



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*ZAVODA ZA IZVRŠENJE
KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-948/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija.....	12
3.4	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	17
5.3	Bilans stanja	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	17
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	SUDSKI SPOROVI	21
9.	KOMENTARI	23
PRILOZI	23

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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *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 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 prijave 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 prijevara 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.

Sa 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 2020. 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 2020. 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 paragrafu *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 definisano da odluku o dodatku zaposlenima u Zavodu donosi Vijeće ministara BiH (tačka 5.1.1. Izvještaja);*
- *slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja);*
- *realizovani i pokrenuti sudski sporovi (tačka 8. 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, 27.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II 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 sa 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Zavoda za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na kašnjenje stavljanja Zavoda u funkciju u punom kapacitetu. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Zavoda za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Zavod nije postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i nije nas obavijestio o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Nadležne institucije nisu ni u 2020. godini imenovale rukovodstvo Zavoda u punom kapacitetu.			
2.	Zavod je donio određena pravila i procedure neophodne za rad, međutim, još uvijek je u početnoj fazi uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima.			
3.	Zavod je krajem godine uspostavio svoju funkciju u punom kapacitetu. Iz entitetskih kazneno-popravnih zavoda su preuzeti pritvorenici i zatvorenici i većina sistematizovanih radnih mjesta je popunjena.			
4.	Zavod ni u 2020. godini nije vršio objavu osnovnih elemenata ugovora, dok je vršeno prijavljivanje direktnih sporazuma u sistem javnih nabavki, te su ispoštovane odredbe Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije ¹ o planiranju provođenja e-aukcije.			

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

Na osnovu člana 13. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine², Vijeće ministara BiH je 23.7.2019. godine, na prijedlog Ministarstva pravde BiH, donijelo Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda³ kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva pravde BiH i to 1.8.2019. godine. Članom 3. ove Odluke definisano je da je rok za imenovanje upravnika Zavoda šest mjeseci od dana početka rada Zavoda (tj. do 1.2.2020. godine).

Do augusta 2020. godine Zavodom je rukovodio vršilac dužnosti upravnika kojeg je imenovao ministar pravde Rješenjem od 9.8.2019. godine⁴ i Rješenjem od 11.11.2019. godine⁵ na period od tri mjeseca, a najduže do završetka konkursne procedure za izbor i imenovanje upravnika

¹ Službeni glasnik BiH, broj 66/16

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

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 76/19 od 23. jula 2019. godine (Službeni glasnik BiH, broj: 54/19)

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 55/19.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 77/19

Zavoda. Rješenjem ministra pravde BiH od 6.8.2020. godine⁶ imenovana je druga osoba za vršioca dužnosti upravnika Zavoda na period od tri mjeseca te Rješenjem od 9.11.2020 godine⁷ imenovanom vršiocu dužnosti upravnika Zavoda je produžen mandat na dodatna tri mjeseca, a najduže do završetka konkursne procedure za izbor i imenovanje upravnika Zavoda te definisano da vršilac dužnosti ima sva prava, obaveze i ovlaštenja upravnika Zavoda.

Konkursna procedura za izbor i imenovanje upravnika Zavoda je pokrenuta tek u aprilu 2021. godine i do kraja maja 2021. godine nije bila okončana. Konkursna procedura je pokrenuta tek nakon što je Vijeće ministara BiH usvojilo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u martu 2021. godine jer su izvršene izmjene u dijelu uslova za mjesto upravnika Zavoda (umjesto VSS - VII 1. stepen stručne spreme društvenog smjera, izmjenama je definisano VSS - VII 1. stepen stručne spreme).

Članom 55.a Zakona o upravi⁸ definisano je da vršilac dužnosti može biti imenovan na period koji ne može biti duži od tri mjeseca, te izuzetno, a radi sprečavanja nastanka štetnih posljedica za rad i funkcionisanje institucije, organ nadležan za imenovanje rukovodioca i zamjenika rukovodioca može donijeti rješenje o imenovanju vršioca dužnosti rukovodioca na još jedan period od tri mjeseca u naročito opravdanim slučajevima, kao što je slučaj kada postupak imenovanja rukovodioca i zamjenika rukovodioca nije okončan i slično.

Dakle, nadležne institucije i pored zakonskih obaveza i preporuka revizije nisu imenovale upravnika Zavoda na način i u roku koji je propisan zakonskim i podzakonskim aktima.

Unutrašnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda koji je donio ministar pravde uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH 21.10.2019. godine. Nakon provedenih konkursnih procedura prilikom zapošljavanja osoblja u Zavodu i početka rada Zavoda utvrđena je potreba za izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Zavoda te je ministar pravde uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH 16.3.2021. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Zavoda. Ministar pravde je 26.8.2019. godine u skladu sa članom 13. stav 2) tačka o) i člana 17. Zakona o zaštiti tajnih podataka⁹ donio Ocjenu o mogućoj štetnosti koja može nastati po sigurnost Zavoda zbog čega je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Zavoda označen stepenom tajnosti „POVJERLJIVO“.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH uređen je proces finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH za uspostavljanje, razvoj i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole koje se definiše kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli.

Aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima su u početnoj fazi. S obzirom na to da je većina zaposlenih počela sa radom u Zavodu u zadnjem kvartalu, Zavod izuzev donošenja određenih internih akata neophodnih za rad Zavoda, nije provodio aktivnosti u skladu sa smjernicama Centralne harmonizacijske jedinice

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 53/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 77/20

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 32/02,102/09 i 72/17

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 54/05 i 12/09

¹⁰ Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a koje se odnose na izradu mapa procesa, utvrđivanje i procjenu rizika za utvrđene procese te izradu registra rizika. Konstatovali smo da je Zavod provodio aktivnosti na donošenju neophodnih internih akata za rad, ali da još uvijek sva interna akta nisu donesena (npr. nisu definisane procedure materijalno-finansijskog poslovanja, strateškog planiranja, upravljanja rizicima i sl.).

Zavod nije sačinio i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

PREPORUKA 1

Uzimajući u obzir značaj uspostavljanja 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.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH¹² za obavljanje funkcije interne revizije u Zavodu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH. Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH nije vršila internu reviziju u 2020. godini niti je donijela godišnji plan interne revizije u Zavodu.

3.4 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo određene slabosti i nedostatke u funkcionisanju internih kontrola, a posljedica su svih okolnosti u kojima je Zavod funkcionisao u 2020. godini. Naime, ključne aktivnosti Zavoda u 2020. godini odnosile su se na prijem zaposlenih i preuzimanje pritvorenika i zatvorenika iz entitetskih zavoda, odnosno stavljanje Zavoda u funkciju. Prvi zaposleni su primljeni u augustu, a dva načelnička mjesta, od kojih je i mjesto načelnika za kadrovske, opće i finansijske poslove, još uvijek nisu popunjena jer prema raspoloživim informacijama, na raspisanom konkursu nije bilo uspješnih kandidata.

Konstatovane slabosti i nedostaci odnose se na:

- Program rada Zavoda nije sačinjen za 2020. godinu, a Izvještaj o radu je sačinjen u toku revizije iako je rok za izradu istog prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji bio do kraja februara 2021. godine.
- Članom 6. stav (2) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz sa posla u institucijama BiH propisano je da su zaposleni dužni dostaviti izjavu ovjerenu od strane nadležnog organa o tome da li dnevno putuju na relaciji mjesto rada-mjesto prebivališta ili ne. Postupcima revizije na testiranom

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

¹² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

uzorku ustanovili smo da su zaposleni dostavili izjave, ali da iste nisu ovjerene od strane nadležnog organa.

- Zavod nije osigurao mišljenje Pravobranilaštva BiH na Ugovor o snabdijevanju električnom energijom koji je Zavod zaključio 1.10.2020. godine sa MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje na period 01.12.2020.-30.11.2021. godine.
- Testiranjem izdataka za nabavku materijala konstatovali smo da kod isporuke uniformi po primljenim otpremnicama i fakturama ukupne vrijednosti od 387.505 KM nije izvršen komisijski prijem svih uniformi sa konstatacijom da isporučena roba odgovara traženom kvalitetu, a prilikom isporuke prehrambenih proizvoda nije uspostavljena kontrola isporuke artikala od ugovorenih proizvođača.
- Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹³, propisano je da se materijal i sitni inventar evidentiraju unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode. Uvidom u glavnu knjigu konstatovali smo da u glavnoj knjizi na kontima klase 2 nije evidentiran promet zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara koji su nabavljani i stavljeni u upotrebu u toku godine. Također nisu uspostavljene pomoćne materijalne evidencije stanja svih zaliha po vrsti, količini i vrijednosti, a koje bi služile u svrhu praćenja stanja i kontrole nad njihovom upotrebom do uspostavljanja sistema materijalnog knjigovodstva.

Također, Zavod je još uvijek u fazi rješavanja određenih pitanja važnih za efikasno i zakonito poslovanje Zavoda. Jedno od njih je pitanje uspostave privredne jedinice u okviru Zavoda te pitanje osiguranja pritvorenika i zatvorenika.

PREPORUKA 2

Zavod treba unaprijediti interne kontrole u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

PREPORUKA 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.

PREPORUKA 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.

¹³ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/2015 od 04.02.2015. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁴, Zavodu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.757.000 KM. Za tekuće izdatke je odobreno 7.454.000 KM, a za kapitalne 303.000 KM.

