



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
7.	BUDŽET ZAVODA ZA 2022. GODINU.....	11
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
8.3.	Bilans stanja	12
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	13
9.1.	Ugovori o djelu	13
10.	JAVNE NABAVKE	13
10.1.	Nabavka motornih vozila	14
10.2.	Nabavka i ugradnja informaciono-komunikacione opreme za AVASYS sistem	15
11.	OSTALO	15
11.1.	Privredna jedinica	15
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	17
PRILOZI	17

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Zavod) koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni 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 s 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

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).



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 jesu li 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 s 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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.
- Sičemo 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.*

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *utvrđeni su nedostaci i slabosti u procesu provođenja procedura javnih nabavki (tačka 10. Izvještaja).*

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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *angažmane na osnovu ugovora o djelu na poslovima koji spadaju u osnovnu nadležnost Zavoda i koji nisu privremenog karaktera (tačka 9.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 25.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera
- Zakon o obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Zavoda za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje vezano za:

- nepravilnosti pri isplati dodatka na plaću
- nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki
- angažman putem ugovora o djelu za poslove iz nadležnosti Zavoda.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Zavod u 2022. godini od ukupno 13 prethodno datih preporuka, realizovao deset preporuka, dvije preporuke nije realizovao, dok se realizacija jedne preporuke nije mogla ocijeniti.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
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 je uspostavio politike i procedure za važnije procese. Donesen je, između ostalog, Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza.	
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.	Zavod je preduzimao aktivnosti u cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole. U 2022. godini je donesen Pravilnik o sistemu internih kontrola u Zavodu te su utvrđeni poslovni procesi, aktivnosti i rizici svakog procesa.	
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.	Vijeće ministara BiH je u martu 2023. godine donijelo Odluku o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Zavodu.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4.	Potrebno je u cilju dodatnog unapređenja procesa popisa sredstava, potraživanja i obaveza donijeti uputstvo o vršenju popisa imovine i obaveza Zavoda.	Zavod je u novembru 2022. godine donio uputstvo za rad komisije za popis i obavljanje priprema za popis imovine i obaveza Zavoda.	
5.	Zavod je dužan voditi računa o tome da se angažirani 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.	Zavod je ponovno angažovao značajan broj osoba putem ugovora o djelu za poslove iz nadležnosti Zavoda.	
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.	Zavod je početkom 2022. godine donio pravilnik o uslovima i angažovanju fizičkih osoba na osnovu ugovora o djelu kojim su definisane procedure angažmana.	
7.	Imajući u vidu značajan broj promjena i dopuna plana, Zavod u budućem periodu treba preduzeti dodatne aktivnosti na pripremi plana za javne nabavke i na bazi iskustva svesti promjene plana na razuman broj.	Zavod je u 2022. godini preduzeo dodatne aktivnosti na pripremi plana javnih nabavki za 2022. godinu te je broj izmjena plana znatno smanjen u odnosu na 2021. godinu.	
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.	Tokom 2022. godine nije proveden postupak nabavke lijekova te se stoga ne može dati ocjena preporuke.	
9.	Iako se radi o nabavkama putem direktnog sporazuma, odnosno nabavkama manje vrijednosti, Zavod je dužan pratiti realizaciju ugovora u pogledu ispunjenja svih odredaba koje su propisane ugovorom.	Zavod je tokom 2022. godine preduzeo neophodne aktivnosti na praćenju realizacije ugovora zaključenih na osnovu provedenih procedura javnih nabavki putem direktnog sporazuma.	
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.	Zavod je planirao potrebe za robom, uslugama i radovima koje se javljaju u kontinuitetu. Broj postupaka javnih nabavki provedenih putem direktnog sporazuma je smanjen u odnosu na prethodnu godinu.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Zavod treba unaprijediti interne kontrole u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.	Zavod je unaprijedio interne kontrole te je blagovremeno izradio program rada za 2022. godinu koji je usvojilo Vijeće ministara BiH.	
3/2020	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 s Ministarstvom finansija i trezora BiH i nadležnim institucijama.	Zavod je uspostavio određene ručne evidencije materijalnog knjigovodstva, ali još uvijek nije uspostavljen cjelovit i pouzdan sistem materijalnog knjigovodstva.	
10/2020	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.	Zavod u pokrenutim sudskim postupcima, u cilju zaštite svojih interesa, angažuje Pravobranilaštvo BiH.	

