



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



## **IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

### **ZAVODA ZA IZVRŠENJE KAZNENIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU**





## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI .....</b>	<b>8</b>
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA .....	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	9
5. PRORAČUN ZAVODA ZA 2023. GODINU .....	11
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	11
6.2. Pregled prihoda i primitaka .....	12
6.3. Bilanca stanja .....	12
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA .....	12
8. JAVNE NABAVE.....	13
8.1. Nabava profesionalne opreme.....	14
8.2. Nabava dodatnih i nepredviđenih radova na izgradnji tornja za osmatranje i kontrolno-propusnog centra Zavoda:.....	15
8.3. Nabava građevinskih radova-sanacija klizišta u krugu Zavoda .....	17
9. OSTALO .....	18
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	19
<b>PRIVICI.....</b>	<b>19</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: **Zavod**) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Zavoda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.**

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Zavodu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### **Mišljenje**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### **Temelj 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*.

Neovisni smo o Zavodu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### **Skretanje pozornosti<sup>3</sup>**

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

- *Nepravilnosti i nedostaci u postupcima javnih nabava (točka 8. Izvješća).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema

<sup>3</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.6.2024. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

## II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera.



### III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je šest novih preporuka koje se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao nerealizirane preporuke koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije<sup>4</sup>.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Zavod je dužan da u suradnji s nadležnim Ministarstvom pravde BiH poduzme konkretne aktivnosti na rješavanju spornih odredbi o unutarnjoj reviziji u važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.	N
2	Zavod je dužan definirati način na koji ponuđači u postupku javnih nabava 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 nabava provoditi blagovremeno na način da zaključeni ugovor po okončanom postupku bude temelj za daljnju realizaciju nabave.	N
5	Zavod je dužan uslugu nadzora osigurati provedbom postupka javne nabave u skladu s važećim propisima.	N
6	Zavod je dužan prilikom utvrđivanja rokova za dostavu ponuda u postupcima javnih nabava postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Vidjeti točku 2. Izvješća

<sup>5</sup> Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

## IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- mišljenje s rezervom o usklađenosti na *utvrđene nedostatke i slabosti u procesu provedbe procedura javnih nabava i*
- sa skretanjem pozornosti na:
  - *angažmane na temelju ugovora o djelu na poslovima koji spadaju u temeljnu nadležnost Zavoda i koji nisu privremenog karaktera.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuka iz izvješća prethodnih godina koja nije mogla biti ocijenjena nije ponovljena u Izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Zavod u 2023. godini od ukupno pet prethodno danih preporuka, realizirao tri, a realizacija dvije preporuke je u tijeku.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Zavod je realizirao nabavu informacijskog sustava u cilju uspostave sveobuhvatnog i pouzdanog sustava materijalnog knjigovodstva, ali je implementiranje istog u tijeku, zbog čega će se efekti primjene istog moći ocijeniti u budućem razdoblju.	
2	Iako je Zavod poduzimao aktivnosti koje su rezultirale da se angažman vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu krajem tekuće i početkom naredne godine koristi samo za nesistematizirane poslove, tijekom razdoblja su povremeno realizirani ugovori o djelu i za sistematizirane poslove.	

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

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	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 nabava istih.	✔

Status: ✔ realizirana preporuka<sup>6</sup>, ● preporuka čija je realizacija u tijeku<sup>7</sup>

### 3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

U skladu s člankom 13. Zakona o osnivanju Zavoda<sup>8</sup>, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva pravde BiH, donijelo Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda<sup>9</sup> kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva pravde BiH počev od 1.8.2019. godine.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu 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 suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu ima sistematiziranu Jedinicu unutarnje revizije. Međutim, ista nije popunjena (detaljnije u točki 4. Izvješća).

Zavodom rukovodi upravitelj, kojeg postavlja ministar pravde na temelju javnog natječaja, na razdoblje od pet godina, uz mogućnost ponovnog postavljenja. Upravitelja Zavoda imenovao je ministar pravde BiH rješenjem o imenovanju rukovodećeg državnog službenika – upravitelja Zavoda, koje je stupilo na snagu 1.8.2021. godine.

### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

<sup>6</sup> Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>7</sup> U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 24/08, 60/13

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 54/19

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH<sup>10</sup>.

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

Zavod je sačinio i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. U godišnjem izvješću nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

**Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:** Na temelju provedene revizije utvrdili smo da sustav unutarnjih kontrola u Zavodu nije na zadovoljavajućoj razini, što se naročito odnosi na ugovore o djelu i aktivnosti javnih nabava, kako je detaljno opisano u odgovarajućem poglavlju u nastavku izvješća.

Pored navedenog, konstatirali smo da je Zavod je u kolovozu 2023. godini usvojio izmijenjen i dopunjen Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza koji se odnosi, između ostalog, na uvođenje sveobuhvatnog i pouzdanog sustava materijalnog knjigovodstva. Zatim je realizirana javna nabava informacijskog sustava za materijalno knjigovodstvo čije implementiranje je u tijeku.

**Po pitanju aktivnosti na uspostavi sveobuhvatnog i pouzdanog sustava materijalnog knjigovodstva dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realiziranje iste u tijeku (red. br. 1 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.**

**Unutarnja revizija:** U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>11</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>12</sup> za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Zavodu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. U kolovozu 2021. godine Zavod je zaključio Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH u Zavodu. U rujnu 2023. godine sačinjen je i ažuriran Strateški plan Jedinice unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH za razdoblje 2023. – 2025. godina. Također je ažuriran Godišnji plan za 2023. godinu, prema kojemu je provedena unutarnja revizija na temu „Planiranje i izvršenje proračuna u Zavodu“. Obavljenom revizijom smo konstatirali da je Zavod u srpnju 2023. godine podnio Inicijativu za izmjenu Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH. Prema navodima Zavoda, ova izmjena bi omogućila uspostavljanje Jedinice unutarnje revizije u skladu s važećom sistematizacijom. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo su svojim pisanim aktima putem Ministarstva pravde BiH iz srpnja i kolovoza 2023. godine osporili ovu inicijativu Zavoda. Naime, Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo BiH su u svojim aktima potvrdili da nije pribavljeno Mišljenje ovih institucija na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Zavoda te istakli kako je nejasno

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

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

na koji način je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost na isti. Napominjemo da je za Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Zavoda potrebno pribaviti mišljenja relevantnih institucija prije upućivanja istog Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U svom aktu Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je istakla kako je u konkretnoj situaciji potrebno staviti van snage (ili na drugi način poništiti/brisati sporne odredbe o unutarnjoj reviziji) dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Zavoda koji se odnosi na unutarnju reviziju, a za koji nije pribavljena suglasnost ove institucije.

## PREPORUKA 1

**Zavod je dužan da u suradnji s nadležnim Ministarstvom pravde BiH poduzme konkretne aktivnosti na rješavanju spornih odredbi o unutarnjoj reviziji koja je predviđena u važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.**

## 5. PRORAČUN ZAVODA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>13</sup>, Zavodu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 15.467.000 KM (tekući izdaci 14.706.000 KM i kapitalni izdaci 761.000 KM)<sup>14</sup>.

Zavod je izvršio tri prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 1.242.000 KM<sup>15</sup>. Ministarstvo financija i trezora je sugeriralo Zavodu da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja proračuna, ali su prestrukturiranja rashoda odobrena da bi se izbjegli sudbeni troškovi i eventualne zatezne kamate s obzirom na to da su obveze već stvorene.

Struktura prestrukturiranih rashoda prikazana je u privitku Izvješća (Tablica br. II.).