Zbog kašnjenja stavljanja Zavoda u funkciju, Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵ od 16.12.2020. godine odobrena je preraspodjela dijela budžetskih sredstava za 2020. godinu iz budžeta Zavoda u budžet Ministarstva pravde u ukupnom iznosu od 2.500.000 KM, a u svrhu izmirenja troškova boravka pritvorenika i zatvorenika Suda BiH u entitetskim kazneno-popravnim ustanovama za period juli-decembar 2020. godine. Preraspodjela sredstava je izvršena na teret pozicija bruto plaća i naknada (2.250.000 KM) i naknada troškova zaposlenih 250.000 KM.

Ukupni raspoloživi budžet Zavoda u 2020. godini iznosio je 5.257.000 KM.

Izvršene su dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 441.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH (23.10.2020. i 2.12.2020 godine). Umanjene su pozicije bruto plaće i naknade (100.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (317.000 KM) te nabavka građevina (24.000 KM), a uvećane pozicije nabavka materijala (180.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (54.000 KM), ugovorene usluge (94.000 KM), nabavka opreme (93.200 KM) i nabavka stalnih sredstava u obliku prava (19.800 KM).

Tek kada je Vijeće ministara BiH, 26.11.2020. godine, usvojilo Pravilnik o dopunama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁶ Zavodu je odobrena promjena strukture i uvećanje pozicije nabavka opreme radi omogućavanja nabavke tri vozila.

Ukupna realizacija budžeta sa 31.12.2020. godine iznosi 3.915.767 KM ili 74% raspoloživog budžeta. Niska realizacija budžeta je posljedica kašnjenja stavljanja Zavoda u funkciju u punom kapacitetu i kašnjenja u procedurama zapošljavanja po raspisanim konkursima (do kraja jula u Zavodu je bio zaposlen samo v.d. upravnika, a sa 31.12.2020. je bilo 198 zaposlenih, dok su budžetom bila odobrena sredstva za 286 zaposlenih). Tekući izdaci su realizovani sa 73%, a kapitalni izdaci 96%.

Program rada i izvještaj o radu: Program rada Zavoda nije sačinjen za 2020. godinu, a Izvještaj o radu je sačinjen u toku revizije iako je rok za izradu istog prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji bio do kraja februara 2021. godine.

Prema navodima iz Izvještaja o radu kao i informacijama iz Ministarstva pravde BiH Zavod je stavljen u funkciju 1.8.2020. godine, a 1.9.2020. godine su svi pritvorenici kojima je mjeru pritvora izrekao Sud BiH smješteni u Zavod, dok su sa 31.12.2020. godine i svi zatvorenici iz entitetskih zavoda prebačeni u Zavod. U entitetskim zavodima je ostalo osam osuđenica koje će svoju kaznu zatvora izdržavati u tim zavodima do isteka kazne zatvora, iz razloga što je Državni zatvor ustanova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora zatvorenika ili pritvorenika-muškaraca.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 80/20

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Zavod je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu obrazložio realizaciju rashoda i odstupanja u odnosu na rashode odobrene budžetom kao i realizaciju prihoda te bilansne pozicije, mada bi kod pisanja obrazloženja trebalo više pažnje obratiti da ista sadrže informacije o razlozima nastanka određenih troškova, prihoda i značajnih odstupanja. Također, nije sačinjena Informacija o korektivnim radnjama koje su preduzete s ciljem realizacije preporuka revizije iz prethodne godine, a u momentu predaje izvještaja nije bio sačinjen Izvještaj o radu Zavoda. U toku revizije vršene su i korekcije izvještaja-obrazloženja vezana za bilansne pozicije (obaveze).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.915.767 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet za 2020. godinu manje za 1.341.233 KM.

Značajni troškovi se odnose na bruto plaće (1.381.678 KM), naknade troškova zaposlenih (298.438 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (346.442 KM), nabavku materijala (948.096 KM), izdatke za tekuće održavanje (298.502 KM), ugovorene usluge (225.519 KM) od kojih su najveći izdaci za ugovore o djelu (neto 125.608 KM), nabavku građevina (232.581 KM) te nabavku opreme (125.210 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 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 1.381.678 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 793.905 KM, a porezi i doprinosi 587.773 KM.

Prema finansijskim izvještajima prosječan broj zaposlenih na kraju mjeseca tokom cijele godine u Zavodu bio je 72. U prvih sedam mjeseci je bila zaposlena samo jedna osoba dok je u periodu august-decembar prosječan broj zaposlenih na kraju mjeseca iznosio 170. U Zavodu nema zaposlenih koji se nalaze na neplaćenom odsustvu.

