



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ZAVODA ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I
DRUGIH MJERA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ZAVODA ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-977/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	9
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
3.1.	Organizacija i rukovođenje	13
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	14
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	14
3.4.	Interna revizija.....	15
4.	BUDŽET	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	17
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	17
5.2.	Bilans stanja	19
5.2.1.	<i>Sredstva</i>	19
5.2.2.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	20
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	20
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	OSTALO	25
8.1.	Privredna jedinica	25
9.	KOMENTARI	27
PRILOZI	27	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zavod) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Zavoda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Zavoda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Zavoda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Isplata dodatka na plaću vršena je na osnovu odluke ministra pravde dok je odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH definisano da odluku donosi Vijeće ministara BiH (tačka 5.1.1. Izvještaja);*
- *Angažmane po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji spadaju u osnovnu nadležnost Zavoda i koji nisu privremenog karaktera (tačka 6. Izvještaja);*
- *Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Zavoda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i

informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 1.7.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 10 preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, pet preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U Tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola		●		●
3.	5.1.1.	Bruto plaće		●		●
4.	5.2.2.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
5.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
6.				●		●
7.	7.	Javne nabavke		●		●
8.				●	●	
9.				●	●	
10.				●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
- Zakon BiH o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Zavoda za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na isplatu dodatka na plaću na osnovu Odluke ministra, slabosti i nedostatke u postupcima javnih nabavki i sudske sporove.





U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.





³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Zavod je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestio Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izveštaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

 realizovane preporuke,  preporuke čija je realizacija u toku,  nerealizovane preporuke,  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Uzimajući u obzir značaj kvalitetnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u cilju osiguranja zakonitog i efikasnog poslovanja te činjenicu da je Zavod u početnoj fazi uspostavljanja istog ukazujemo Zavodu da vodi računa o svim zahtjevima važeće regulative iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole od blagovremenog donošenja jasnih pravila i procedura neophodnih za rad Zavoda i osiguranja njihove dosljedne primjene, do izrade mapa procesa i definisanja ključnih rizika u poslovanju i kontrolnih mehanizama za smanjenje rizika.	Zavod nije preduzeo aktivnosti i sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika poslovnih procesa i Registar rizika).	
2.	Zavod treba unaprijediti interne kontrole u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.	Zavodu su dostavljene izjave zaposlenih kod ostvarivanja prava na prijevoz na posao i s posla koje je ovjerio nadležni organ, osigurano je mišljenje Pravobranilaštva BiH na Ugovor o snabdijevanju električnom energijom zaključen u tekućoj godini, ali Zavod nije izradio Program rada za 2021. godinu.	
3.	Preporučujemo Zavodu da pitanje uspostavljanja materijalnog knjigovodstva i uspostave privredne jedinice kao i sva druga pitanja od važnosti za efikasno i zakonito poslovanje rješava u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH i nadležnim institucijama.	Zavod je registrovao privrednu jedinicu i na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH kod komercijalne banke otvorio račun za potrebe iste, ali nisu preduzimate aktivnosti na uspostavi materijalnog knjigovodstva.	
4.	Preporučujemo da se, do uspostavljanja modula zaliha, uspostave pomoćne evidencije o nabavkama i utrošku materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, a u cilju praćenja stanja i kontrole nad njihovom upotrebom te da se za kompleksne i vrijednosno značajne isporuke robe osigura komisijski prijem uz izradu zapisnika o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu.	Zavod je uspostavio pomoćne evidencije u cilju praćenja realizacije zaključenih okvirnih sporazuma, u glavnoj knjizi unutar klase 2. evidentira se nabavka zaliha materijala i sitnog inventara, dok je kod kompleksnijih i značajnijih isporuka robe izvršen komisijski prijem.	







Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
5.	Zavod je dužan vršiti isplate dodatka na plaću na osnovu odluka donesenih u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	Zavod je i u 2021. godini isplatu dodatka na plaću vršio na osnovu odluke ministra pravde BiH koja nije donesena u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	
6.	Preporučujemo Zavodu da propiše procedure o načinu planiranja, angažovanja, odobravanja, utvrđivanja visine naknade te načinu kontrole izvršenog posla po osnovu ugovora o djelu te da u ugovorima definiše obavezu podnošenja izvještaja o obavljenom poslu sve u cilju osiguranja uslova za namjensko i transparentno trošenje budžetskih sredstava odobrenih za ove namjene.	Zavod je prilikom zaključenja ugovora o djelu definisao obavezu podnošenja izvještaja o obavljenom poslu, ali nije propisao procedure o načinu planiranja, angažovanja, odobravanja i kontrole obavljenog posla po osnovu ugovora o djelu.	
7.	Razumijevajući potrebe za angažovanjem osoba po osnovu ugovora o djelu u prvoj godini uspostave Zavoda, preporučujemo Zavodu da u narednom periodu vodi računa o racionalnom korištenju sredstava za ove namjene, posebno imajući u vidu da angažovanje po osnovu ugovora o djelu za sistematizovane poslove nije prihvatljiva praksa za javni sektor.	Zavod je u 2021. godini imao značajne izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu.	
8.	Uvažavajući činjenicu da su se aktivnosti Zavoda na uspostavljanju kapaciteta većim dijelom odvijale krajem 2020. godine, preporučujemo da se analiziraju konstatovane slabosti u procesu javnih nabavki te ubuduće osigura dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabavki.	Vezano za planiranje procedura nabavki, iako je dijelom uzrokovano i neusvajanjem budžeta i iz razloga jer Zavod još uvijek nema odgovarajuću podlogu za planiranje na bazi potrošnje iz prethodnog perioda, ponovo je konstatovan značajan broj izmjena i dopuna plana javnih nabavki. I dalje je prisutno da se određene nabavke realizuju putem više direktnih postupaka.	
9.	Zavod treba, do uspostavljanja vlastite internetske stranice, koristiti stranicu Ministarstva pravde BiH za objavu plana nabavki, shodno zahtjevima važeće regulative, a izmjene i dopune plana nabavki vršiti pravovremeno prije pokretanja samih procedura, u skladu sa potrebama institucije i na realnim osnovama.	Zavod je uspostavio web-stranicu na kojoj se vrše objave vezane za oblast javnih nabavki, a izmjene i dopune plana javnih nabavki su vršene u skladu sa potrebama Zavoda.	
10.	Zavod treba u slučajevima pokrenutih sudskih sporova preduzeti sve mehanizme i aktivnosti u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH kako bi se sporovi riješili u najboljem interesu institucija BiH.	Nije bilo sudskih sporova u 2021. godini te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Zavod je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1. Organizacija i rukovođenje

