evaluacijskog izvještaja od strane Upravnog odbora i dobijanja saglasnosti CEB-a.

Kako je navedeno u dijelu Plaća i naknada Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinice donesen je tek u martu 2014. godine na temelju odredaba Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH²⁰. Također, odredbama navedenog Zakona je propisano da osobe angažovane u Jedinici temeljem zaključenih ugovora o djelu nastavljaju raditi u Jedinici, s tim da će se s njima, u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Zakona zaključiti ugovori o radu u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH, što je i urađeno odnosno zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme koji će važiti najduže do prestanka rada Jedinice. Naknade za rad zaposlenika Jedinice utvrđuju se Odlukom koju, na prijedlog ministra pravde, donosi Vijeće ministara BiH (vidjeti tačku Bruto plaće).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2014. godine iz budžetskih sredstava za neposrednu potrošnju iskazani su u iznosu od 6.011 KM, a odnose se na nabavku opreme (3.496 KM) i stalna sredstva u obliku prava (2.515 KM).

• Višegodišnja kapitalna ulaganja

'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekat započet 2005. godine. U junu 2010. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o uspostavljanju Jedinice, a u novembru 2010. godine Odluku²¹ o uvrštavanju 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010.-2013. godina.

Odlukom je definisana procjenjena vrijednost Projekta u iznosu od 77.450.865 KM i predviđeni sljedeći izvori finansiranja: država BiH 12.615.100 KM (budžetska sredstva 10.072.521 KM i

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 63/10, 37/11, 85/12 i 59/13

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 60/13

²¹ VM broj 289/10 od 18. novembra 2010. godine



vrijednost zemljišta bez naknade 2.542.579 KM), donatorska sredstva 23.763.335 KM (12,15 mil. EUR-a), IPF Tehnička pomoć Evropske unije 3.324.911 KM (1,70 mil. EUR-a) i kreditna sredstva CEB 37.747.519 KM (19,30 mil. EUR-a).

Prema raspoloživim informacijama u toku 2014. godine bila su raspoloživa sredstva u ukupnom iznosu od **27.795.117 KM** i to budžetska sredstva 5.608.966 KM, donatorska sredstva (IPA) 4.974.847 KM i kreditna sredstva (CEB) 17.211.304 KM.

Nakon dugogodišnjeg zastoja u implementaciji Projekta, uz saglasnost Upravnog odbora Jedinice i CEB-a, u maju 2014. godine potpisan je Ugovor o pružanju usluga nadzora radova na izgradnji Državnog zatvora BiH (493.730 EUR bez PDV-a), a u junu 2014. godine i Ugovor za izvođenje građevinskih radova (26.485.999 EUR bez PDV-a). Napominjemo da se radi o kompleksnim tehničkim specifikacijama, da su procedure javnih nabavki provedene prema Smjernicama CEB-a, da prema raspoloživim informacijama nije bilo prigovora niti žalbi pri provođenju procedure javne nabavke po kojoj su zaključeni ugovori i da provođenje procedure javne nabavke u formalno-pravnom smislu nije bilo predmet ove revizije.

Ukupna realizacija na poziciji *821211 Nabavka zgrada* sa 31.12.2014. godine prikazana je u iznosu od **842.158 KM**. U nastavku dajemo pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po izvorima finansiranja:

Budžetska sredstva: Prema raspoloživim informacijama, iz budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH do kraja 2013. godine finansirani su izdaci vezani za Projekat u ukupnom iznosu od 4.423.284 KM, a u 2014. godinu prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 5.608.966 KM. Tokom 2014. godine iz budžetskih sredstava plaćeni su izdaci u iznosu od 2.441 KM (*821211 Nabavka zgrada*) i PDV po avansnoj fakturi izvođača radova na izgradnji objekta u iznosu od 880.636 KM (*131112 Avansi*).

