



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 2023. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	BUDŽET ZAVODA ZA 2023. GODINU.....	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	12
6.3.	Bilans stanja	12
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
8.	JAVNE NABAVKE	13
8.1.	Nabavka profesionalne opreme	14
8.2.	Nabavka dodatnih i nepredviđenih radova na izgradnji tornja za osmatranje i kontrolno-propusnog centra Zavoda:.....	15
8.3.	Nabavka građevinskih radova-sanacija klizišta u krugu Zavoda	17
9.	OSTALO	18
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
PRILOZI	19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili 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 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Zavoda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome 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.
- 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 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

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- *Nepravilnosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje 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, svrhovito 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 značajnim 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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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, 26.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je šest novih preporuka koje se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao nerealizovane preporuke koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Zavod je dužan da u saradnji s nadležnim Ministarstvom pravde BiH preduzme konkretne aktivnosti na rješavanju spornih odredbi o internoj reviziji u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	N
2	Zavod je dužan definisati način na koji ponuđači u postupku javnih nabavki dokazuju da predmet ponude tehnički ispunjava karakteristike zahtijevane tenderskom dokumentacijom, u cilju pravilne evaluacije primljenih ponuda.	N
3	Zavod je dužan vršiti evaluaciju ponuda u skladu sa zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.	N
4	Zavod je dužan postupke javnih nabavki provoditi blagovremeno na način da zaključeni ugovor po okončanom postupku bude osnova za dalju realizaciju nabavke.	N
5	Zavod je dužan uslugu nadzora osigurati provođenjem postupka javne nabavke u skladu s važećim propisima.	N
6	Zavod je dužan prilikom utvrđivanja rokova za dostavu ponuda u postupcima javnih nabavki postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi 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 pogreške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Zavoda (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- mišljenje s rezervom o usklađenosti na *utvrđene nedostatke i slabosti u procesu provođenja procedura javnih nabavki i*
- sa skretanjem pažnje na:
 - *angažmane na osnovu ugovora o djelu na poslovima koji spadaju u osnovnu nadležnost Zavoda i koji nisu privremenog karaktera.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina koja nije mogla biti ocijenjena nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Zavod u 2023. godini od ukupno pet prethodno datih preporuka, realizovao tri, a realizacija dvije preporuke je u toku.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Zavod je realizovao nabavku informacionog sistema u cilju uspostave sveobuhvatnog i pouzdanog sistema materijalnog knjigovodstva, ali je implementacija istog u toku, zbog čega će se efekti primjene istog moći ocijeniti u budućem periodu.	
2	Iako je Zavod preduzimao aktivnosti koje su rezultovale da se angažman vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu krajem tekuće i početkom naredne godine koristi samo za nesistematizovane poslove, tokom perioda su povremeno realizovani ugovori o djelu i za sistematizovane poslove.	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
3	Zavod je u revidiranim nabavkama kreirao tendersku dokumentaciju na način da je ista zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	
4	Prilikom nabavke opreme Zavod je precizno i razumljivo specificirao predmet nabavke i tehničke specifikacije tražene opreme.	

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
8/2021	Zavod je zaključio okvirne sporazume za većinu lijekova koji se koriste, a uvođenjem softvera za materijalno poslovanje pomoću kojeg se vrši zaduživanje i razduživanje lijekova stvorena je pouzdana osnova za planiranje utroška lijekova odnosno za planiranje nabavki istih.	

Status: realizovana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u toku⁷

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

U skladu s članom 13. Zakona o osnivanju Zavoda⁸, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva pravde BiH, donijelo Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda⁹ kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva pravde BiH počev od 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, te dvjema izmjenama u 2023. godini. Pravilnik je donio ministar pravde BiH uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu ima sistematizovanu Jedinicu interne revizije. Međutim, ista nije popunjena (detaljnije u tački 4. Izvještaja).

Zavodom rukovodi upravnik, kojeg postavlja ministar pravde 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.

4. 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.