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.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su četiri preporuke. Sve preporuke se odnose na neusklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●		●
2.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
3.	10.	Javne nabavke		●	●	
4.	10.	Javne nabavke		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

U skladu s članom 13. Zakona o osnivanju Zavoda⁵, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva pravde BiH, donijelo Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda⁶ kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva pravde BiH i to 1.8.2019. 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. Pravilnik je donio ministar pravde uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Ministar pravde je 26.8.2019. godine u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnih podataka⁷ donio ocjenu o mogućoj štetnosti koja može nastati po sigurnost Zavoda zbog čega je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Zavoda označen stepenom tajnosti „povjerljivo“.

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, koje je stupilo na snagu 1.8.2021. godine.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Zavod je u 2022. godini preduzimao aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH,⁸ Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 24/08, 60/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 54/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 54/05 i 12/09

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Zavod je početkom 2022. godine donio Pravilnik o sistemu internih kontrola u Zavodu. U skladu s Pravilnikom, imenovana je osoba zadužena za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole te radna skupina za finansijsko upravljanje i kontrolu koju čine svi načelnici službi Zavoda. Izvršen je popis, mapiranje i dokumentovanje poslovnih procesa te je usvojen registar rizika i strategija upravljanja rizicima.

Centralnoj harmonizacijskoj jedinici je dostavljen Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. U godišnjem izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Zavod je u 2022. godini usvojio interna pravila iz područja osnovne nadležnosti Zavoda, kao i pravila i procedure za realizaciju određenih kategorija rashoda. U Zavodu su uspostavljene politike i procedure za važnije procese kao što su planiranje budžeta, javne nabavke, stvaranje obaveza, korištenje službenih vozila i slično. Međutim, još uvijek nisu definisane procedure materijalno-finansijskog poslovanja. Naime, Zavod je uspostavio određene ručne evidencije materijalnog knjigovodstva, ali još uvijek nije uspostavljen cjelokupan i pouzdan sistem materijalnog poslovanja.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Zavodu da preduzme aktivnosti na uspostavi sveobuhvatnog i pouzdanog sistema materijalnog knjigovodstva.

7. BUDŽET ZAVODA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁹, Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 12.384.000 KM (za tekuće rashode 11.684.000 KM i 700.000 KM za kapitalne rashode). S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30.6.2022. godine, Zavod se u prvih šest mjeseci 2022. godine finansirao na osnovu dviju odluka o privremenom finansiranju. U ovom periodu Zavod nije raspolagao kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰, Zavodu su iz tekuće rezerve budžeta odobrena sredstva u iznosu od 120.500 KM kao jednokratna novčana pomoć zaposlenim u institucijama BiH. Pored toga, Zavod je raspolagao i dodatnim sredstvima osiguranim na osnovu naplate štete od osiguravajućih društava u iznosu od 5.232 KM.

Dakle, Zavod je u 2022. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 12.509.732 KM, a ukupno je realizovano 12.453.292 KM.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Zavoda, u tri navrata donijelo odluke

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

¹⁰ Odluka o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH br. VM185/22

o prestrukturisanju rashoda Zavoda u ukupnom iznosu od 1.272.000 KM, uz napomenu da Zavod treba unaprijediti procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta. Struktura prestrukturisanih rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja (Tabela br. II).

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavio ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1. - 31.12.2022. godine. Zavod je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložio bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.453.292 KM, što je za 4.154.045 KM više u odnosu na realizovane rashode u 2021. godini. Veće izvršenje budžeta je očekivano s obzirom na činjenicu da je u prethodnoj godini na snazi bilo privremeno finansiranje.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (5.762.539 KM), naknade troškova zaposlenih (1.289.693 KM), nabavku materijala (1.235.342 KM), izdatke za tekuće održavanje (995.172 KM) i izdatke za energiju i komunalne usluge (969.568 KM).