IPA: U tekućoj godini doznačena su sredstva (IPA 2008) u iznosu od 4.974.847 KM (2,50 mil. EUR-a). Iz raspoloživih sredstava plaćeni su izdaci u ukupnom iznosu od 839.717 KM (*821211 Nabavka zgrada*) i avans za pružanje usluga nadzora u iznosu od 193.130 KM (*131122 Avansi*).

CEB: U tekućoj godini doznačena je tranša kredita u iznosu od 17.211.304 KM (8,80 mil. EUR-a). Iz kreditnih sredstava je plaćen avans izvođaču radova na izgradnji objekta 5.180.211 KM. Napominjemo da je kamata na povučena sredstva sa 31.12.2014. godine plaćena u iznosu od 147.157 KM (*616200 Izdaci za inozemne kamate*) iz redovnih budžetskih sredstava shodno odredbama člana 3. Odluke o odobravanju Projekta kao višegodišnjeg kapitalnog ulaganja.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovali smo sljedeće:

Dobavljači izabrani za izvođenje građevinskih radova su dva inostrana pravna lica koja imaju zaključen Ugovor o zajedničkom pothvatu (Joint Venture), registrovanu Poslovnu jedinicu u Bosni i Hercegovini i registrovanog poreznog zastupnika u Bosni i Hercegovini shodno odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost (PDV). Uvidom u raspoložive fakture uočili smo određene nejasnoće oko načina fakturisanja izvršenih radova. Na upit o predmetnoj situaciji dobili smo informaciju da je u maju 2015. godine vršen inspekcijski nadzor od strane Uprave za indirektno oporezivanje po pitanju obračuna PDV i da je naloženo da se koriguju ispostavljene fakture. Nadalje, kada je riječ o obračunu PDV još uvijek nije tačno utvrđeno za koji dio plaćanja treba ili ne obračunati PDV s obzirom da se radi o različitim izvorima finansiranja, odnosno nije sačinjen Plan utroška sredstava po izvorima finansiranja, od čega će u značajnom iznosu ovisiti konačna vrijednost Projekta.



Kada je riječ o vrijednosti Projekta podsjećamo da se radi o procijenjenoj vrijednosti zemljišta (biće potrebno utvrditi fer vrijednost zemljište pri konačnom obračunu vrijednosti objekta), o procijenjenoj vrijednosti donatorskih sredstava (s obzirom da će uplate biti u različitim valutama vrijednost istih ovisit će o važećim kursovima valuta), da se prema raspoloživim informacijama pomoć Evropske unije odnosi na vrijednost analize na temelju koje se odustalo od prvobitnog projekta, Operativnog plana i Studije izvodljivosti za novi projekat i izradu Idejnog, Glavnog i Izvedbenog projekta.

Dalje, u toku procesa revizije informisani smo da je Ministarstvo finansija i trezora BiH uputilo dopis Jedinici za izjašnjenje u pogledu prijedloga Centralne banke BiH²² (koja je fiskalni agent Ministarstva) za rješavanje pitanja negativnih kamatnih stopa na depozitnim računima u EUR valuti. Jedinica je uputila Izjašnjenje, ali i Zahtjev za rješavanje problema negativnih kamata i provizije na računima otvorenim u Centralnoj banci BiH s obzirom da se CEB izjasnio da su za sredstva kredita prihvatljivi bankarski troškovi, ali da nisu prihvatljivi nikakvi troškovi za sredstva granta i sredstva pridržaja.