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 24/08, 60/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 54/19

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰.

Zavod je, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, prethodnih godina sačinio mape poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike, te sačinio registar rizika koje je tokom 2023. godine ažurirao. Radna grupa za uvođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole je sačinila izvještaj o provedenim aktivnostima na razvoju finansijskog upravljanja i kontrole u 2023. godini koje je upravnik Zavoda prihvatio. Izvršeno je ažuriranje postojećih procedura te je doneseno oko 20 novih procedura.

Zavod je sačinio i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. U godišnjem izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Zavodu nije na zadovoljavajućem nivou, što se naročito odnosi na ugovore o djelu i aktivnosti javnih nabavki, kako je detaljno opisano u odgovarajućem poglavlju u nastavku izvještaja.

Pored navedenog, konstatovali smo da je Zavod je u augustu 2023. godini usvojio izmijenjen i dopunjen Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza koji se odnosi, između ostalog, na uvođenje sveobuhvatnog i pouzdanog sistema materijalnog knjigovodstva. Zatim je realizovana javna nabavka informacionog sistema za materijalno knjigovodstvo čija implementacija je u toku.

Po pitanju aktivnosti na uspostavi sveobuhvatnog i pouzdanog sistema materijalnog knjigovodstva dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizovanje iste u toku (red. br. 1 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

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. U augustu 2021. godine Zavod je zaključio Sporazum o vršenju funkcije interne revizije Ministarstva pravde BiH u Zavodu. U septembru 2023. godine sačinjen je i ažuriran Strateški plan Jedinice interne revizije Ministarstva pravde BiH za period 2023 – 2025. godina. Također je ažuriran Godišnji plan za 2023. godinu, prema kojem je provedena interna revizija na temu „Planiranje i izvršenje budžeta u Zavodu“. Obavljenom revizijom smo konstatovali da je Zavod u julu 2023. godine podnio Inicijativu za izmjenu Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH. Prema navodima Zavoda, ova izmjena bi omogućila uspostavljanje Jedinice interne revizije u skladu s važećom sistematizacijom. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo su svojim pisanim aktima putem Ministarstva pravde BiH iz jula i augusta 2023. godine osporili ovu inicijativu Zavoda. Naime, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo BiH su u svojim aktima potvrdili da nije pribavljeno Mišljenje ovih institucija na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Zavoda te istakli da je nejasno na koji način je Vijeće ministara BiH dalo

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj 59/19

saglasnost na isti. Napominjemo da je za Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Zavoda potrebno pribaviti mišljenja relevantnih institucija prije upućivanja istog Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U svom aktu Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je istakla da je u konkretnoj situaciji potrebno staviti van snage (ili na drugi način poništiti/brisati sporne odredbe o internoj reviziji) dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Zavoda koji se odnosi na internu reviziju, a za koji nije pribavljena saglasnost ove institucije.

PREPORUKA 1

Zavod je dužan da u saradnji s nadležnim Ministarstvom pravde BiH preduzme konkretne aktivnosti na rješavanju spornih odredbi o internoj reviziji koja je predviđena u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

5. BUDŽET ZAVODA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹³, Zavodu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 15.467.000 KM (tekući izdaci 14.706.000 KM i kapitalni izdaci 761.000 KM)¹⁴.

Zavod je izvršio tri prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 1.242.000 KM¹⁵. Ministarstvo finansija i trezora je sugerisalo Zavodu da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta, ali su prestrukturisanja rashoda odobrena da bi se izbjegli sudski troškovi i eventualne zatezne kamate s obzirom na to da su obaveze već stvorene.

Struktura prestrukturisanih rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja (Tabela br. II).