Dodatak na plaću: Članom 30. stav (1) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH – prečišćeni tekst¹⁷ je propisano da se ovlašteni zavodski službenici i službenici Zavoda, koji rade na poslovima u neposrednom kontaktu sa zatvorenicima, u pravima iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog 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. Također, članom 30. stav (4) pomenutog Zakona je propisano da ministar pravde utvrđuje na kojim radnim mjestima osobama pripadaju navedena prava kao i druga prava po osnovu rada. Ministar pravde je u 2020. godini 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

¹⁷ Službeni glasnik BiH broj: 22/16

mjesta. Ovom Odlukom je između ostalog utvrđeno da sva radna mjesta u Zavodu imaju ta prava.

Članom 26. stav (1) tačka b) alineja 5) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁸ propisano je da dodatak na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta imaju zaposleni koji obavljaju poslove sudske policije i službenici u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija

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

pojedinačno do 30% od osnovne plaće, s tim da ukupan fond za isplate ovog dodatka ne može biti veći od 25% budžeta predviđenog za osnovne plaće osoba koje obavljaju navedene poslove.

Stavom (2) istog člana propisano je da Vijeće ministara, na prijedlog budžetskog korisnika i uz prethodno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, utvrđuje posebnim aktom dodatke za pomenuta 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 BiH¹⁹ kojom su između ostalog definisani poslovi za koje se utvrđuje dodatak na plaću u iznosu od 25% od osnovne plaće.

Ministar pravde je već pomenutom Odlukom o radnim mjestima u Zavodu koja imaju ista prava iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog osiguranja kao pripadnici policije na osnovu posebnih uslova radnog mjesta pozivajući se na pomenute članove Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH utvrdio listu radnih mjesta u Zavodu koja imaju pravo na dodatak na plaću kao i visinu dodatka po radnim mjestima u rasponu od 15-25%. Ovom odlukom, pravo na dodatak ostvaruju zaposleni na 47 radnih mjesta. Također, članom 6. Odluke precizirano je da stupanjem na snagu Odluke prestaju važiti odredbe Odluke 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 koju je donijelo Vijeće ministara BiH u 2009. godini i to u dijelu koji se odnosi na službenike Zavoda.

S obzirom na to da je pitanje dodatka na plaću regulisano članom 26. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je između ostalog propisano da Vijeće ministara BiH posebnim aktom utvrđuje dodatke na plaću, smatramo da ministar pravde svojom odlukom nije mogao propisati pravo na dodatak na plaću niti visinu dodatka po radnim mjestima kao ni prestanak važnja odluke Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na službenike Zavoda.

Dakle, shodno navedenom smatramo da Odluka koju je donio ministar pravde nije valjana pravna osnova za isplatu dodatka na plaću zaposlenima u Zavodu.

PREPORUKA 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.

¹⁸ Službeni glasnik BiH broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹⁹ Službeni glasnik BiH broj: 20/09

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Zavod ostvaruje prihode od zakupa prostora koji je Zavod iznajmio za potrebe organizovanja kantine. Naime, Zavod je na osnovu Javnog poziva od 21.05.2020. godine koji je objavljen na internetskoj stranici Ministarstva pravde BiH izvršio izbor ponuđača za zakup poslovnog prostora površine 72 m² sa pripadajućim skladištem. Ugovor je zaključen 1.9.2020. godine po prijedlogu imenovane komisije sa ponuđačem koji je ponudio veću cijenu u odnosu na utvrđenu minimalnu cijenu zakupnine 5 KM/m² na period od minimalno četiri godine. Prema ugovoru mjesečna cijena zakupnine iznosi 396 KM, odnosno 5,50 KM/m². U cijenu zakupa uključeni su troškovi komunalnih usluga (električna energija, grijanje, voda, odvoz smeća i održavanje čistoće u zajedničkim prostorijama). Ugovorom je definisano da se zakupnina plaća do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Zakupnina za novembar i decembar 2020. godine plaćena je u 2021. godini.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 65.900.942 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 67.122.629 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava i izvore sredstava (65.900.942 KM), kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (813.639 KM), obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2020. godine (408.049 KM).

Vrijednost novonabavljenih sredstava u 2020. godini iznosi 374.932 KM i nabavka je u cijelosti realizovana iz kapitalnih izdataka odobrenih budžetom i namjenskom strukturom kapitalnih izdataka. Strukturu novonabavljenih sredstava čini nabavka građevina odnosno uređenje šetališta za pritvorene i zatvorene osobe te pribavljanje dozvole za građevine (232.581 KM), kompjuterska oprema (3.922 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (2.335 KM), motorna vozila (114.880 KM), mašine, uređaji, alati i instalacije (4.073 KM) te studije izvodljivosti i projektne dokumentacije (11.592 KM).