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Zavod je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz financijska izvješća su sačinjene u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>14</sup> Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Zavod je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

<sup>15</sup> Značajnije umanjjenje je iskazano na poziciji izdataka za materijal i usluge (777.000 KM), a pozicija bruto plaća i naknada je uvećana za 40.000 KM

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (8.270.986 KM), naknade troškova uposlenih (1.570.373 KM), izdatke za nabavu materijala (1.280.687 KM), izdatke za tekuće održavanje (874.207 KM), ugovorene i druge posebne usluge (605.550 KM) i kapitalne izdatke (1.405.751 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u pravitku Izvješća.***

## **6.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 kantu na temelju zaključenog ugovora sa zakupoprimcem iz 2020. godine, na razdoblje od četiri godine. Prema ugovoru, mjesečna najamnina iznosi 396 KM za 72 m<sup>2</sup> u koju su uključeni troškovi komunalnih usluga.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u pravitku Izvješća.***

## **6.3. Bilanca stanja**

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

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

Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2023. godine, koje su knjigovodstveno zatvorene početkom 2024. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na rezervirana sredstva po ugovorima zaključenim u 2023. godini, čija će realizacija biti u 2024. godini.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u pravitku Izvješća.***

## **7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA**

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

**Izdaci za ugovore o djelu:** Ugovor o djelu je reguliran odredbama Zakona o obveznim odnosima. Prema istom, ugovor o djelu je definiran kao ugovor kojim se izvođač obvezuje da obavi određeni posao, a naručilac se obvezuje da mu za to plati naknadu.

Isplaćene neto naknade temeljem ugovora o djelu u Zavodu sa 31.12.2023. godine iznose 171.946 KM, od proračunom odobrenog iznosa od 172.000 KM, za 45 angažiranih vanjskih suradnika. Predmetne isplate su realizirane u rasponu od 100 do 14.573 KM. Usporedbom sa prethodnom godinom konstatirano je značajno smanjenje predmetnih izdataka vrijednosno i po broju angažiranih osoba<sup>16</sup>. Konstatirano je da je tijekom 2023. godine uspostavljen opadajući trend isplate predmetnih naknada prema kojemu iste u siječnju 2023. godine iznose 18.606 KM, a u prosincu 5.783 KM. Navedeni trend je nastavljen i u 2024. godini, iz razloga što je Zavod kreirao preduvjete da se ova vrsta angažmana koristi isključivo za neophodne aktivnosti koje nisu prepoznate Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Zavod je institucija koja po zakonskom djelokrugu ima potrebu za specifičnim angažmanom vanjskih suradnika za aktivnosti u kontinuitetu koje se odnose na poslove doktora medicine (psihijatar, specijalista opće kirurgije, specijalista interne medicine i dr.) te angažman vjerskih službenika iz vjerskih zahtjeva i potreba zatvorenika i pritvorenih osoba. Konstatirano je da se uglavnom za navedene usluge zaključuju ugovori o djelu u Zavodu. Međutim, tijekom razdoblja je uočen angažman troje vanjskih suradnika, uglavnom po jedan mjesec za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (obuka novouposlenih referenata za poslove pisarne i arhive, izrada normativnih akata i predlaganje izmjene propisa za funkcioniranje 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 točki 8. Izvješća).

**Po pitanju angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realiziranje iste u tijeku (red. br. 2 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.**

## 8. JAVNE NABAVE

Zavod je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>17</sup>.

Prema prezentiranim podacima<sup>18</sup>, Zavod je u 2023. godini proveo 41 postupak javnih nabava. 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 izravnih sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 446.299 KM.

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

<sup>16</sup> U 2022. godini je isplaćeno 288.033 KM za angažman 52 vanjskih suradnika

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

<sup>18</sup> Podaci iz sustava EJM i svi iznosi su iskazani bez PDV-a



## 8.1. Nabava profesionalne opreme

**Profesionalna oprema za vešeraj:** Zavod je u lipnju 2023. godine pokrenuo otvoreni postupak javne nabave profesionalne opreme za vešeraj<sup>19</sup> u procijenjenoj vrijednosti od 42.600 KM<sup>20</sup>. Nabava je realizirana iz kapitalnih izdataka proračuna Zavoda za 2023. godinu. Definirani 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 nabavi.