U skladu sa članom 13. Zakona o osnivanju Zavoda⁴, Vijeće ministara BiH je 23.7.2019. godine, na prijedlog Ministarstva pravde BiH, donijelo Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda⁵ kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva pravde BiH i to 1.6.2020. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda od 21.10.2019 godine i izmjenama i dopunama predmetnog pravilnika od 16.3.2021. godine koje je donio ministar pravde BiH uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Ministar pravde je 26.8.2019. godine u skladu sa članom 13. stav 2) tačka o) i člana 17. Zakona o zaštiti tajnih podataka⁶ donio Ocjenu o mogućoj štetnosti koja može nastati po sigurnost Zavoda zbog čega je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Zavoda označen stepenom tajnosti „POVJERLJIVO“.

U skladu sa Zakonom Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera,⁷ Zavodom rukovodi upravnik, koji odgovara ministru pravde. Ministar pravde postavlja i razrješava upravnika Zavoda na osnovu javnog konkursa, na period od pet godina, uz mogućnost ponovnog postavljenja. Upravnika Zavoda imenovao je ministar pravde BiH Rješenjem o imenovanju rukovodećeg državnog službenika – upravnika Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH koje je stupilo na snagu 1.8.2021. godine.⁸ Do okončanja konkursne procedure za izbor i imenovanje upravnika Zavoda, prema rješenju ministra pravde BiH od 6.8.2020. godine funkciju vršioca dužnosti upravnika Zavoda obnašala je ista osoba koja je kasnije izabrana i imenovana za upravnika Zavoda.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 54/19

⁶ Službeni glasnik BiH, br.54/05 i 12/09

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/16-prečišćen tekst

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 45/21

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Kako bi uspostavio politike i procedure postupanja neophodne za funkcionisanje, Zavod je u 2021. godini usvojio interna pravila iz oblasti osnovne nadležnosti Zavoda kao i pravila za pojedina trošenja sredstava, kojima su definisani kontrolni postupci, koja se odnose na: Odluku o internim procedurama stvaranja obaveza, Pravilnik o upotrebi službenih vozila i Pravilnik o upotrebi specijalizovanih službenih vozila, Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Akcioni plan za borbu protiv korupcije te ostala akta u vezi sa zaštitom podataka snimljenih putem videonadzora i zaštiti ličnih podataka, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta za pritvorenike i zatvorenike, Pravilnik o organizaciji radnog angažmana i načinu vođenja u Zavodu i sl.

Međutim, u Zavodu nisu uspostavljene politike i procedure postupanja za važnije procese kao što su planiranje budžeta, javne nabavke, izvještavanje, materijalno poslovanje (u smislu trebovanja, upravljanja, raspolaganja i korištenjem stalnih sredstava, materijala, sitnog inventara, izdacima za tekuće održavanje i druga pitanja materijalnog poslovanja).

PREPORUKA 1

Zavod treba nastaviti provoditi aktivnosti na uspostavi politika i procedura postupanja za sve važnije procese/aktivnosti radi osiguranja adekvatnog i efektivnog upravljanja same organizacije.

Zavod nije poduzimao aktivnosti vezane za uspostavljanje materijalnog knjigovodstva, s obzirom na to da nisu imali na raspolaganju sredstva za kapitalne izdatke zbog neusvajanja budžeta za 2021. godinu.

Uputstvom o načinu pripreme godišnjeg programa rada i izvještaja o radu u institucijama BiH, izmjenama Uputstva⁹ i Odlukom o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja izvještavanja o radu u institucijama BiH¹⁰ koje je donijelo Vijeće ministara BiH, definisane su procedure i obaveze u vezi sa donošenjem programa rada i izvještavanjem o radu u institucijama BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda definisano je donošenje Programa rada do kraja septembra tekuće godine sa obavezom dostavljanja Ministarstvu pravde BiH do 15 oktobra tekuće godine.

Zavod nije donio Program rada Zavoda za 2021. godinu.

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Zavod u 2021. godini nije preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH,¹¹ Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Nisu preduzimane aktivnosti u pogledu mapiranja poslovnih procesa, utvrđivanja i procjene rizika, izrade registra rizika i dr. Zavod je u januaru 2022. godine donio Pravilnik o

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 45/15, 64/18, 7/19

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

sistemu unutrašnjih kontrola u Zavodu, a u februaru iste godine imenovao osobu zaduženu za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima te radnu grupu za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Zavod je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavio Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

PREPORUKA 2

Zavod je dužan preduzeti aktivnosti u cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno utvrditi poslovne procese, aktivnosti i rizike svakog procesa te sačiniti pisane procedure kontrolnih aktivnosti koje će spriječiti ili ublažiti utvrđene rizike.

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH¹³ za obavljanje funkcije interne revizije u Zavodu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH.