Na osnovu obavljene revizije konstatovali smo da nisu uspostavljene evidencije o zaduženjima stalnih sredstava – reversi, a što bi trebalo posebno za pokretnu opremu.

Zavod je izvršio popis novčanih i stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Nije izvršen popis zaliha materijala i sitnog inventara jer nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Zavodu je odobreno 286 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Zavod je imao 198 zaposlenih, od čega je 81 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 116 na određeno vrijeme te jedna imenovana osoba (v.d. upravnik).

Krajem 2019. godine raspisani su javni oglasi za prijem državnih službenika i zaposlenika u Zavodu. Javni oglas je raspisan za ukupno 239 radnih mjesta i to 26 državnih službenika, 113 zaposlenika i 100 pripravnika (zavodskih službenika). Pored navedenog, u maju 2020. godine je raspisan javni oglas za prijem 14 pripravnika s obzirom na to da putem konkursne procedure

iz decembra 2019. godine nije primljen ukupno planirani broj pripravnika. Konkursnu proceduru po javnom oglasu za prijem državnih službenika je provela Agencija za državnu službu BiH, a prijem zaposlenika provela je komisija koju su činili zaposleni iz Ministarstva pravde BiH angažovani putem ugovora o djelu. Većina zaposlenih po navedenim konkursima je primljena početkom augusta 2020. godine, a razlog dugog trajanja konkursnih procedura jeste veliki broj prijava na konkurs, zatim situacija sa pandemijom virusa COVID-19 kao i dugotrajne sigurnosne provjere kandidata.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljeno je 15 državnih službenika i 68 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Od navedenog broja, nakon provedene konkursne procedure putem javnog oglasa je primljeno 14 državnih službenika i 26 zaposlenika dok su jedan državni službenik i 42 zaposlenika primljena putem eksternog premještaja i to jedan državni službenik i 36 zaposlenika putem eksternog premještaja iz Pritvorske jedinice Ministarstva pravde BiH, a šest zaposlenika iz Sudske policije. Eksterni premještaji su izvršeni shodno Pravilniku o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH²⁰ te Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH²¹. Na određeno vrijeme tokom godine je primljeno 118 osoba i to osam državnih službenika, 14 zaposlenika, 96 pripravnika (ovlaštenih zavodskih službenika). Prijem pripravnika je izvršen nakon provedene konkursne procedure putem javnog oglasa za prijem u radni odnos kojim je, između ostalog, definisano da pripravnički staž traje šest mjeseci te da će primljeni kandidati koji uspješno završe praktičnu obuku pristupiti polaganju stručnog ispita za zvanje ovlaštenog zavodskog službenika te da će pripravnici koji polože stručni ispit biti raspoređeni na mjesto ovlaštenog zavodskog policajca na neodređeno vrijeme.

Angažovanje državnih službenika na određeno vrijeme je vršeno uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH, a angažovanje zaposlenika je vršeno do tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa zbog hitnosti posla, odnosno prijema zatvorenika krajem godine.

Prema dostavljenim podacima sa 31.12.2020. godine nisu bila popunjena mjesta načelnika službe tretmana - odgoja i načelnika službe u odsjeku za kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove iako je za ta radna mjesta bio raspisan i javni oglas.

Tokom godine u Zavodu nije bilo unapređenja državnih službenika i zaposlenika, a jedan zaposlenik je interno premješten sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koje pripada nižem platnom razredu. U posmatranom periodu, za pet zaposlenih je prestao radni odnos u Zavodu zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa te razrješenja v.d. upravnika Zavoda.

Zavod nije vršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika zbog toga što sa 31.12.2020. godine niko od zaposlenih nije bio u radnom odnosu u Zavodu duže od šest mjeseci. U Zavodu nije vršeno pomjeranje zaposlenih u okviru unutrašnjih platnih razreda u skladu sa Metodologijom za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.²²

Ugovori o djelu: Po osnovu ugovora o djelu, u Zavodu je u toku 2020. godine angažovana 51 osoba za različite poslove. Ukupni neto izdaci po ovom osnovu su iznosili 125.608 KM. Veliki broj osoba angažovanih putem ugovora o djelu je posljedica toga što u Zavodu do augusta 2020. godine osim v.d. upravnika nije bilo osoba u radnom odnosu pa su zbog potrebe posla angažovane osobe putem ugovora o djelu. Nakon prijema novozaposlenih, određeni broj osoba, inače zaposlenih u drugim institucijama BiH, angažovan je po ugovoru o djelu uglavnom radi obuke i savjetovanja novozaposlenog osoblja u različitim oblastima poslovanja u Zavodu.