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijske izvještaje su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 15.165.769 KM, što je za 301.231 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (8.270.986 KM), naknade troškova zaposlenih (1.570.373 KM), izdatke za nabavku materijala (1.280.687 KM), izdatke za tekuće

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁴ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Zavod je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁵ Značajnije umanjenje je iskazano na poziciji izdataka za materijal i usluge (777.000 KM), a pozicija bruto plaća i naknada je uvećana za 40.000 KM



održavanje (874.207 KM), ugovorene i druge posebne usluge (605.550 KM) i kapitalne izdatke (1.405.751 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 53.089 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od prodaje stalnih sredstava (28.669 KM) ostale prihode (23.298 KM) itd. Ostali prihodi se najvećim dijelom odnose na prihod od iznajmljivanja prostora u kompleksu Zavoda za kantinu na osnovu zaključenog ugovora sa zakupcem iz 2020. godine, na period od četiri godine. Prema ugovoru, mjesečna najamnina 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.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 62.527.278 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 65.082.472 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (62.527.278 KM), obaveze prema dobavljačima (520.740 KM), obaveze prema zaposlenima (849.465 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.184.994 KM).

Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade plaća za decembar 2023. godine, koje su knjigovodstveno zatvorene početkom 2024. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na rezervisana sredstva po ugovorima zaključenim u 2023. godini, čija će realizacija biti u 2024. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 286 zaposlenih u Zavodu. Na 31.12.2023. godine bila je 271 zaposlena osoba, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

Izdaci za ugovore o djelu: Ugovor o djelu je regulisan odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Prema istom, ugovor o djelu je definisan kao ugovor kojim se izvođač obavezuje da obavi određeni posao, a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Isplaćene neto naknade na osnovu ugovora o djelu u Zavodu sa 31.12.2023. godine iznose 171.946 KM, od budžetom odobrenog iznosa od 172.000 KM, za 45 angažovanih vanjskih saradnika. Predmetne isplate su realizovane u rasponu od 100 do 14.573 KM. Poređenjem s prethodnom godinom konstatovano je značajno smanjenje predmetnih izdataka vrijednosno i po broju angažovanih osoba¹⁶. Konstatovano je da je tokom 2023. godine uspostavljen opadajući trend isplate predmetnih naknada prema kojem iste u januaru 2023. godine iznose 18.606 KM, a u decembru 5.783 KM. Navedeni trend je nastavljen i u 2024. godini, iz razloga što je Zavod kreirao preduslove da se ova vrsta angažmana koristi isključivo za neophodne aktivnosti koje nisu prepoznate Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Zavod je institucija koja po zakonskom djelokrugu ima potrebu za specifičnim angažmanom vanjskih saradnika za aktivnosti u kontinuitetu koje se odnose na poslove doktora medicine (psihijatar, specijalista opće hirurgije, specijalista interne medicine i dr.) te angažman vjerskih službenika iz vjerskih zahtjeva i potreba zatvorenika i pritvorenih osoba. Konstatovano je da se uglavnom za navedene usluge zaključuju ugovori o djelu u Zavodu. Međutim, tokom perioda je uočen angažman troje vanjskih saradnika, uglavnom po jedan mjesec za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (obuka novozaposlenih referenata za poslove pisarne i arhive, izrada normativnih akata i predlaganje izmjene propisa za funkcionisanje Zavoda i dr.), za koje usluge je isplaćen neto iznos ukupno 3.000 KM. Pored navedenog uočen je angažman za usluge nadzora nad izvođenjem radova na objektu osmatračnice i portirnice ispred Zavoda (detaljnije u tački 8. Izvještaja).

Po pitanju angažovanja vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizovanje iste u toku (red. br. 2 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

8. JAVNE NABAVKE

Zavod je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁷.

Prema prezentovanim podacima¹⁸, Zavod je u 2023. godini proveo 41 postupak javnih nabavki. Od navedenog broja, Zavod je proveo 24 otvorena postupka u vrijednosti od 2.775.604 KM, 16 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 400.533 KM i 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja) u vrijednosti od 96.992 KM. Zavod je putem direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 446.299 KM.