Jedinica interne revizije nije donijela Godišnji plan interne revizije u Zavodu. Jedina aktivnost koja je provedena odnosila se na to da su Zavod i Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH u augustu 2021. godine zaključili Sporazum o vršenju funkcije interne revizije u Zavodu.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹⁴ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁵, Zavodu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.757.000 KM (tekući izdaci 7.454.000 KM i kapitalni izdaci 303.000 KM).

Zavodu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.757.000 KM u koja su uključena i kapitalna sredstva u iznosu od 303.000 KM koja su odobrena u svrhu prestrukturisanja na pozicije tekućih izdataka.

Zavod je u 2021. godini raspolagao i sredstvima u iznosu od 1.800.000 KM koja su odobrena na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava u 2021.

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

¹³ Službeni glasnik BiH broj, 59/19

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

godini iz budžeta Ministarstva pravde BiH u budžet Zavoda od 16.12.2021. godine.¹⁶ Naime, 26.10.2021. godine Ministarstvo pravde BiH i Zavod potpisali su Sporazum o preraspodjeli budžetskih sredstava za 2020. godinu Ministarstva pravde BiH u korist budžeta Zavoda u svrhu osiguranja nedostajućih sredstava za 2021. godinu.

U Obrazloženju potpisivanja predmetnog sporazuma navodi se činjenica da je Zavod zvanično otvoren 1.8.2020. godine kada se otpočelo sa primanjem zaposlenih i prihvatom osuđenih lica. Stoga, budžet za 2020. godinu koji se uzimao kao osnova za finansiranje Zavoda za 2021. godinu ni u kome slučaju nije bio realan, dovoljan za normalan rad i funkcionisanje Zavoda. Naime, troškovi plaća i naknada su znatno veći od odobrenih u budžetu za 2020. godinu, imajući u vidu da je u Zavodu sa 31.12.2020. godine bilo 198 zaposlenih, a sa 31.12.2021. godine 238 zaposlenih. Također, u obrazloženju navode da se radi o ogromnom prostoru i objektima u kojima je ugrađena vrhunska oprema, koji zahtijevaju redovno održavanje, zatim da se u pogledu zakonske obaveze prema zatvorenima svakodnevno moraju osigurati tri obroka određene kalorijske vrijednosti i pružiti usluge medicinske zaštite, te plaćanje struje, vode i grijanja, što iziskuje značajne izdatke.

Prema tome, ukupno raspoloživi budžet Zavoda u 2021. godini iznosio je 9.557.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih i doznačenih Zavodu u 2021. godini iznosi 8.299.247 KM, što predstavlja 87% u odnosu na raspoloživa sredstva u 2021. godini.

Zavod je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta (20.10.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 550.000 KM. Povećani su troškovi za bruto plaće i naknade (225.000 KM), naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika (135.000 KM) i ugovorene i druge usluge (190.000 KM) a smanjeni PTT troškovi (5.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (30.000 KM), nabavka materijala (153.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (50.000 KM), izdaci osiguranja (9.000 KM), nabavka građevina (260.000 KM) i nabavka opreme (43.000 KM).

Prema Sporazumu potpisanom između Ministarstva pravde BiH i Zavoda povećane su pozicije rashoda Zavoda za 1.800.000 KM i to: bruto plaća i naknada (400.000 KM), naknada troškova zaposlenih (250.000 KM) nabavke materijala (400.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (400.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (350.000 KM).

Zavod je u 2021. godini ostvario prihode u ukupnom iznosu od 8.339 KM, koji se najvećim dijelom odnose na prihode od izdavanja prostora za organizovanje kantine (5.255 KM) i prihode od aktiviranja bankarske garancije (3.124 KM). Ugovor o davanju u zakup poslovnog prostora u objektu Zavoda zaključen je u 2020. godini na period od četiri godine, a nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača odnosno ponuđača koji je ponudio najveću cijenu. Prema ugovoru mjesečna cijena zakupnine iznosi 396 KM za 72 m², odnosno 5,50 KM/m² u koju su uključeni troškovi komunalnih usluga (električna energija, grijanje, voda, odvoz smeća i održavanje čistoće u zajedničkim prostorijama).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Zavod, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/22

izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2021. godine, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

Uz godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu, Zavod je dostavio Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva pozivajući se na ciljeve utvrđene Programom rada Zavoda za 2021. godinu. Međutim, predmetna Izjava je formalno sačinjena s obzirom na to da Zavod nije izradio Program rada Zavoda za 2021. godinu, a samim tim nije mogao ni dati osvrt na ostvarivanje ciljeva koji su trebali biti predstavljeni u Programu rada Zavoda za 2021. godinu.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.299.247 KM, što je za 1.257.753 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu i rashode odobrene preraspodjelom iz budžeta Ministarstva pravde BiH.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (4.201.702 KM), nabavku materijala (1.152.775 KM), naknade troškova zaposlenih (914.731 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (828.725 KM), izdatke za tekuće održavanje (571.794) i ugovorene usluge (560.644 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.201.702 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.410.248 KM, a porezi i doprinosi 1.791.453 KM. Bruto plaće i naknade su za 2.820.024 KM veće u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što je ukupan broj zaposlenih u Zavodu na kraju 2020. godine bio 198, a na 31.12.2021. godine 238 zaposlenih.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Zavodu bio je 201.

Dodatak na plaću: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, članom 26. propisano je da dodatak na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta imaju i službenici u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija pojedinačno do 30% od osnovne plaće. Istim članom je propisano da Vijeće ministara BiH na prijedlog budžetskog korisnika i uz prethodno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, utvrđuje posebnim aktom dodatke za spomenuta radna mjesta. Vijeće ministara BiH je 2009. godine donijelo Odluku o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za službenike u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i zaposlene koji obavljaju poslove Sudske policije BiH¹⁷ kojom su definisani poslovi za koje se utvrđuje dodatak na plaću u iznosu od 25% od osnovne plaće.