Konstatirano je da u postupku predmetne nabave Zavod u tenderskoj dokumentaciji nije zahtijevao dokaze kojim ponuđač dokumentira da predmet ponude tehnički ispunjava karakteristike definirane tenderskom dokumentacijom. Zakonom o javnim nabavama je propisano da ugovorno tijelo 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 obvezan da potvrdi ukoliko to ugovorno tijelo 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 nabave profesionalnog valjka za peglanje Zavod je pokrenuo u studenom 2023. godine. Nabava je realizirana iz kapitalnih izdataka proračuna Zavoda za 2023. godinu. Procijenjena vrijednost nabave 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. Povjerenstvo je ponudu u iznosu od 76.000 KM ocijenilo 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 tijela, kako je traženo tenderskom dokumentacijom. Iz navedenog razloga, Povjerenstvo za javne nabave je ocijenilo 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.

Konstatirano je da u postupku predmetne nabave 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 nabavama je propisano da ugovorno tijelo 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 obvezan potvrditi ukoliko to ugovorno tijelo 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.

<sup>19</sup> Profesionalna mašina za pranje veša, profesionalna mašina za sušenje veša i dozirni uređaj za profesionalnu mašinu za pranje veša

<sup>20</sup> 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 ćirilničnom pismu. Sva ostala dokumentacija uz ponudu mora biti na jednom od službenih jezika u BiH. Izuzetno dio priložne dokumentacije (katalozi, brošure i sl.) može biti i na drugom jeziku, ali u tom slučaju obvezno se prilaže i prijevod ovlaštenog sudskog tumača za jezik s kojeg je prijevod izvršen. Uvidom u ponudu izabranog ponuđača smo konstatali da je isti dostavio tražene certifikate proizvođača u svrhu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti na engleskom jeziku, te da isti nisu prevedeni, kako je ugovorno tijelo zahtijevalo.

Povjerenstvo za javne nabave je izvršilo evaluaciju ponuda i istu ocijenilo kao prihvatljivu, iako se iz navedenog može zaključiti kako ponuđač nije ispunio sve uvjete zahtijevane tenderskom dokumentacijom.

## **PREPORUKA 2**

**Zavod je dužan definirati način na koji ponuđači u postupku javnih nabava 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. Nabava dodatnih i nepredviđenih radova na izgradnji tornja za osmatranje i kontrolno-propusnog centra Zavoda:**

Zavod je, nakon provedenog postupka javne nabave 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 dobivenog zahtjeva, 9. 10. 2023. godine, Zavod se obratio nadzornom tijelu sa zahtjevom za mišljenje na traženo produženje roka. Nadzorno tijelo je 10. 10. 2023. godine dostavilo 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 svezi 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 temelju koje je pravljena tenderska dokumentacije i u svezi s tim takvi radovi nisu ni ugovoreni. Nadzorno tijelo je 29. 11. 2023. godine sastavilo Izvješće o izvršenom stručnom nadzoru nad građenjem objekta te dalo 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. Nadzorno tijelo je Zavodu 7. 12. 2023. godine dostavilo akt u kojem se suglasilo s navedenim zahtjevom i to obrazložilo manjkavostima projekta izgradnje objekta osmatračnice i portirnice.

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

Nadzorno tijelo je, između ostalog, navelo 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, nadzorno tijelo je navelo kako je elektrooprema koja je naknadno ugrađeno bila neophodna za ugradnju kako bi elektrosustavi mogli funkcionirati na način na koji je to neophodno.

S tim u svezi, Zavod je pristupio provedbi procedure javne nabave dodatnih i nepredviđenih radova na izgradnji tornja za osmatranje i kontrolno propusnog centra Zavoda putem pregovaračkog postupka. Vrijednost radova je procijenjena na temelju mišljenja nadzornog tijela koje se, prema službenoj zabilješci Zavoda, vodilo 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 radova<sup>21</sup> kao i nepredviđeni i naknadni radovi<sup>22</sup>.