²⁰ Službeni glasnik BiH broj: 62/10, 30/14 i 38/17

²¹ Službeni glasnik BiH broj: 19/12 i 49/13

²² Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

Konstatovali smo da Zavod nije propisao procedure o načinu planiranja, angažovanja, odobravanja, utvrđivanja visine naknade te načinu kontrole izvršenog posla po osnovu ugovora o djelu te da u zaključenim ugovorima nije bila definisana obaveza podnošenja izvještaja o obavljenom poslu iako su u nekim slučajevima angažovane osobe sačinile izvještaje o obavljenim poslovima.

PREPORUKA 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 ugovorima definiše obavezu podnošenja izvještaja o obavljenom poslu sve u cilju osiguranja uslova za namjensko i transparentno trošenje budžetskih sredstava odobrenih za ove namjene.

PREPORUKA 7

Razumijevajući potrebe za angažovanjem osoba po ovom osnovu za navedene poslove 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.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima sa portala javnih nabavki, Zavod je u 2020. godini, proveo postupke nabavki u vrijednosti od 2.430.365 KM bez PDV-a koji se odnose na osam otvorenih postupaka (1.895.534 KM bez PDV-a), devet konkurentskih postupaka (173.805 bez PDV-a), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci (25.771 KM bez PDV-a) te nabavke provedene putem direktnih sporazuma (335.255 KM bez PDV-a). Postupke nabavki u ime Zavoda, do kadrovskog popunjavanja Zavoda, do polovine novembra, provodila je komisija koju su činili zaposleni iz Ministarstva pravde BiH, a na osnovu Sporazuma koji je Zavod zaključio 3.12.2019. godine sa Ministarstvom pravde BiH. Imenovana komisija je bila odgovorna za evaluaciju ponuda i davanje preporuke o izboru najpovoljnije ponude, dok je za izradu tenderske dokumentacije bila angažovana osoba po osnovu ugovora o djelu.

Određeni postupci su pokrenuti u maju 2020. godine (nabavka uniformi, prehrambeni proizvodi i piće), a većina postupaka je pokrenuta u drugoj polovini godine i zadnjem kvartalu zbog kasnog usvajanja Zakona o budžetu za 2020. godinu te zbog nemogućnosti blagovremenog predviđanja i planiranja svih potreba jer su aktivnosti na uspostavljanju funkcije Zavoda pokrenute tek nakon prijema prvih zaposlenih u augustu, te zbog stavljanja nabavljene opreme, uređaja i sistema u rad nakon isteka garantnog roka. Značajni postupci nabavke koje Zavod do kraja godine nije uspio okončati su postupak nabavke lijekova procijenjene vrijednosti od 205.128 KM bez PDV-a (postupak je poništen dva puta jer je primljena ponuda prelazila procijenjenu vrijednost nabavke i u drugom postupku jer primljene ponude nisu bile prihvatljive) te postupak nabavke higijensko-potrošnog materijala

Konstatovane su slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki u dijelu neblagovremenog provođenja pojedinih postupaka nabavki te tehničkim specifikacijama predmeta nabavki.

(lot 1) procijenjene vrijednosti od 104.133 KM bez PDV-a (jer su nakon e-aukcije, a zbog niske cijene, ponuđači odustali od potpisivanja ugovora).

Revizionim postupcima obuhvaćeni su sljedeći postupci nabavki: nabavka uniformi (otvoreni postupak sa tri lota ukupne vrijednosti od 331.203 KM bez PDV-a), nabavka ostalih prehrambenih proizvoda (otvoreni postupak vrijednosti 738.008 KM bez PDV-a, zaključen okvirni sporazum na period od tri godine), nabavka mesa i mesnih proizvoda (otvoreni postupak sa dva lota ukupne vrijednosti od 149.445 KM bez PDV-a, zaključen okvirni sporazum na period od godinu dana), nabavka mliječnih proizvoda (otvoreni postupak vrijednosti 132.619 KM bez PDV-a, zaključen okvirni sporazum na period od tri godine), nabavka građevinskih radova putem otvorenog postupka (171.859 KM bez PDV-a), nabavka dodatnih građevinskih radova putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (25.771 KM bez PDV-a) te nabavka tri vozila putem otvorenog postupka (98.188 KM bez PDV-a) i nabavka usluge zaštite na radu putem konkurentskog zahtjeva (22.800 KM bez PDV-a).