Prema odredbama člana 29. stav (9) Zakona o finansiranju institucija BiH²³, Ministarstvo finansija i trezora direktno upravlja i odgovorno je za transakcije posebne prirode koje imaju uticaja na jedinstveni račun Trezora a koje ne prolaze kroz budžetske korisnike. Takve transakcije su one koje su vezane za unutrašnji i vanjski dug, kamate i druga potraživanja bilo koje finansijske institucije prema budžetskim korisnicima, naknade finansijskim institucijama, i druge slične transakcije koje se moraju rješavati sa Centralnom bankom BiH. Ministarstvo finansija i trezora, u konsultacijama sa Centralnom bankom BiH izrađuje postupke za upravljanje takvim transakcijama. Zakonom o Centralnoj banci BiH regulisana je njena uloga u svojstvu bankara, savjetnika i fiskalnog agenta i uloga u pružanju savjeta, konsultacija i pri davanju izvještaja o zaduživanju javnog sektora.

Smatramo da su pri zauzimanju stavova po pitanju negativnih kamatnih stopa na depozitnim računima sve nadležne institucije bile dužne suštinski koordinirati aktivnosti iz djelokruga svojih nadležnosti u skladu sa važećim propisima, te na osnovu adekvatnih stručnih analiza donijeti odluku o izboru rješenja kojim se ostvaruju odgovarajući monetarni ciljevi, zakonito upravljanje i raspolaganje javnim sredstvima, a ne samo preuzimati ulogu pukih izvršilaca naloga.

Kada je riječ o obračunu negativnih kamata i provizija po kreditnim sredstvima za decembar 2014. godine iste su obračunate u ukupnom iznosu od 1.620 KM (negativne kamate 1.465 KM i provizija 155 KM). Uvidom u knjigovodstvene evidencije konstatovano je da su iste evidentirane u okviru konta potraživanja bez iskazivanja (terećenja) odgovarajuće pozicije rashoda.

Smatramo da je neophodno preispitati način evidentiranja negativnih kamata i provizija po kreditnim sredstvima. Prema raspoloživim informacijama, po pitanju evidentiranja poslovnih procesa vezanih za izgradnju Zavoda često su postavljani upiti Ministarstvu finansija i trezora BiH kao instituciji nadležnoj za donošenje računovodstvenih procedura, izvještavanje budžetskih korisnika, upravljanje jedinstvenim računom Trezora i sistemom Glavne knjige Trezora prema članu 3. stav (2) Zakona o finansiranju institucija BiH, međutim izostala je saradnja u punom kapacitetu.

²² Centralna banka BiH je predložila sljedeće mogućnosti: da se depoziti u EUR konvertuju u KM valutu, kao i da se budući prilivi na projektnim računima (CEB, IPA, SIDA, račun pridržaja) najkasnije sljedeći radni dan denominuju u domaću valutu, da se vrše oročavanja deviznih sredstava na period najmanje od dva mjeseca kako bi se na depozite obračunavala viša kamatna stopa i/ili da se snose troškovi obračunatih negativnih kamatnih stopa.

²³ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



S obzirom da je kontinuitet djelatnosti Jedinice ograničen Zakonom i da je Jedinica po strukturi zaposlenih ograničenih kapaciteta neophodno je obezbijediti odgovarajuću podršku ostalih nadležnih institucija u duhu i slovu nadležnosti definisanih zakonima koji regulišu djelatnost svake od institucija BiH u cilju stvaranja okvira za efikasno i zakonito okončanje Projekta od opšteg javnog interesa.

7. Bilans stanja²⁴

Ukupna aktiva na 31.12.2014. godine iznosi 11.579.209 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.332 KM), kratkoročna potraživanja (6.255.597 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.321.280 KM).

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge, odnosno avanse za izvođenje radova na izgradnji objekta Zavoda (6.253.977 KM) i ostala potraživanja (1.620 KM).

Stalna sredstva: U okviru neotpisane vrijednosti stalnih sredstava najznačajniji iznos (5.298.192 KM) iskazan je na poziciji Opreme u pripremi, a odnosi se na vrijednost izdataka vezanih za izgradnju Zavoda.