Tijekom provedbe postupka javne nabave, ponuđač je 15. 12. 2023. godine dostavio početnu ponudu na iznos od 161.534 KM. Povjerenstvo je isti dan konstatiralo da je ponuda prihvatljiva, ali da je iznad procijenjene vrijednosti pa je predložilo da se ponuđač pozove na pregovore. Nakon održanih pregovora, sačinjen je zapisnik 21. 12. 2023. godine u kojem je, između ostalog, konstatirano da je ponuda tehnički prihvatljiva, ali da se mora postići niža cijena u svezi s predmetnom nabavom te da je ponuđač dužan dostaviti konačnu ponudu s usklađenim uvjetima 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). Upravitelj 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, Povjerenstvo o prijemu robe i usluga u Zavodu je sačinilo Zapisnik o primopredaji izvršenih radova, a izvođač radova je fakturirao izvršene radove.

Zakonom o javnim nabavama<sup>23</sup> propisano je da se pregovarački postupak bez objave obavještenja za nabavu radova može provesti „u slučaju ugovora o javnoj nabavi 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 ugovorno tijelo. Takav ugovor može se zaključiti s dobavljačem kojemu 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 kako je nadzorno tijelo u svom Izvješću o izvršenom stručnom nadzoru nad građenjem objekta od 29. 11. 2023. godine dalo izjavu da su radovi, između ostalog, izvedeni kvalitetno, da je u svom aktu od 7. 12. 2023. godine u kojem se suglasilo sa zahtjevom izvođača za realizaciju dodatnih i nepredviđenih radova navelo „da izvođač treba da naplati dodatna sredstva na račun elemenata koji su ugrađeni na objektu“ te da je Povjerenstvo o prijemu robe i usluga u Zavodu

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

<sup>22</sup> Pumpa za vodu i prateće instalacije za hidrantsku i sanitarnu vodu, stolarija na objektu Osmatračnica koja je usklađena sa balističkom razinom koja je znatno skuplja od projektne razine itd.

<sup>23</sup> Članak 24. stavak (2) Zakona o javnim nabavama

isti dan kada je ugovor potpisan sačinilo zapisnik o primopredaji izvršenih radova, evidentno je da je postupak javne nabave 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 nabava provoditi blagovremeno na način da zaključeni ugovor po okončanom postupku bude temelj za daljnju realizaciju nabave.**

Pored navedenog, konstatirano je da je tijekom razdoblja vršen angažman jednog vanjskog suradnika 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 provedbom postupka javne nabave u skladu s važećim propisima.**

### 8.3. Nabava građevinskih radova-sanacija klizišta u krugu Zavoda

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

Nabava je pokrenuta 31.10.2023. godine u skladu s Planom javnih nabava. Procedura je provedena putem otvorenog postupka uz predviđeno korištenje e-aukcije. Zavod je angažirao firmu koja je uradila predmjer radova i analizu na temelju koje je određena procijenjena vrijednost nabave. 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. Povjerenstvo za javne nabave je nakon toga dalo 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 nabavama definirano je da u otvorenom postupku nabave, za vrijednosni razred iz članka 14. stavak (2) ovog zakona, rok za prijem ponuda ne može biti kraći od 45 dana od dana slanja na objavu obavještenja o nabavi na portal javnih nabava<sup>24</sup>. Ukoliko ugovorno tijelo objavi prethodno informacijsko obavještenje, može utvrditi rok za prijem ponuda koji nije kraći od 25 dana od dana slanja na objavu obavještenja o nabavi na portal javnih nabava u otvorenom postupku<sup>25</sup>.

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

<sup>24</sup> Članak 40. stavak 1. Zakona o javnim nabavama BiH

<sup>25</sup> Članak 41. stavak 1. točka a) Zakona o javnim nabavama BiH

**PREPORUKA 6**

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

**9. OSTALO**

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

U skladu sa Zakonom Bosne i Hercegovine o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH<sup>26</sup>, pritvorenicima i zatvorenicima sposobnim za rad, u skladu s mogućnostima zavoda, omogućit će se radno angažiranje u radionicama Zavoda, ekonomijama i drugim sličnim oblicima rada, kao i na radilištima izvan kruga zavoda.