Analizom i testiranjem provedenih procedura nabavki utvrđene su određene slabosti koje se odnose na:

- Zavod nije, shodno zakonskim odredbama, na web stranici vršio objavu plana nabavki i osnovnih elemenata ugovora s obzirom na to da ista nije formirana. Konstatovali smo da su na web stranici Ministarstva pravde BiH objavljujane odluke o dodjeli ugovora i poništenju postupaka, međutim, pojedine odluke o dodjeli ugovora nisu objavljene (npr. nabavka reflektivne folije za solarnu kontrolu (17.035 KM), nabavka sigurnosnih brava (21.685 KM), nabavka rezervnih dijelova za rendgen uređaje (36.808 KM), nabavka vozila (114.880 KM) itd.).
- Plan nabavki je imao više izmjena i dopuna koje su u pojedinim slučajevima vršene i nakon pokretanja postupaka nabavki te u određenim slučajevima postoje odstupanja procijenjene vrijednosti nabavke u odluci o pokretanju postupka od procijenjene vrijednosti u planu (npr. nabavka lijekova, prehrambenih proizvoda, materijala za čišćenje, itd.), u planu nabavki nije naveden period za koji se predviđa zaključenje ugovora, zatim procedura nabavke zdravstvenih usluga procijenjene vrijednosti 55.000 KM bez PDV-a nije sadržana planom nabavki (Aneks II dio B) itd., što ukazuje na to da je potrebno uspostaviti efikasnije planiranje i praćenje realizacije planiranih procedura.
- Određene nabavke su realizovane putem više direktnih sporazuma iz razloga što pokrenuti postupci nabavke nisu bili okončani, a postojala je potreba za istim. Npr. postupak nabavke lijekova poništen je dva puta te je Zavod nabavku lijekova realizovao putem više direktnih sporazuma u ukupnom u iznosu od 19.456 KM, slanjem zahtjeva za nabavku na više adresa, međutim, u većini slučajeva je u predviđenom roku primljena jedna ponuda.
- Zavod nije zaključivao pojedinačne ugovore po zaključenim okvirnim sporazumima.

Nabavka tri vozila (114.880 KM): Procedura nabavke vozila putem otvorenog postupka je započeta 27.11.2020. godine na osnovu prethodne saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH na namjensku strukturu kapitalnih izdataka i nakon što je Vijeće ministara BiH, 26.11.2020. godine, usvojilo Pravilnik o dopunama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²³ kojim je propisano da Zavod može raspolagati sa tri vozila. Uvidom u tehničke specifikacije vozila konstatovali smo da je Zavod u tehničkim specifikacijama vozila naveo specifikacije dužine, širine, visine sa ograničenjem minimalno-maksimalno u jako uskom raspon za što nismo dobili obrazloženja kao ni dokaze o ispitivanju tržišta da je više marki vozila moglo zadovoljiti tehničku specifikaciju.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 80/20

Prilikom konačne ocjene navedenih nedostataka imali smo u vidu da su se aktivnosti Zavoda na uspostavljanju kapaciteta većim dijelom odvijale krajem 2020. godine, kasno usvajanje Zakona o budžetu za 2020. godinu, te kasno usvajanje i podzakonskih akata od strane nadležnih institucija kao pravnog osnova za pokretanje određenih postupaka nabavki.

PREPORUKA 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.

PREPORUKA 9

Smatramo da Zavod treba, do uspostavljanja vlastite internet stranice, koristiti stranicu Ministarstva pravde BiH za objavu plana nabavki i ostale dokumentacije u vezi s provedenim postupcima 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.

8. SUDSKI SPOROVI

U 2020. godini komunalno preduzeće za odvoz smeća JKP Komil d.o.o. Istočna Ilidža je pokrenulo spor radi naplate duga po osnovu izdatih, a neplaćenih faktura od strane Zavoda za period 30.11.2019. do 30.06.2020. godine. Sud BiH je 21.08.2020. godine donio Rješenje o izvršenju prema kojem je određeno prinudno izvršenje protiv Zavoda radi naplate novčanog potraživanja u iznosu od 99.440 KM sa zakonskom zateznom kamatom te troškovima izvršnog postupka. Izvršenje određeno navedenim Rješenjem Suda BiH je završeno te je ukupan iznos od 110.714 KM po osnovu duga, troškova postupka i kamata isplaćen iz sredstva budžeta institucija BiH sa šifre Trezor u korist navedenog komunalnog preduzeća.

Naime, Zavod je 1.10.2019. godine potpisao Ugovor o pružanju usluga odvoza i deponovanja smeća sa JKP KOMIL d.o.o. Istočna Ilidža. Ugovorom (članom 1.) je definisano da će Zavod do 1.11.2019. godine plaćati privremenu cijenu za 500 m² u iznosu od 315,90 KM mjesečno, a potom (član 2. Ugovora) na osnovu obračuna za utvrđenih 19.674,03 m² korisne površine po cijeni od 0,54 KM/m² bez PDV-a ili ukupno mjesečno 12.430 KM (cijena od 0,54 KM/m² definisana Odlukom o cijenama usluga odvoza smeća Općine Istočna Ilidža broj 02-023-108/16 od 31.03.2016. godine). Zavod nije evidentirao i plaćao fakture za odvoz smeća shodno odredbama Ugovora u periodu od 30.11.2019. od 30.06.2020. godine s obzirom na to da nije funkcionisao do augusta 2020. godine (nije bilo zaposlenih niti zatvorenika) te da nije zaključen aneks Ugovora shodno članovima 4. i 8. Ugovora kojima je definisano da će način i pravila odvoženja smeća, te uslovi i način ulaska vozila i osobe davaoca usluga u krug državnog zatvora sa sigurnosnog aspekta biti uređeni posebnim aneksom na Ugovor.