¹⁷ Službeni glasnik, BiH broj 20/09

Članom 30. stav (1) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH propisano je da se ovlašteni zavodski službenici i službenici Zavoda, koji rade na poslovima u neposrednom kontaktu sa zatvorenicima, u pravima iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog

Isplata dodatka na plaću u Zavodu vršena je na osnovu odluke ministra pravde, dok je odredbama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisano da odluku o dodatku na plaću zaposlenima u Zavodu donosi Vijeće ministara BiH.

osiguranja, kao i drugim pravima po osnovu rada, izjednačavaju sa sudskom policijom i policijom, a stavom (2) da se zbog posebnih uslova rada i prirode poslova i zadataka sredstva za plaće osiguravaju u uvećanom iznosu u

odnosu na sredstva koja se osiguravaju za plaće drugih organa uprave. Članom 30. stav (4) predmetnog zakona propisano je da ministar pravde utvrđuje na kojim radnim mjestima osobama pripadaju navedena prava kao i druga prava po osnovu rada. Ministar pravde je u maju 2020. godine donio Odluku o radnim mjestima u Zavodu koja imaju ista prava iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog osiguranja kao pripadnici policije na osnovu posebnih uslova radnog mjesta. Istom odlukom definisano je i pravo na dodatak na plaću odnosno poslovi za koje se utvrđuje dodatak te iznos dodatka.

Uvidom u predmetnu odluku ustanovljeno je da ista nije sastavljena na odgovarajući način što je za posljedicu imalo da se svim zaposlenima u Zavodu, staž osiguranja računao u uvećanom trajanju. Naime, u članu 2. spomenute odluke navedena je lista svih radnih mjesta u Zavodu dok je članom 3. iste propisano pravo na dodatak, odnosno navedeni su poslovi za koje se utvrđuje dodatak na plaću u iznosima od 15%, 20% i 25% osnovne plaće. Međutim, član 4. kojim je definisano pravo iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog osiguranja odnosno beneficirani radni staž referirao se na član 2. umjesto na član 3. Rješenje o stažu osiguranja s uvećanim trajanjem donio je ministar pravde. Nakon sugestije Ureda za reviziju, ispravljena je navedena greška na način da je izvršena korekcija predmetne odluke u martu 2022. godine.

Naglašavamo da je ministar pravde donošenjem Odluke o radnim mjestima u Zavodu koja imaju ista prava iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog osiguranja kao pripadnici policije na osnovu posebnih uslova radnog mjesta iz 2020. godine stavio van snage Odluku Vijeća ministara BiH iz 2009. godine o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za službenike u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i zaposlene koji obavljaju poslove Sudske policije BiH u dijelu koji se odnosi na službenike Zavoda.

Usporedbom navedene dvije odluke može se konstatovati da su ostala ista radna mjesta, poslovi za koje se utvrđuje dodatak, osim što je dodatak predviđen Odlukom iz 2009. godine iznosio 25%, a dodatak predviđen Odlukom iz 2020. godine iznosi 15%, 20% i 25%.

Ured za reviziju je stava da je jedina valjana pravna osnova za isplatu dodatka na plaću službenicima u Zavodu odluka koja je donesena u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, i da ministar pravde BiH svojom odlukom nije mogao propisati pravo na dodatak na plaću i staviti van snage odluku Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na službenike Zavoda. Ovo prije svega što je i predmetnu odluku iz 2009. godine donijelo Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH.

Prema preporukama iz Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji Zavoda za 2020. godinu, ministar pravde je u 2021. godini pokrenuo proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija BiH na prijedlog odluke o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Zavodu kako bi istu dostavio na usvajanje Vijeću ministara BiH i aktivnosti su u toku.

PREPORUKA 3

Zavod treba, u saradnji sa Ministarstvom pravde BiH, pravo na dodatak na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za službenike Zavoda urediti u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

U Zavodu se u 2021. godini nisu stekli uslovi za primjenu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹⁸ s obzirom na to da je Zavod počeo sa radom 1.8.2020. godine.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 64.183.532 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 65.415.909 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (64.183.532 KM), obaveze prema dobavljačima (707.662 KM) i obaveze prema zaposlenima (487.985 KM).

Zavod je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1. Sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 70.455.299 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 632.850 KM.

Sporazum o prijenosu prava vlasništva nad opremom, sitnim inventarom i policijskim materijalom Ministarstva pravde BiH Zavodu potpisan je 12.5.2021. godine. Evidencijom navedenih sredstava povećana je nabavna vrijednost stalnih sredstava Zavoda za 621.326 KM, ispravka vrijednosti za 487.760 KM i sadašnja vrijednost za 133.566 KM.

Pored toga, Zavod je 14.07.2021. godine potpisao Akt o prihvatanju nenovčane donacije u opremi (mašine za šivanje) od Vijeća Evrope u vrijednosti od 11.524 KM.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5.2.2. Popis sredstava i obaveza

Zavod je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Centralna popisna komisija je 10.2.2022. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Zavoda. Stvarno stanje sredstava i obaveza prema Izvještaju o izvršenom popisu usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Postupcima revizije je utvrđeno da Zavod nije donio interni akt – uputstvo o vršenju popisu niti se u odlukama o formiranju komisija pozivao na postojeće Uputstvo budžetskih korisnika.¹⁹ Nisu u svim slučajevima uspostavljene evidencije o zaduženjima stalnih sredstava – reversi.

