



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	9
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	9
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
5.	БУЏЕТ ЗАВОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	12
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
6.2.	Преглед прихода и примитака	13
6.3.	Биланс стања	13
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	14
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.1.	Набавка професионалне опреме	15
8.2.	Набавка додатних и неподвижених радова на изградњи торња за осматрање и контролно-пропусног центра Завода:	17
8.3.	Набавка грађевинских радова-санација клизишта у кругу Завода	19
9.	ОСТАЛО	20
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	21
ПРИЛОЗИ	21



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Завод) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Завода приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Завода у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Завода је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.



С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Завода за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Завода у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Неправилности и недостаци у поступцима јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Завода је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Завода, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 26.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији
- Закон Босне и Херцеговине о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је шест нових препорука које се односе на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години обрађене су двије препоруке које су у претходном периоду оцијењене као нереализоване препоруке које су и даље предметом праћења у погледу њихове реализације⁴.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Завод је дужан да у сарадњи с надлежним Министарством правде БиХ предузме конкретне активности на рјешавању спорних одредби о интерној ревизији у важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.	Н
2	Завод је дужан дефинисати начин на који понуђачи у поступку јавних набавки доказују да предмет понуде технички испуњава карактеристике захтијеване тендерском документацијом, у циљу правилне евалуације примљених понуда.	Н
3	Завод је дужан вршити евалуацију понуда у складу са захтјевима постављеним у тендерској документацији.	Н
4	Завод је дужан поступке јавних набавки проводити благовремено на начин да закључени уговор по окончаном поступку буде основ за даљу реализацију набавке.	Н
5	Завод је дужан услугу надзора обезбиједити провођењем поступка јавне набавке у складу с важећим прописима.	Н
6	Завод је дужан приликом утврђивања рокова за доставу понуда у поступцима јавних набавки поступати у складу с одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁵

⁴ Видјети тачку 2. Извјештаја

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне погрешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Завода (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- мишљење с резервом о усклађености на *утврђене недостатке и слабости у процесу провођења процедура јавних набавки и*
- са скретањем пажње на:
 - *ангажмане на основу уговора о дјелу на пословима који спадају у основну надлежност Завода и који нису привременог карактера.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препорука из извјештаја претходних година која није могла бити оцијењена није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација континуирано прати. Утврдили смо да је Завод у 2023. години од укупно пет претходно датих препорука, реализовао три, а реализација двије препоруке је у току.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Завод је реализовао набавку информационог система у циљу успоставе свеобухватног и поузданог система материјалног књиговодства, али је имплементација истог у току, због чега ће се ефекти примјене истог моћи оцијенити у будућем периоду.	

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
2	Иако је Завод предузимао активности које су резултовале да се ангажман спољних сарадника на основу уговора о дјелу крајем текуће и почетком наредне године користи само за несистематизоване послове, током периода су повремено реализовани уговори о дјелу и за систематизоване послове.	
3	Завод је у ревидираним набавкама креирао тендерску документацију на начин да је иста заснована на правичности и једнаком третману према потенцијалним понуђачима.	
4	Приликом набавке опреме Завод је прецизно и разумљиво спецификовао предмет набавке и техничке спецификације тражене опреме.	

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
8/2021	Завод је закључио оквирне споразуме за већину лијекова који се користе, а увођењем софтвера за материјално пословање помоћу којег се врши задуживање и раздуживање лијекова створен је поуздан основ за планирање утрошка лијекова односно за планирање набавки истих.	

Статус: реализована препорука⁶, препорука чија је реализација у току⁷

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

У складу с чланом 13. Закона о оснивању Завода⁸, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства правде БиХ, донио Одлуку о утврђивању датума почетка рада Завода⁹ као управне организације у саставу Министарства правде БиХ почев од 1.8.2019. године.

Унутрашња организација и начин рада Завода утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Завода, од 21.10.2019. године, и измјенама и допунама предметног правилника, од 16.3.2021. године, те двјема измјенама у 2023. години. Правилник је донио министар правде БиХ уз претходну сагласност Савјета министара БиХ. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу има систематизовану Јединицу интерне ревизије. Међутим, иста није попуњена (детаљније у тачки 4. Извјештаја).

Заводом руководи управник, којег поставља министар правде на основу јавног конкурса, на период од пет година, уз могућност поновног постављења. Управника Завода именовао је министар правде БиХ рјешењем о именовању руководећег државног службеника – управника Завода, које је ступило на снагу 1.8.2021. године.