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Prihodi Zavoda iskazani su u ukupnom iznosu od 10.380 KM. Prihode čine prihodi od naplate premije osiguranja (5.232 KM) i prihodi od zakupnine (5.148 KM). Ugovor o davanju u zakup poslovnog prostora u objektu Zavoda zaključen je u 2020. godini na period od četiri godine. Prema ugovoru, mjesečna zakupnina iznosi 396 KM za 72 m² u koju su uključeni troškovi komunalnih usluga.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 62.762.846 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 65.268.781 KM.

Finansijski značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (62.762.846 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (708.730 KM) koje se gotovo u cijelosti odnose

na obaveze prema dobavljačima (676.582 KM). Obaveze prema zaposlenim (820.189 KM) odnose se na obaveze za bruto plaću i naknade plaća za decembar 2022. godine. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 977.017 KM se odnose na rezervisana sredstva po ugovorima zaključenim u 2022. godini, čija će realizacija biti u 2023. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

9.1. Ugovori o djelu

Rashodi na osnovu ugovora o djelu u 2022. godini su realizovani u neto iznosu od 288.033 KM (u 2021. godini 226.653 KM). Tokom godine, putem ugovora o djelu bila su angažovana ukupno 52 izvršioca. Odobreni budžet za ove namjene, nakon uvećavanja prestrukturisanjem sredstava iznosio je 290.000 KM.

Najmanje 13 osoba je bilo angažovano na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Zavodu. Značajan broj osoba je bio angažovan tokom cijele godine.

Predmet ugovora o djelu najčešće nije bio određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, a poslovi koji su obavljani putem ugovora o djelu nisu privremenog karaktera, već je angažovanje vršeno u kontinuitetu tokom cijele godine. Stoga se ovakvi angažmani ne mogu smatrati ugovorima o djelu jer suštinski nemaju karakter ugovora o djelu kako je to predviđeno Zakonom o obligacionim odnosima. Angažovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu, bez transparentnih procedura angažovanja.

Smatramo da je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 2

Zavod treba angažovanje na osnovu ugovora o djelu koristiti samo u izuzetnim slučajevima za konkretne i nesistematizovane poslove, a angažovanje osoba za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta treba vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima koji regulišu zapošljavanje u institucijama BiH na transparentan način.

10. JAVNE NABAVKE

Zavod je donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹¹.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

Prema prezentovanim podacima¹², Zavod je u 2022. godini proveo 203 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Zavod je proveo 26 otvorenih postupaka u vrijednosti od 3.255.162 KM, sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 205.714 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II dio B, u vrijednosti od 150.000 KM. Zavod je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 427.365 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 4.038.241 KM (2.912.718 KM iz tekućih rashoda i 1.125.523 KM iz kapitalnih rashoda).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabavka motornih vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke tri motorna vozila pokrenut je otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost bila 213.675 KM bez PDV-a, a vrijednost zaključenog ugovora iznosi 213.650 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planirano provođenje e-aukcije. Procedura je pokrenuta u oktobru 2022. godine kako je i planirano planom nabavki za 2022. godinu, a pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva te je sa ponuđačem zaključen ugovor. Krajnji rok za isporuku vozila je polovina 2023. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovano je da su u tehničkoj specifikaciji traženih vozila navedeni pojedini zahtjevi koji ukazuju na ograničavanje konkurencije, a za koje nam Zavod nije predočio adekvatna obrazloženja. Navedeno upućuje na propuste prilikom izrade tehničke specifikacije. Naprimjer, kao neki od zahtjeva su navedene dimenzije vozila (ili dimenzije sanitetskog prostora kod sanitetskog vozila) s malim rasponom između zahtijevane minimalne i maksimalne dužine vozila¹³ ili zapremine motora i međuosovinsko rastojanje (kod teretnog motornog vozila), bez adekvatnog obrazloženja.