Revizijom procedura javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadatih kriterija kako slijedi:

¹⁶ U 2022. godini je isplaćeno 288.033 KM za angažman 52 vanjskih saradnika

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁸ Podaci iz sistema EJNI i svi iznosi su iskazani bez PDV-a

8.1. Nabavka profesionalne opreme

Profesionalna oprema za vešeraj: Zavod je u junu 2023. godine pokrenuo otvoreni postupak javne nabavke profesionalne opreme za vešeraj¹⁹ u procijenjenoj vrijednosti od 42.600 KM²⁰. Nabavka je realizovana iz kapitalnih izdataka budžeta Zavoda za 2023. godinu. Definisani kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena ponude. Primljene su tri prihvatljive ponude, a nakon okončane e-aukcije kao najpovoljnija je izabrana ponuda ponuđača u iznosu od 42.258 KM, s kojim je zaključen ugovor o nabavci.

Konstatovano je da u postupku predmetne nabavke Zavod u tenderskoj dokumentaciji nije zahtijevao dokaze kojim ponuđač dokumentuje da predmet ponude tehnički ispunjava karakteristike definisane tenderskom dokumentacijom. Zakonom o javnim nabavkama je propisano da ugovorni organ može zahtijevati jedan ili više dokaza o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti kandidata/ponuđača, te da isti mogu obuhvaćati uzorke, opise i/ili fotografije roba koji su predmet isporuke, a čiju vjerodostojnost je kandidat/ponuđač obavezan da potvrdi ukoliko to ugovorni organ zahtijeva. Uvidom u ponudu izabranog ponuđača smo ustanovili da isti u obrascu za cijenu ponude nije naveo konkretne modele i opise ponuđenih proizvoda, niti je uz ponudu priložio katalošku ili bio koju drugu dokumentaciju iz koje bi bilo moguće nedvosmisleno potvrditi da ponuđeni proizvodi odgovaraju zahtjevima tenderske dokumentacije. Iz navedenog proizlazi da nije bilo moguće izvršiti pravilnu evaluaciju ponuda, a što za posljedicu može imati izbor ponuđača čiji predmet ponude ne ispunjava specificirane karakteristike tražene opreme.

Profesionalni valjak za peglanje: Otvoreni postupak javne nabavke profesionalnog valjka za peglanje Zavod je pokrenuo u novembru 2023. godine. Nabavka je realizovana iz kapitalnih izdataka budžeta Zavoda za 2023. godinu. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 77.000 KM, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena ponude, nakon provođenja e-aukcije. Primljene su dvije ponude, u vrijednosti od 76.000 KM i 77.000 KM. Komisija je ponudu u iznosu od 76.000 KM ocijenila kao nepravilnu, iz razloga što ponuđač nije dostavio potpisanu i ovjerenu izjavu da posjeduje na stanju sve rezervne dijelove za ponuđenu opremu i da će u slučaju potrebe isporučiti iste u roku od 24 sata od momenta zahtjeva ugovornog organa, kako je traženo tenderskom dokumentacijom. Iz navedenog razloga, Komisija za javne nabavke je ocijenila ponudu u iznosu od 77.000 KM kao jedinu prihvatljivu i najpovoljniju, zbog čega nije provedena e-aukcija. Zaključen je ugovor s najpovoljnijim ponuđačem, u ponuđenoj vrijednosti od 77.000 KM.

Konstatovano je da u postupku predmetne nabavke Zavod u tenderskoj dokumentaciji nije zahtijevao tehničku dokumentaciju proizvoda s neophodnim podacima kojim bi se moglo potvrditi da isti ispunjava karakteristike zahtijevane tenderskom dokumentacijom. Zakonom o javnim nabavkama je propisano da ugovorni organ može zahtijevati jedan ili više dokaza o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti kandidata/ponuđača, te da isti mogu obuhvaćati uzorke, opise i/ili fotografije roba koji su predmet isporuke, a čiju vjerodostojnost je kandidat/ponuđač obavezan da potvrdi ukoliko to ugovorni organ zahtijeva. Uvidom u ponudu izabranog ponuđača smo utvrdili da isti nije naveo konkretan model i opis ponuđenog proizvoda. Ponuđač je uz ponudu dostavio katalog proizvođača koji sadrži šest različitih modela, međutim, na istom nije naznačen model koji je predmet ponude.