Privredna jedinica pod nazivom Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH - Privredna jedinica „Concordia“ registrirana je kod Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu. Utemeljitelj ove jedinice je Zavod, a osoba ovlaštena za zastupanje u unutarnjem prometu je upravitelj Zavoda. Privredna jedinica je registrirana za više različitih djelatnosti, a poslovne evidencije iste se ne vode u okviru ISFU sustava. Zavod je uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH otvorio transakcijski račun kod poslovne banke putem kojeg Privredna jedinica vrši naplatu prihoda za pružene usluge i plaćanje obveza prema dobavljačima roba i usluga. Proizvodni i financijski efekti dobiveni kao rezultat radnog angažiranja zatvorenika služe prvenstveno za podmirenje potreba Zavoda koje se odnose na održavanje pritvorenika i zatvorenika. Pritvorenici i zatvorenici imaju pravo na naknadu za svoj rad koja iznosi od jedne četvrtine do jedne polovice prosječne plaće na sličnim poslovima ostvarene u posljednja tri mjeseca u gospodarstvu Bosne i Hercegovine. Naknada se isplaćuje iz ostvarenih prihoda Privredne jedinice<sup>27</sup>.

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

<sup>26</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/16

Službeni glasnik BiH, broj 50/05

<sup>27</sup> Prema članku 102. Zakona BiH o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera, prihodi ostvareni na temelju radnog angažiranja zatvorenika u Zavodu nisu prihodi proračuna Bosne i Hercegovine. Ovi prihodi evidentiraju se u skladu s odgovarajućim knjigovodstveno-računovodstvenim propisima i koriste se u skladu s financijskim planom Zavoda.



## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Zavod je u ostavljenom roku dostavio obavijest da nema komentara na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Nada Laco, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-867/24

### **Privici**

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

## Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>14,706,000</b>	<b>-827,000</b>	<b>13,879,000</b>	<b>13,760,018</b>	<b>99</b>
Bruto plaće i naknade	8,236,000	40,000	8,276,000	8,270,986	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>761,000</b>	<b>827,000</b>	<b>1,588,000</b>	<b>1,405,751</b>	<b>89</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	200,000	-110,000	90,000	89,844	100
Nabava opreme	500,000	57,000	557,000	487,961	88
Nabava ostalih stalnih sredstava	61,000	0	61,000	47,853	78
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	880,000	880,000	780,093	89
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>15,467,000</b>	<b>0</b>	<b>15,467,000</b>	<b>15,165,769</b>	<b>98</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>15,467,000</b>	<b>0</b>	<b>15,467,000</b>	<b>15,165,769</b>	<b>98</b>

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

Upravitelj  
Siniša Peković

## Balanca stanja na 31.12.2023. godine

Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	6	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>62,527,272</b>	<b>62,762,845</b>	<b>100</b>
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	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>62,527,278</b>	<b>62,762,845</b>	<b>100</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>2,555,200</b>	<b>2,505,936</b>	<b>102</b>
Kratkoročne tekuće obveze	520,740	708,730	73
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	849,465	820,189	104
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1,184,994	977,017	121
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>62,527,272</b>	<b>62,762,846</b>	<b>100</b>
Izvori sredstava	62,527,272	62,762,846	100
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>65,082,472</b>	<b>65,268,782</b>	<b>100</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 1.3. 2024. godine

Upravitelj  
Siniša Perković

## Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>4,000</b>	<b>0</b>	<b>4,000</b>	<b>24,420</b>	<b>611</b>
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	4,000	0	4,000	24,420	<b>611</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28,669</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	28,669	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>4,000</b>	<b>0</b>	<b>4,000</b>	<b>53,089</b>	<b>1327</b>

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

Upravitelj  
Siniša Perković