PREPORUKA 4

Potrebno je u cilju dodatnog unapređenja procesa popisa sredstava, potraživanja i obaveza donijeti uputstvo o vršenju popisa imovine i obaveza Zavoda.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Zavodu je odobreno 286 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Zavod je imao 238 zaposlenih, od čega je 194 zaposleno na neodređeno vrijeme, 43 na određeno vrijeme i jedna osoba na mandat.²⁰

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 286 radnih mjesta.

Procedura prijema ovlaštenih zavodskih službenika i zavodskih službenika-pripravnika u Zavodu dosta je zahtjevna i relativno dugo traje. Nakon raspisivanja konkursa kandidati koji imaju odgovarajuću dokumentaciju traženu po konkursu, prelaze na ostale provjere koje su propisane Pravilnikom o kriterijima za prijem zaposlenika u Zavodu od 24.10.2019. godine²¹.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine u Zavodu je primljen 51 službenik na neodređeno vrijeme putem javnih oglasa raspisanih u martu i aprilu 2021. godine. Vijeće ministara BiH je 11.03.2021. godine dalo saglasnost za popunjavanje svih sistematizovanih radnih mjesta u Zavodu. Naime, na osnovu konkursne procedure iz marta 2021. godine za prijem 29 ovlaštenih

¹⁹ Uputstvo o vršenju popisa i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH na kraju budžetske godine broj 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine.

²⁰ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja 195 zaposlenih se vodi na neodređeno vrijeme.

²¹ Kandidati prolaze psihofizičke i zdravstvene provjere te pristupaju pismenoj provjeri znanja i koji prođu pismeni dio ispita, pristupaju usmenom dijelu ispita - intervju. Po završetku pismene i usmene provjere znanja komisija sačinjava listu uspješnih kandidata i dostavlja upravniku na dalju proceduru. Upravnik donosi Odluku o prijemu kandidata, te svi sa liste uspješnih kandidata se šalju na sigurnosne provjere koje u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnih podataka čl. 30, traju 90 dana, odnosno 120 dana u specijalnim slučajevima. Kandidati koji uspješno prođu sigurnosne provjere primaju se u radni odnos na neodređeno vrijeme u Zavodu.

zavodskih službenika-pripravnik sa 31.12.2021. godine 24 osobe su počele sa radom, jedna osoba je odustala dok su za četiri osobe još u toku sigurnosne provjere, tako da nisu zasnovale radni odnos na neodređeno vrijeme u Zavodu sa 31.12.2021. godine. Također, putem konkursne procedure u martu primljena su tri pripravnik na period od godinu dana. Na osnovu konkursne procedure iz aprila 2021. godine za prijem 59 zaposlenika (administracija i zavodski službenici) radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovale su 33 osobe (24 novozaposlenih i devet osoba koje su bile u radnom odnosu u Zavodu na određeno vrijeme, a sad su primljene u radni odnos na neodređeno vrijeme).

Početakom jula 2021. godine pokrenuta je konkursna procedura za prijem 13 državnih službenika. Od toga devet kandidata je prošlo konkursnu proceduru, ali sa 31.12.2021. godine nisu počeli s radom jer čekaju sigurnosne provjere.

U Zavodu je tokom 2021. godine bilo angažovano pet osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Dvije osobe su angažovane u toku godine tri puta po tri mjeseca na radnim mjestima za koja je raspisan konkurs u aprilu 2021. godine. Jedna osoba je angažovana na radno mjesto spremačice, a angažman je trajao devet mjeseci (tri puta po tri mjeseca). Za radno mjesto glavnog kuhara angažovana je osoba od augusta na tri mjeseca i angažman je produžen za još tri mjeseca, a za to radno mjesto je raspisan konkurs u aprilu 2021. godine, ali nije bilo prijava. Za radno mjesto ovlaštenog zavodskog službenika angažovana je osoba u decembru 2021. godine na period od tri mjeseca.

Putem internog oglasa u novembru 2021. godine, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, jedan državni službenik je sa pozicije višeg stručnog saradnika-socijalni radnik postavljen na višu poziciju (stručni savjetnik-vaspitač).

U Zavodu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za 16 zaposlenih (dvoje zbog sticanja uslova za starosnu penziju, sedam zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa, šest po osnovu isteka ugovora o radu na određeno vrijeme i jedan po rješenju o prestanku radnog odnosa jer nije položio stručni ispit).

Zavod je ocijenio državne službenike i zaposlenike i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika proslijedio Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 226.653 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 65 izvršilaca. Odobreni budžet za ove namjene nakon uvećavanja prestrukturisanjem sredstava i preraspodjelom dijela budžetskih sredstava iz budžeta Ministarstva pravde BiH u budžet Zavoda iznosio je 300.000 KM.

Angažmani po osnovu ugovora o djelu korišteni su za poslove koji spadaju u osnovnu nadležnost Zavoda i za poslove koji nisu privremenog karaktera.

Zavod je novoosnovana institucija koja još uvijek ne raspolaže preciznim brojem zaposlenih neophodnim za redovno funkcionisanje.

Tokom godine 15 osoba bilo je angažovano za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Zavodu, a koji se odnose na pružanje zdravstvenih

usluga (psihijatrijski pregled, urološki pregled, specijalista radiolog, specijalista interne medicine, specijalista otorinolaringolog, i sl.) za koje je sa 31.12.2021. godine ukupno isplaćeno 33.710 KM. Za poslove doktora medicine prilikom organizovanja rada Službe zdravstvene

zaštite angažovane su dvije osobe za čije usluge je ukupno isplaćeno 15.730 KM. Za pružanje usluga šišanja pritvorenih i zatvorenih osoba angažovana je jedna osoba u kontinuitetu svaki mjesec za čije usluge je ukupno isplaćeno 12.736 KM.