¹⁹ Profesionalna mašina za pranje veša, profesionalna mašina za sušenje veša i dozirni uređaj za profesionalnu mašinu za pranje veša

²⁰ Vrijednosti u ovom poglavlju su iskazane bez uračunatog PDV-a, osim ako u samom tekstu nije navedeno drugačije.

Nadalje, Zavod je u tenderskoj dokumentaciji naveo sljedeće: Ponuda se dostavlja na jednom od službenih jezika u BiH, na latiničnom ili ćirilichnom pismu. Sva ostala dokumentacija uz ponudu mora biti na jednom od službenih jezika u BiH. Izuzetno dio prapratne dokumentacije (katalozi, brošure i sl.) može biti i na drugom jeziku, ali u tom slučaju obavezno se prilaže i prijevod ovlaštenog sudskog tumača za jezik s kojeg je prijevod izvršen. Uvidom u ponudu izabranog ponuđača smo konstatovali da je isti dostavio tražene certifikate proizvođača u svrhu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti na engleskom jeziku, te da isti nisu prevedeni, kako je ugovorni organ zahtijevao.

Komisija za javne nabavke je izvršila evaluaciju ponuda i istu ocijenila kao prihvatljivu, iako se iz navedenog može zaključiti da ponuđač nije ispunio sve uslove zahtijevane tenderskom dokumentacijom.

PREPORUKA 2

Zavod je dužan definisati način na koji ponuđači u postupku javnih nabavki dokazuju da predmet ponude tehnički ispunjava karakteristike zahtijevane tenderskom dokumentacijom, u cilju pravilne evaluacije primljenih ponuda.

PREPORUKA 3

Zavod je dužan vršiti evaluaciju ponuda u skladu sa zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.

8.2. Nabavka dodatnih i nepredviđenih radova na izgradnji tornja za osmatranje i kontrolno-propusnog centra Zavoda:

Zavod je, nakon provedenog postupka javne nabavke 17. 10. 2022. godine zaključio ugovor s izvođačem radova na izgradnji objekta osmatračnice i portirnice čija je vrijednost 765.457 KM s rokom završetka od godinu dana (kriterij dodjele ugovora je bila najniža cijena). Izvođač radova se 5. 10. 2023. godine obratio Zavodu sa zahtjevom za produženje roka završetka radova obrazlažući to problemima u isporuci pancirnih stakala. Nakon dobijenog zahtjeva, 9. 10. 2023. godine, Zavod se obratio nadzornom organu sa zahtjevom za mišljenje na traženo produženje roka. Nadzorni organ je 10. 10. 2023. godine dostavio Zavodu pozitivno mišljenje na produženje roka pa je Zavod 12. 10. 2023. godine obavijestio izvođača radova o odobravanju produženja roka realizacije.

Izvođač radova je 14. 11. 2023. godine dostavio Zavodu Zahtjev za pokretanje aktivnosti u vezi s primopredajom radova. U zahtjevu je, između ostalog, navedeno da se prilikom izvođenja radova javila potreba za radovima koji nisu obuhvaćeni niti predviđeni projektnom dokumentacijom na osnovu koje je pravljena tenderska dokumentacije i u vezi s tim takvi radovi nisu ni ugovoreni. Nadzorni organ je 29. 11. 2023. godine sastavio Izvještaj o izvršenom stručnom nadzoru nad građenjem objekta te dao izjavu da su radovi na izgradnji objekta izvedeni kvalitetno, u skladu s važećim propisima i pravilima struke, te da su prilikom izvođenja radova korišteni materijali i oprema odgovarajućeg kvaliteta.