Nisu nam predočeni dokazi da je Zavod ulagao pismene prigovore prema navedenom komunalnom preduzeću niti da se obraćao Pravobranilaštvu BiH radi zaštite interesa. Također, Zavod nije izjavljivao žalbu na rješenje Suda BiH. Pored navedenog nismo dobili dokaze da je Zavod prije zaključivanja navedenog ugovora tražio mišljenje Pravobranilaštva shodno Zakonu o Pravobranilaštvu BiH.

PREPORUKA 10

Zavod treba u slučajevima pokrenutih sporova preduzeti sve mehanizme i aktivnosti u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH kako bi se spor riješio u najboljem interesu institucija BiH.

Sudski spor koji je u toku 2017. godine pokrenut kod Suda BiH protiv rješenja Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH od strane trećeplasiranog ponuđača („Bob's“ Sarajevo) u proceduri nabavke opreme za kuhinju i vešeraj koju je provodila Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (pravni prethodnik Zavoda) je prema informacijama iz Ministarstva pravde BiH i Žalbenog vijeća okončan na način da žalilac nije uložio žalbu na Rješenje Zavoda od 6.2.2020. godine koje je doneseno na osnovu presude Suda. Također, u toku 2020. godine Ministarstvo pravde BiH je u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH pokrenulo tužbu protiv dobavljača Trevis d.o.o. iz Slovenije (vrijednost spora 390.000 KM) s kojim je Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (pravni prethodnik Zavoda) u ime Ministarstva pravde BiH zaključila Ugovorni sporazum 07.06.2017. godine o isporuci namještaja za pritvorske i upravne blokove. Iako je prilikom isporuke namještaja i opreme izvršen komisijski prijem kojim nisu utvrđena odstupanja u odnosu na ugovorenu nabavku, naknadnim pregledima je konstatovano da isporučena roba ne odgovara karakteristikama tražene robe te da postoje nedostaci u kvalitetu isporučene robe koji ugrožavaju sigurnost u zatvoru. Postupak je u toku.

9. KOMENTARI

Zavod je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su data obrazloženja u vezi s isplatom dodatka na plaću, angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu, procedura javnih nabavki i sudskih sporova s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka. Kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.454.000	-2.589.000	4.865.000	3.540.835	73
Bruto plaće i naknade	3.957.000	-2.350.000	1.607.000	1.381.678	86
Naknade troškova zaposlenih	787.000	-250.000	537.000	298.438	56
Putni troškovi	11.000	0	11.000	12	0
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	45.000	0	45.000	16.178	36
Izdaci za energiju i kom. usluge	871.000	-317.000	554.000	346.442	63
Nabavka materijala	1.000.000	180.000	1.180.000	948.096	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	75.000	0	75.000	21.530	29
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	319.000	54.000	373.000	298.502	80
Izdaci za osiguranje	21.000	0	21.000	4.440	21
Ugovorene i druge posebne usluge	368.000	94.000	462.000	225.519	49

2. Kapitalni izdaci	303.000	89.000	392.000	374.932	96
Nabavka zemljišta	0	0	0		
Nabavka građevina	260.000	-24.000	236.000	232.581	99
Nabavka opreme	43.000	93.200	136.200	125.210	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	19.800	19.800	17.141	87
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	7.757.000	-2.500.000	5.257.000	3.915.767	74

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	7.757.000	-2.500.000	5.257.000	3.915.767	74
----------------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

v.d. upravnika
Siniša Perković

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	65.900.942	67.333.205	98
Stalna sredstva	69.822.449	69.447.517	101
Ispravka vrijednosti	3.921.507	2.114.312	185
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	65.900.942	67.333.205	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	65.900.942	67.333.205	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.221.688	39.797	3.070
Kratkoročne tekuće obaveze	813.639	34.179	2.381
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	408.049	5.618	7.263
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	65.900.942	67.333.205	98
Izvori sredstava	65.900.942	67.333.205	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	67.122.629	67.373.002	100

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 26.02.2021. godine.

v.d. upravnika
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 2020. 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 15.03.2021.

v.d. upravnika

Siniša Perković