Također, Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima Zavoda koje je 2021. godine usvojilo Vijeće ministara BiH, propisano je da Zavod ima pravo na tri specijalizovana vozila i to jedno ambulantno (sanitetsko) vozilo procijenjene vrijednosti do 100.000 KM, jedno teretno vozilo procijenjene vrijednosti do 100.000 KM te jedno vozilo za specijalizovane namjene za prijevoz zatvorenika (marica - kombi) procijenjene vrijednosti do 50.000 KM. Zavod je prilikom provođenja postupka nabavke vozila za teretno vozilo procijenio vrijednost nabavke na 50.000 KM dok je za nabavku vozila za specijalizovane namjene (marica – kombi) procijenio vrijednost nabavke na 100.000 KM, što za posljedicu ima neusaglašenost s Pravilnikom u dijelu koji se odnosi na broj i vrstu specijalizovanih službenih vozila, a vezano za nabavnu vrijednost vozila.

Nadalje, Pravilnikom je propisano da su obavezni kvalifikacioni uslovi tenderske dokumentacije specijalizovanih službenih vozila obavezna garancija na motor za period od minimalno četiri godine i na karoseriju 12 godina te plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara. Zavod je tenderskom

¹² Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹³ Npr. dužina vozila od 5.900 do 6.100 mm, širina sanitetskog prostora od 1.800 do 1.850 mm, visina sanitetskog prostora od 1.700 do 1.800 mm

dokumentacijom od ponuđača tražio garanciju za sva tri vozila minimalno dvije godine na neograničen broj kilometara, što također nije u skladu s Pravilnikom. Garancija u trajanju od dvije godine je potom i ugovorena s izabranim ponuđačem. Naime, Pravilnikom je propisano da su obavezni kvalifikacioni uslovi tenderske dokumentacije specijalizovanih službenih vozila obavezna garancija na motor za period od minimalno četiri godine.

Pored navedenog, iako je Zakonom o javnim nabavkama propisano da su ugovorni organi dužni na svojoj web-stranici objavljivati odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača, ustanovljeno je da kod predmetnog postupka Zavod nije objavio istu na svom portalu.

PREPORUKA 3

Zavod je obavezan tendersku dokumentaciju kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima, uz obavezno poštovanje principa transparentnosti.

10.2. Nabavka i ugradnja informaciono-komunikacione opreme za AVASYS sistem

Zavod je proveo postupak za nabavku i ugradnju informaciono-komunikacione opreme za AVASYS sistem (kompjuterski sistem za upravljanje sigurnošću) putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 41.000 KM bez PDV-a. Uvidom u tendersku dokumentaciju uočeno je pozivanje na određene robne marke, tačnije navedeni su nazivi proizvođača opreme i tačni modeli opreme. Navođenje tačnih naziva uređaja dopušteno je u iznimnim slučajevima kada se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se tada bez izuzetka moraju označiti s dodatkom „ili ekvivalent“ uz definisane kriterije mjerodavne za ocjenjivanje ekvivalentnosti.

PREPORUKA 4

Prilikom nabavke opreme obavezno je precizno i razumljivo specificirati predmet nabavke i tehničke specifikacije tražene opreme.

11. OSTALO

11.1. Privredna jedinica

Pritvorenima i zatvorenima sposobnim za rad, u skladu s mogućnostima Zavoda, omogućeno je radno angažovanje u radionicama Zavoda, ekonomijama i drugim sličnim oblicima rada. Pritvorenici i zatvorenici imaju pravo na naknadu za svoj rad koja iznosi od jedne četvrtine do jedne polovine prosječne plaće na sličnim poslovima ostvarene u posljednja tri



mjeseca u privredi Bosne i Hercegovine. Naknada se isplaćuje iz ostvarenih prihoda privredne jedinice¹⁴.

U skladu sa Zakonom Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁵, ministar pravde je donio Pravilnik o naknadama za rad pritvorenika i zatvorenika u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁶ te 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.