Izvođač se isti dan obratio Zavodu za zahtjevom za realizaciju dodatnih i nepredviđenih radova. Nadzorni organ je Zavodu 7. 12. 2023. godine dostavio akt u kojem se saglasio s navedenim zahtjevom i to obrazložio manjkavostima projekta izgradnje objekta osmatračnice i portirnice.

U aktu je, između ostalog, navedeno da izvođač treba da naplati dodatna sredstva na račun elemenata koji su ugrađeni na objektu.

Nadzorni organ je, između ostalog, naveo da su u predmjeru i predračunu radova koji je prethodio izgradnji osmatračnice i portirnice u opisima bravarije koja mora biti otporna na metke miješani standardi na koje se projektant pozivao na način da su spominjane različite klase otpornosti, a neki standardi više nisu bili ni važeći. Pored toga, nadzorni organ je naveo da je elektrooprema koja je naknadno ugrađeno bila neophodna za ugradnju kako bi elektrosistemi mogli da funkcionišu na način na koji je to neophodno.

S tim u vezi, Zavod je pristupio provođenju procedure javne nabavke dodatnih i nepredviđenih radova na izgradnji tornja za osmatranje i kontrolno propusnog centra Zavoda putem pregovaračkog postupka. Vrijednost radova je procijenjena na osnovu mišljenja nadzornog organa koji se, prema službenoj zabilješci Zavoda, vodio cijenama po kojima je, kako je navedeno u zabilješci, izvođač izvršio iste, a iznosila je 97.000 KM. U procijenjenu vrijednost je uključena količina viškova utvrđenih radova²¹ kao i nepredviđeni i naknadni radovi²².

Tokom provođenja postupka javne nabavke, ponuđač je 15. 12. 2023. godine dostavio početnu ponudu na iznos od 161.534 KM. Komisija je isti dan konstatovala da je ponuda prihvatljiva, ali da je iznad procijenjene vrijednosti pa je predložila da se ponuđač pozove na pregovore. Nakon održanih pregovora, sačinjen je zapisnik 21. 12. 2023. godine u kojem je, između ostalog, konstатовano da je ponuda tehnički prihvatljiva, ali da se mora postići niža cijena u vezi s predmetnom nabavkom te da je ponuđač dužan dostaviti konačnu ponudu s usklađenim uslovima prema tenderskoj dokumentaciji, nakon čega će se nastaviti postupak dodjele ugovora. Ponuđač je 22. 12. 2023. godine dostavio konačnu ponudu na iznos od 96.992 KM (24.382 KM za viškove utvrđenih radova i 72.610 KM za nepredviđene i naknadne radove). Upravnik Zavoda je isti dan donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor s izabranim ponuđačem je potpisan 29. 12. 2023. godine s rokom završetka radova od 90 dana. Istog dana kada je ugovor i potpisan, Komisija o prijemu robe i usluga u Zavodu je sačinila Zapisnik o primopredaji izvršenih radova, a izvođač radova je fakturisao izvršene radove.

Zakonom o javnim nabavkama²³ propisano je da se pregovarački postupak bez objave obavještenja za nabavku radova može provesti „u slučaju ugovora o javnoj nabavci radova za dodatne radove koji nisu uključeni u prvobitno razmatrani projekat ili u prvobitno zaključeni ugovor, ali koji uslijed nepredviđenih okolnosti, postanu neophodni za izvršenje ili izvođenje u njima opisanih radova, i kada se takvi dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski, odvojiti od temeljnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorni organ. Takav ugovor može se zaključiti s dobavljačem kojem je dodijeljen temeljni ugovor, a ukupna vrijednost ugovora dodijeljenih za dodatne radove ne može preći 20% od vrijednosti temeljnog ugovora“.