U određenim okolnostima za poslove pomaganja medicinskim radnicima Zavoda te pružanja medicinsko-tehničke pomoći oboljelim i povrijeđenim osobama lišenim slobode do povratka medicinskih tehničara sa bolovanja i godišnjih odmora povremeno je angažovano pet osoba za čije usluge je ukupno isplaćeno 14.097 KM. Za poslove farmaceuta u apoteci Zavoda do povratka zaposlenog farmaceuta sa bolovanje za devet mjeseci je isplaćeno 10.600 KM.

Ostali angažmani za koje je ukupno isplaćeno 91.068 KM odnose se na angažmane osoba iz institucija BiH radi obuke i savjetovanja novozaposlenog osoblja u različitim oblastima poslovanja u Zavodu, usluge vjerskih službenika, poslove stručnog nadzora nad ugradnjom rezervnih dijelova u rendgen uređaje, električne brave, pumpe za vodu i grijanje, poslove osposobljavanja i stavljanja u funkciju sistema nadzora i praćenja, izrada normativnih akata i drugih dokumenata neophodnih za funkcionisanje Zavoda, poslovi prevođenja, održavanje čistoće i druge usluge.

U zadnjem kvartalu 2021. godine angažovano je šest osoba za poslove vaspitača, poslove dentalne medicine i vođenja depozita i blagajne pritvorenih i zatvorenih osoba za čije usluge je ukupno isplaćeno 48.712 KM. Iste osobe su bile angažovane na određeno vrijeme uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH na period do devet mjeseci, čiji angažman je započeo u 2020. godini, a okončan u julu i augustu 2021. godine. Za popunjavanje predmetnih radnih mjesta, Zavod je raspisao konkurs u julu 2021. godine, a do okončanja konkursne procedure sa istim osobama sklopljeni su ugovori o djelu.

Za nesmetano funkcionisanje Zavoda neophodno je da su svakodnevno prisutni vaspitači i osobe zadužene za depozit i blagajnu pritvorenih i zatvorenih osoba, te je Zavod po okončanju javnog oglasa i rezultata sigurnosne provjere u 2022. godini sklopio ugovore o radu na neodređeno vrijeme sa tri osobe koje su prethodno bile angažovane po osnovu ugovora o djelu.

PREPORUKA 5

Zavod je dužan voditi računa o tome da se angažmani osoba po osnovu ugovora o djelu mogu vršiti samo za poslove koji predstavljaju jednu cjelinu, privremenog su karaktera i nisu poslovi iz okvira nadležnosti Zavoda.

Potrebe angažmana po osnovu ugovora o djelu Zavod obrazlaže okolnostima poslovanja u vrijeme privremenog finansiranja i odobrenim sredstvima na bazi budžeta prošle godine (napomena da je Zavod otpočeo sa radom u zadnjem kvartalu prošle godine) kao i nepopunjenosti organizacione strukture predviđenim brojem kadrova. Zavod je otpočeo sa radom u augustu 2020. godine koji je pratio kontinuirani proces popunjavanja kapaciteta Zavoda sa pritvorenim i osuđenim osobama, čime su povećane potrebe za obavljanjem poslova koji su neophodni, a nisu predviđeni sistematizacijom kao i poslova koji su predviđeni sistematizacijom, ali pozicije nisu popunjene. Također, popunjavanje organizacione strukture Zavoda uslovljeno je odobrenim budžetom kao i dugotrajnom procedurom prijema koja zahtijeva sigurnosne provjere, što je također uticalo na to da Zavod za određena radna mjesta koja su u datom trenutku neophodna za normalno funkcionisanje Zavoda privremeno angažuje osobe putem ugovora o djelu.

Zavod nije izradio procedure kojima bi definisao uslove u kojima se zaključuju ugovori o djelu, predmet ugovora o djelu odnosno poslovi koji mogu biti predmet ugovora o djelu, inicijativu za zaključivanje ugovora o djelu, obavezu sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu kao osnovu za isplatu naknade i dr.

PREPORUKA 6

Zavod treba internom procedurom definisati uslove u kojima se zaključuju ugovori o djelu, predmet ugovora o djelu, inicijativu za zaključivanje ugovora o djelu, obavezu sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu kao osnovu za isplatu naknade i dr.

7. JAVNE NABAVKE

Zavod je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, donosio privremene planove javnih nabavki po kvartalima koji su tokom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom upravnika, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima²², Zavod je u 2021. godini proveo 24 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Zavod je proveo 21 otvoreni postupak u vrijednosti od 1.961.594 KM, tri konkurentna postupka u vrijednosti od 89.828 KM.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku telećeg, junećeg i janjećeg mesa (289.609 KM), nabavka svinjskog mesa (169.500 KM), nabavka lijekova (216.813 KM), službenih uniformi (89.150 KM), mliječnih proizvoda (89.000 KM), održavanja integrisanog informacionog sistema (202.992 KM), telećeg, junećeg i janjećeg mesa (211.358 KM), svježeg pilećeg mesa (189.600 KM), ostali prehrambeni proizvodi (137.565 KM), pšenično brašno (93.500 KM), svježa i smrznuta riba (41.460 KM), materijal za čišćenje (26.580 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Navodimo opće nedostatke i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Privremeni plan javnih nabavki za 2021. godinu 16 puta je mijenjan. Samo u prve dvije izmjene donesena je odluka v.d. upravnika Zavoda o izmjeni i dopuni privremenog plana iz koje je vidljivo u kojem dijelu privremenog plana je došlo do izmjena i dopuna, dok za ostale izmjene nisu donesene odluke. Svjesni smo činjenice da je plan promjenjiva kategorija, podložan izmjenama i dopunama te da Zavod još uvijek nema odgovarajuću podlogu za planiranje na bazi potrošnje iz prethodnog perioda.
- Prilikom provođenja postupka nabavke lijekova, s obzirom na to da se radi o jako složenom predmetu nabavke gdje je specifikacijom predmeta nabavke predviđeno preko 500 različitih artikala, potrebne količine nisu mogle biti adekvatno isplanirane. Uzimajući u obzir činjenicu da se kapaciteti Zavoda kontinuirano popunjavaju, pojavljuju se situacije da se moraju nabavljati i stavke koje nisu predviđene okvirnim sporazumom.