Ukupna pasiva na 31.12.2014. godine iznosi 5.725.245 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (388.202 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (15.762 KM) i izvore sredstava (5.321.280 KM). Obaveze prema dobavljačima i zaposlenima su izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabavke

Prema podacima iz WisPPA²⁵ tokom 2014. godine okončano je šest postupaka javnih nabavki iz redovnih budžetskih sredstva (1 konkurentski zahtjev i 5 direktnih sporazuma) po kojima su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 15.649 KM.

9. Ostalo

• Sudski sporovi

Ured za razmatranje žalbi je po osnovu presude Suda BiH, na rješenje Ureda za žalbe, naložio Jedinici da izvrši naknadu štete u iznosu od 74.516 KM jednom od ponuđača u postupku nabavke 'Izvođenja radova na izgradnji, rekonstrukciji i proširenju dijela ulice '4 avgust' sa pratećom infrastrukturom (pristupni put)' i za 'Izvođenje radova javne rasvjete i ostalih pratećih radova na dijelu ulice '4 avgust', koji je proveden u 2012. godini. U 2013. godini Jedinica je podnijela tužbu Sudu BiH na predmetni akt Ureda za razmatranje žalbi koja nije riješena u toku 2014. godine.

²⁴ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²⁵ WisPPA – Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki



10. Korespondencija

Jedinica nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Osman Pačuka, revizor


Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Јединица за импл. пројекта изград. зав. за изврш. крив. санк. притв. и др. мјера БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	398.000	-14.000	384.000	239.623	62
Бруто плате и накнаде		132.463	132.463	120.318	91
Накнаде трошкова запослених		15.717	15.717	7.236	46
Путни трошкови		8.200	8.200	3.628	44
Издаци телефонских и пошт. услуга	9.000	1.200	10.200	5.167	51
Издаци за енергију и ком. услуге		0	0	0	
Набавка материјала	8.000	1.500	9.500	4.369	46
Издаци за услуге превоза и горива	3.000	0	3.000	1.786	60
Унајмљивање имовине и опреме	27.000	50	27.050	25.056	93
Издаци за текуће одржавање	5.000	-50	4.950	1.592	32
Издаци за осигурање	2.000	0	2.000	821	41
Уговорене и друге посебне услуге	344.000	-173.080	170.920	68.648	41
2. Капитални издаци	4.000	7.000	11.000	6.011	55
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	4.000	0	4.000	3.466	87
Набавка осталих сталних средстава		7.000	7.000	2.516	36
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	27.795.117	27.795.117	842.158	3
		27.795.117	27.795.117	842.158	3
5. Новчане донације	0	0	0	0	
6. Издаци за камате	265.000	0	265.000	147.157	56
Издаци за иностране камате	265.000		265.000	147.157	56
Укупно (1+2+3+4+5)	667.000	27.786.117	28.453.117	1.234.949	4

Напомена: Укупна средства за пројекат изградње Државног затвора приказана су под редним бројем 4 у колони 3, као и збирно извршење. Ради се о средствима вишегодишњих капиталних улагања (5.608.966), донацији ИПА 2008 (4.974.847) и кредит ЦЕБ (17.211.304).

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4 у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 12.04.2015. године.



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Јединица за импл. пројекта изград. зав. за изврш. крив. санк., притв. и

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе			
	934	6.257.929	670.014
Новчана средства	934	2.332	250
Краткорочна потраживања		6.255.597	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	4.444.084	5.321.280	120
Стална средства	4.446.756	5.328.285	120
Исправка вриједности	2.672	7.005	262
Неописана вриједност сталних средстава	4.444.084	5.321.280	120
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	4.445.018	11.579.209	260
3. Краткорочне обавезе и разграничења	55.675	403.965	726
Краткорочне текуће обавезе	15.404	388.202	2.520
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		15.762	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	40.270		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	4.444.084	5.321.280	120
Извори средстава	4.444.084	5.321.280	120
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	4.499.759	5.725.245	127

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 _____ 2015. године



Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство Јединице за имплементацију пројекта изградње завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. 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 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Јединице.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 22.05.2015.