Zavod je proveo pregovarački postupak, međutim, imajući u vidu činjenicu da je nadzorni organ u svom Izvještaju o izvršenom stručnom nadzoru nad građenjem objekta od 29. 11. 2023. godine dao izjavu da su radovi, između ostalog, izvedeni kvalitetno, da je u svom aktu od 7. 12. 2023. godine u kojem se saglasio sa zahtjevom izvođača za realizaciju dodatnih i nepredviđenih radova naveo „da izvođač treba da naplati dodatna sredstva na račun elemenata koji su ugrađeni na objektu“ te da je Komisija o prijemu robe i usluga u Zavodu isti dan kada je ugovor

²¹ Građevinski radovi (zemljani i zidarski radovi), zanatski radovi (hidroizolaterski, fasaderski, bravarski i kameno-polagački radovi) i izgradnja vanjske ograde

²² Pumpa za vodu i prateće instalacije za hidrantsku i sanitarnu vodu, stolarija na objektu Osmatračnica koja je usklađena sa balističkim nivoom koji je znatno skuplji od projektnog nivoa itd.

²³ Član 24. stav (2) Zakona o javnim nabavkama

potpisan sačinila zapisnik o primopredaji izvršenih radova, evidentno je da je postupak javne nabavke proveden za radove koji su u momentu pokretanja postupka već bili izvršeni čime je ovaj postupak „naknadno“ potvrdio stanje na terenu.

PREPORUKA 4

Zavod je dužan postupke javnih nabavki provoditi blagovremeno na način da zaključeni ugovor po okončanom postupku bude osnova za dalju realizaciju nabavke.

Pored navedenog, konstatovano je da je tokom perioda vršen angažman jednog vanjskog saradnika kontinuirano deset mjeseci na poslovima građevinskog inženjera za nadzor nad izgradnjom objekta osmatračnice i portirnice ispred Zavoda. Ukupna isplaćena naknada za predmetni angažman iznosi 10.000 KM.

PREPORUKA 5

Zavod je dužan uslugu nadzora osigurati provođenjem postupka javne nabavke u skladu s važećim propisima.

8.3. Nabavka građevinskih radova-sanacija klizišta u krugu Zavoda

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke građevinskih radova – sanacije klizišta u krugu Zavoda pokrenut je otvoreni postupak planirane vrijednosti 367.520 KM. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 367.513 KM.

Nabavka je pokrenuta 31.10.2023. godine u skladu s Planom javnih nabavki. Procedura je provedena putem otvorenog postupka uz predviđeno korištenje e-aukcije. Zavod je angažovao firmu koja je uradila predmjer radova i analizu na osnovu koje je određena procijenjena vrijednost nabavke. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena.

Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam potencijalnih ponuđača, a pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva pa iz tog razloga e-aukcija nije provedena. Komisija za javne nabavke je nakon toga dala preporuku da se ugovor dodijeli jedinom ponuđaču koji je dostavio ponudu. Ugovor je potpisan 15.12.2023. godine, a rok za završetak radova je osam mjeseci računajući od dana uvođenja izvođača radova u posao, a kao datum završetka radova smatra se dan obostranog potpisivanja Zapisnika o primopredaji izvršenih radova

Zakonom o javnim nabavkama definisano je da u otvorenom postupku nabavke, za vrijednosni razred iz člana 14. stav (2) ovog zakona, rok za prijem ponuda ne može biti kraći od 45 dana od dana slanja na objavu obavještenja o nabavci na portal javnih nabavki²⁴. Ukoliko ugovorni organ objavi prethodno informaciono obavještenje, može utvrditi rok za prijem ponuda koji nije kraći od 25 dana od dana slanja na objavu obavještenja o nabavci na portal javnih nabavki u otvorenom postupku²⁵.

Iako nije objavio prethodno informaciono obavještenje, Zavod je skratio rok za dostavu ponuda na 25 dana, postupajući pri tome suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

²⁴ Član 40. stav 1. Zakona o javnim nabavkama BiH

²⁵ Član 41. stav 1. tačka a) Zakona o javnim nabavkama BiH

PREPORUKA 6

Zavod je dužan prilikom utvrđivanja rokova za dostavu ponuda u postupcima javnih nabavki postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

9. OSTALO

Privredna jedinica: U okviru revizije Zavoda za 2023. godinu, poslovanje Privredne jedinice nije bilo predmetom finansijske revizije niti revizije usklađenosti u 2023. godini.