²² Podaci iz sistema e-nabavke

- Prilikom provođenja nabavki putem direktnog sporazuma nisu se donosile odluke o izboru najpovoljnije ponude niti postoji dokumentovan trag prema upravniku Zavoda u vidu preporuke da se zaključi ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.
- U postupku nabavki uniformi, s obzirom na to da su dva ponuđača učestvovala na e-aukciji i da je poslije okončanja iste uvažena žalba i ponuda izabranog ponuđača proglašena neprihvatljivom tako da je ostao samo jedan ponuđač, dodijeljen je ugovor na konačnu cijenu poslije e-aukcije umjesto na početnu cijenu zbog toga što je ostala kvalifikovana samo jedna ponuda i e-aukcija se nije mogla provesti.
- Kod pojedinih nabavki putem direktnog sporazuma (nabavka vodomaterijala, usluga ugradnja odbojnika na vratima, usluge dezinfekcije, usluge dezinsekcija, deratizacija i deviperizacija, usluga intervencije za popravke/prepravke u kuhinji, pekari i vešeraju) nisu se poštovali rokovi isporuke robe, radova i usluga.

PREPORUKA 7

Imajući u vidu značajan broj promjena i dopuna plana, Zavod u budućem periodu treba da poduzme dodatne aktivnosti na pripremi plana za javne nabavke i na bazi iskustva svede promjene plana na razuman broj.

PREPORUKA 8

Potrebno je nastaviti aktivnosti na uređenju oblasti naručivanja i isporuke lijekova u cilju osiguranja efikasnije kontrole nad ovim procesom i stvaranja preduslova za kreiranje podloge za planiranje nabavki lijekova za naredni period.

PREPORUKA 9

Iako se radi o nabavkama putem direktnog sporazuma odnosno nabavkama manje vrijednosti Zavod je dužan pratiti realizaciju ugovora u pogledu ispunjenja svih odredaba koji su propisani ugovorom.

Direktni sporazumi: U 2021. godini iznos od 619.388 KM je realizovan za nabavke putem direktnih postupaka.

Zavod nema odgovarajuću podlogu za planiranje javnih nabavki, što je između ostalog imalo za posljedicu značajan broj nabavki proveden putem direktnog sporazuma.

Zavod ne raspolaže preciznim planom nabavki koje bi se trebale obaviti putem direktnog postupka nego su se nabavke provodile od slučaja do slučaja na osnovu zahtjeva organizacionih jedinica. Ovom vrstom postupka nabavljao se sitni inventar, razne usluge i radovi kao što su izrada uzemljenja, zamjena filtera na klima-

komorama, čišćenje fekalne mreže i kišnih kolektora, servis ugostiteljske opreme, nabavka vodomaterijala, prepravke sistema tehničke vode, ugradnja odbojnika na vratima, atest protivpožarnih aparata, vjerske rekvizite i sl. U nekoliko situacija uslijed dugotrajne procedure nabavke, poništenja postupka nabavke, ili otkazivanja potpisivanja ugovora uslijed enormnog

rasta cijena na tržištu, Zavod je putem direktnog sporazuma nabavio lijekove, pileće meso, svježu i zamrznutu ribu, brašno.

Imajući u vidu značajnost i brojnost provedenih postupaka nabavki putem direktnog sporazuma kao i specifičnost same organizacije Zavoda uvažavamo činjenicu da Zavod još uvijek nema odgovarajuću podlogu za planiranje na bazi potrošnje iz prethodnog perioda. Međutim, pretjerano korištenje procedura za hitnim, nepredviđenim nabavkama putem direktnih sporazuma može dovesti do dijeljenja predmeta nabavke što je zakonom zabranjena radnja, a ukazuje i na loše planiranje javnih nabavki.

PREPORUKA 10

Zavod je dužan nabavke za određenu robu, usluge i radove za kojima se ukazuje potreba u kontinuitetu, planirati i obuhvatiti odgovarajućim postupkom propisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se smanjila potreba za nabavkama putem direktnog sporazuma.

Treba napomenuti da se Zavod susreće sa poteškoćama okončanja postupaka odnosno ugovaranja zbog nekontrolisanog rasta cijena na tržištu pa često ponuđači odustaju od sklapanja ugovora odnosno odustaju od izvršenja ugovora zbog nemogućnosti usklađivanja cijene sa tržišnom cijenom. Stoga je Zavod u određenim slučajevima prinuđen provoditi direktne postupke (nabavka lijekova, nabavka mesnih proizvoda) u periodu pokretanja nove procedure nabavke koja se nameće zbog neočekivanog raskida okvirnih sporazuma, ugovora prije njihovog dospjeća zbog gore spomenutih razloga.

8. OSTALO

8.1. Privredna jedinica

Članom 100 Zakona Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera pritvorenima i zatvorenima omogućit će se radno angažovanje u radionicama Zavoda, ekonomijama i drugim oblicima rada. Članom 106. istog zakona je definisano da pritvorenici i zatvorenici imaju pravo na naknadu za svoj rad koja iznosi od $\frac{1}{4}$ do $\frac{1}{2}$ prosječne plaće na sličnim poslovima ostvarene u posljednja tri mjeseca u privredi BiH.