Zavod je prethodno pribavio saglasnost Ministarstva finansija i trezora BIH za otvaranje zasebnog transakcionog računa kod poslovne banke putem kojeg ostvaruje prihode. Otvoreni transakcioni račun nije dio Jedinstvenog računa trezora.

Privredna jedinica pod nazivom Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH - Privredna jedinica „Concordia“ registrovana je kod Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu. Osnivač jedinice je Zavod, a osoba ovlaštena za zastupanje u unutrašnjem prometu je upravnik Zavoda. Privredna jedinica je registrovana za više različitih djelatnosti, a poslovne evidencije iste se ne vode u okviru ISFU sistema.

Angažovana osoba ovlaštena za sastavljanje finansijskih izvještaja je podnijela godišnji obračun privredne jedinice za 2022. godinu. Ostvareno je ukupno 96.934 KM prihoda i 66.029 KM rashoda, odnosno 30.905 KM dobiti.

¹⁴ Prema članu 102. Zakona BiH o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera, prihodi ostvareni na 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.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 22/16

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/05

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Zavod je u ostavljenom roku dostavio komentare i dokumentaciju na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu. U komentarima je dat osvrt u vezi s provedenim procedurama javnih nabavki motornih vozila i nabavke i ugradnje informaciono-komunikacione opreme za AVASYS sistem. Obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dostavljeni novi dokazi niti su dostavljenom dokumentacijom prezentovane nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza u Izvještaju. Naime, sve iznesene tvrdnje i informacije u komentarima Zavoda su bile poznate u vrijeme obavljanja revizije i raspravljene su u toku revizije. Međutim, u cilju jasnije prezentacije nalaza, izvršili smo korekciju teksta vezano za ugovoreno trajanje garancije. Detaljno pojašnjenje komentara dato je u Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, a koje je dostavljeno rukovodstvu Zavoda uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Zavodu za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nerman Velić - samostalni IT revizor (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-973/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

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

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	11.684.000	-504.268	11.179.732	11.128.938	100
Bruto plaće i naknade	6.573.000	-791.000	5.782.000	5.762.539	100
Naknade troškova zaposlenih	1.344.000	-38.500	1.305.500	1.289.693	99
Putni troškovi	29.000	-8.000	21.000	18.794	89
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	77.000	-42.000	35.000	31.032	89
Izdaci za energiju i komunalne usluge	850.000	120.000	970.000	969.568	100
Nabavka materijala	1.452.000	-215.000	1.237.000	1.235.342	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	55.000	1.000	56.000	55.572	99
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	540.000	455.232	995.232	995.172	100
Izdaci za osiguranje	46.000	-31.000	15.000	8.479	57
Ugovorene i druge posebne usluge	718.000	45.000	763.000	762.748	100
2. Kapitalni izdaci	700.000	630.000	1.330.000	1.324.354	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	500.000	413.000	913.000	909.969	100
Nabavka opreme	165.000	217.000	382.000	380.724	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	35.000	0	35.000	33.662	96
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	12.384.000	125.732	12.509.732	12.453.292	100
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	12.384.000	125.732	12.509.732	12.453.292	100

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Upravnik
Siniša Perković

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

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

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (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	62.762.846	64.183.532	98
Stalna sredstva	70.835.113	70.455.299	101
Ispravka vrijednosti	8.072.268	6.271.767	129
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	62.762.846	64.183.532	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	62.762.846	64.183.532	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.505.936	1.232.377	203
Kratkoročne tekuće obaveze	708.730	744.392	95
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	820.189	487.985	168
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	977.017	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	62.762.846	64.183.532	98
Izvori sredstava	62.762.846	64.183.532	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	65.268.781	65.415.909	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 28.02.2023. godine

Upravnik
Siniša Perković

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

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

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	10.380	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Prihodi od naplate premija osiguranja	0	0	0	5.232	
Ostali prihodi	0	0	0	5.148	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	10.380	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Upravnik
Siniša Perković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023. godine

Upravnik

Siniša Perković