U skladu sa Zakonom Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH²⁶, pritvorenicima i zatvorenicima sposobnim za rad, u skladu s mogućnostima zavoda, omogućit će se radno angažovanje u radionicama Zavoda, ekonomijama i drugim sličnim oblicima rada, kao i na radilištima izvan kruga zavoda.

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. Utemeljitelj ove 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. Zavod je uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH otvorio transakcijski račun kod poslovne banke putem kojeg Privredna jedinica vrši naplatu prihoda za pružene usluge i plaćanje obaveza prema dobavljačima roba i usluga. Proizvodni i finansijski efekti dobijeni kao rezultat radnog angažovanja zatvorenika služe prvenstveno za podmirenje potreba Zavoda koje se odnose na izdržavanje pritvorenika i zatvorenika. 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 jedinice²⁷.

Angažovana osoba ovlaštena za sastavljanje finansijskih izvještaja je podnijela godišnji obračun Privredne jedinice „Concordia“ za 2023. godinu. U bilansu prihoda je iskazano stanje poslovnih prihoda u iznosu od 138.552 KM, iznos poslovnih rashoda 117.963 KM i 20.178 KM dobiti. Upravnik Zavoda je na održanom kolegiju krajem februara 2024. godine usvojio godišnji obračun koji je predan u roku i u skladu s važećim propisima.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 22/16

Službeni glasnik BiH, broj 50/05

²⁷ 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.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Zavod je u ostavljenom roku dostavio obavijest da nema komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Zavodu za 2023. godinu obavili su: Nada Laco - vođa tima, Srđan Krajišnik - član tima, Marko Sikima - član tima i Neriman Velić- član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-867/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

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	14,706,000	-827,000	13,879,000	13,760,018	99
Bruto plaće i naknade	8,236,000	40,000	8,276,000	8,270,986	100
Naknade troškova zaposlenih	1,702,000	-90,000	1,612,000	1,570,373	97
Putni troškovi	29,000	0	29,000	17,334	60
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	53,000	-20,000	33,000	31,454	95
Izdaci za energiju i komunalne usluge	1,070,000	0	1,070,000	1,069,954	100
Nabavka materijala	1,844,000	-559,000	1,285,000	1,280,687	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75,000	-35,000	40,000	27,001	68
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	900,000	0	900,000	874,207	97
Izdaci za osiguranje	46,000	-20,000	26,000	12,472	48
Ugovorene i druge posebne usluge	751,000	-143,000	608,000	605,550	100
2. Kapitalni izdaci	761,000	827,000	1,588,000	1,405,751	89
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	200,000	-110,000	90,000	89,844	100
Nabavka opreme	500,000	57,000	557,000	487,961	88
Nabavka ostalih stalnih sredstava	61,000	0	61,000	47,853	78
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	880,000	880,000	780,093	89
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	15,467,000	0	15,467,000	15,165,769	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	15,467,000	0	15,467,000	15,165,769	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2024. godine.

Upravnik
Siniša Peković

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	6	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	6	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	62,527,272	62,762,845	100
Stalna sredstva	71,855,087	70,835,113	101
Ispravka vrijednosti	9,327,815	8,072,268	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	62,527,272	62,762,845	100
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	62,527,278	62,762,845	100
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2,555,200	2,505,936	102
Kratkoročne tekuće obaveze	520,740	708,730	73
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	849,465	820,189	104
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1,184,994	977,017	121
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	62,527,272	62,762,846	100
Izvori sredstava	62,527,272	62,762,846	100
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	65,082,472	65,268,782	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 1.3. 2024. godine

Upravnik
Siniša Perković

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	4,000	0	4,000	24,420	611
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	4,000	0	4,000	24,420	611
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	28,669	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	28,669	
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)	4,000	0	4,000	53,089	1327

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3. 2024. godine

Upravnik
Siniša Perković