U skladu sa predmetnim zakonom, ministar pravde je donio Pravilnik o naknadama za rad pritvorenika i zatvorenika u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.²³

Ministar pravde je u julu 2021. godine donio Pravilnik o organizaciji radnog angažmana i načinu vođenja u Zavodu kojim se utvrđuje organizacija radnog angažmana zatvorenika, način provođenja radnog angažmana zatvorenika, uspostavljanje privredne jedinice i način rada iste u Zavodu.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 50/05

Između ostalog, predmetnim pravilnikom definisano je da proizvodni i finansijski efekti dobijeni kao rezultat radnog angažovanja zatvorenika služe prvenstveno za podmirenje vlastitih potreba zavoda koje se odnose na izdržavanje pritvorenika i zatvorenika i da se sredstva ostvarena u okviru privredne jedinice koriste za osiguranje sredstava privrednim jedinicama za rad i poslovanje; finansiranje dijela izdržavanja kazni zatvora zatvorenika; učešće u finansiranju potrebnih aktivnosti za funkcionisanje Zavoda; učešće u izgradnji i opremanju objekata za izvršenje sankcija, dogradnju i adaptaciju postojećih objekata te investicije u privrednim jedinicama.

Zavod je pribavio saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH (od 28.06.2021. godine) za otvaranje zasebnog računa kod poslovne banke preko kojeg bi Zavod putem privredne jedinice radom zatvorenika ostvarivao prihode kojim bi plaćao zatvorenike, te za potrebe definisane članom 102. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.²⁴ Otvoreni komercijalni račun nije dio JRT-a.

Privredna jedinica pod nazivom Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH-Privredna jedinica „Concordia“ registrovana je rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 16.08.2021. godine. Osnivač jedinice je Zavod, a osoba ovlaštena za zastupanje subjekta upisa u unutrašnjem prometu pravne osobe je upravnik Zavoda (direktor jedinice).

Privredna jedinica je registrovana za više različitih djelatnosti (od gajenja žitarica do ostalih ličnih uslužnih djelatnosti), a između ostalog je registrovana i za pranje i hemijsko čišćenje proizvoda od tekstila (i krzna) jer po datom obrazloženju od uspostavljenog vešeraja u okviru Zavoda očekuju značajnije prihode u narednom periodu. Sama privredna jedinica ima angažovanog računovođu i poslovne evidencije iste se ne vode u okviru ISFU sistema.

Privredna jedinica je sklopila ugovore o pružanju usluga vešeraja sa vanjskim pravnim licima. Uvidom u izvode banke i fakture koje se odnose na privrednu jedinicu promet se odnosi na prihode od pružanja usluga vešeraja, a troškovi na plaćanje naknade za vođenje poslovnih knjiga Privredne jedinice, naknade radnog angažmana za zatvorenike i sl. Prema izvodu poslovne banke na 31.12.2021. godine stanje na računu Privredne jedinice iznosi 7.175 KM.

²⁴ Odredbama Zakona BiH o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera, članom 102. (Finansijski rezultati rada) propisano je da: (1) Proizvodni i finansijski efekti dobijeni kao rezultat radnog angažovanja zatvorenika služe prvenstveno za podmirenje vlastitih potreba Zavoda koje se odnose na izdržavanje pritvorenika i zatvorenika.; (2) O finansijskim rezultatima radnog angažovanja pritvorenika i zatvorenika Zavod je dužan voditi posebnu računovodstvenu evidenciju u skladu s propisima o računovodstvu; (3) Prihodi ostvareni po osnovu radnog angažovanja zatvorenika u Zavodu nisu prihodi Budžeta Bosne i Hercegovine. Ovi prihodi evidentiraju se u skladu s odgovarajućim knjigovodstveno-računovodstvenim propisima i koriste se u skladu s finansijskim planom Zavoda.

9. KOMENTARI

Zavod u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Zavodu za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Helena Grbavac - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Sadmir Teskeredžić – revizor za pravnu podršku u reviziji (član tima) i Neriman Velić- IT revizor (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	7,454,000	2,103,000	9,557,000	8,299,247	87
Bruto plaće i naknade	3,957,000	625,000	4,582,000	4,201,702	92
Naknade troškova zaposlenih	787,000	385,000	1,172,000	914,731	78
Putni troškovi	11,000	0	11,000	10,726	98
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	45,000	-5,000	40,000	27,260	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge	871,000	-30,000	841,000	828,725	99
Nabavka materijala	1,000,000	247,000	1,247,000	1,152,775	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75,000	-50,000	25,000	22,732	91
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	319,000	400,000	719,000	571,794	80
Izdaci za osiguranje	21,000	-9,000	12,000	8,158	68
Ugovorene i druge posebne usluge	368,000	540,000	908,000	560,644	62
2. Kapitalni izdaci	303,000	-303,000	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	260,000	-260,000	0	0	
Nabavka opreme	43,000	-43,000	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	7,757,000	1,800,000	9,557,000	8,299,247	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	7,757,000	1,800,000	9,557,000	8,299,247	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2022. godine.

Upravnik:
Siniša Perković

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	64,183,532	65,900,942	97
Stalna sredstva	70,455,299	69,822,449	101
Ispravka vrijednosti	6,271,767	3,921,507	160
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	64,183,532	65,900,942	97
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	64,183,532	65,900,942	97
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,232,377	1,221,688	101
Kratkoročne tekuće obaveze	744,392	813,639	91
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	487,985	408,049	120
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	64,183,532	65,900,942	97
Izvori sredstava	64,183,532	65,900,942	97
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	65,415,909	67,122,630	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 2.3.2022. godine

Upravnik:
Siniša Perković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Zavod) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Zavoda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 8.3.2022. godine

Upravnik

Siniša Perković