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Службени гласник БиХ, број 24/08, 60/13

⁹ Службени гласник БиХ, број 54/19

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Завод је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁰. Завод је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, претходних година сачинио мапе пословних процеса, утврдио и процијенио ризике, те сачинио регистар ризика које је током 2023. године ажурирао. Радна група за увођење и развој финансијског управљања и контроле је сачинила извјештај о проведеним активностима на развоју финансијског управљања и контроле у 2023. години које је управник Завода прихватио. Извршено је ажурирање постојећих процедура те је донесено око 20 нових процедура.

Завод је сачинио и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. У годишњем извјештају нису наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле.

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије утврдили смо да систем интерних контрола у Заводу није на задовољавајућем нивоу, што се нарочито односи на уговоре о дјелу и активности јавних набавки, како је детаљно описано у одговарајућем поглављу у наставку извјештаја.

Поред наведеног, констатовали смо да је Завод је у августу 2023. години усвојио измијењен и допуњен Правилник о интерним процедурама стварања и евидентирања обавеза који се односи, између осталог, на увођење свеобухватног и поузданог система материјалног књиговодства. Затим је реализована јавна набавка информационог система за материјално књиговодство чија имплементација је у току.

По питању активности на успостави свеобухватног и поузданог система материјалног књиговодства дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализовање исте у току (ред. бр. 1 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ¹² за обављање функције интерне ревизије у Заводу надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. У августу 2021. године Завод је закључио Споразум о вршењу функције интерне ревизије Министарства правде БиХ у Заводу. У септембру 2023. године сачињен је и ажуриран Стратешки план Јединице интерне ревизије Министарства правде БиХ за период 2023 – 2025. година. Такође је ажуриран Годишњи план за 2023. годину,

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

¹¹ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

¹² Службени гласник БиХ, број 59/19

према којем је проведена интерна ревизија на тему „Планирање и извршење буџета у Заводу“. Обављеном ревизијом смо констатовали да је Завод у јулу 2023. године поднио Иницијативу за измјену Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. Према наводима Завода, ова измјена би омогућила успостављање Јединице интерне ревизије у складу с важећом систематизацијом. Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ и Уред за законодавство су својим писаним актима путем Министарства правде БиХ из јула и августа 2023. године оспорили ову иницијативу Завода. Наиме, Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ и Уред за законодавство БиХ су у својим актима потврдили да није прибављено Мишљење ових институција на Правилник о унутрашњој организацији Завода те истакли да је нејасно на који начин је Савјет министара БиХ дао сагласност на исти. Напомињемо да је за Правилник о унутрашњој организацији Завода потребно прибавити мишљења релевантних институција прије упућивања истог Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. У свом акту Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је истакла да је у конкретной ситуацији потребно ставити ван снаге (или на други начин поништити/брисати спорне одредбе о интерној ревизији) дио Правилника о унутрашњој организацији Завода који се односи на интерну ревизију, а за који није прибављена сагласност ове институције.

ПРЕПОРУКА 1

Завод је дужан да у сарадњи с надлежним Министарством правде БиХ предузме конкретне активности на рјешавању спорних одредби о интерној ревизији која је предвиђена у важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

5. БУЏЕТ ЗАВОДА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹³, Заводу су одобрена средства у укупном износу од 15.467.000 КМ (текући издаци 14.706.000 КМ и капитални издаци 761.000 КМ)¹⁴.

Завод је извршио три реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 1.242.000 КМ¹⁵. Министарство финансија и трезора је сугерисало Заводу да се унаприједи процедуре планирања, анализе и контроле извршења буџета, али су реструктурисања расхода одобрена да би се избјегли судски трошкови и евентуалне затезне камате с обзиром на то да су обавезе већ створене.

Структура реструктурисаних расхода приказана је у прилогу Извјештаја (Табела бр. II).

¹³ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁴ До усвајања буџета за 2023. годину, Завод је располагао средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁵ Значајније умањење је исказано на позицији издатака за материјал и услуге (777.000 КМ), а позиција бруто плата и накнада је увећана за 40.000 КМ

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Завод је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Биљешке уз финансијске извјештаје су сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 15.165.769 КМ, што је за 301.231 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (8.270.986 КМ), накнаде трошкова запослених (1.570.373 КМ), издатке за набавку материјала (1.280.687 КМ), издатке за текуће одржавање (874.207 КМ), уговорене и друге посебне услуге (605.550 КМ) и капиталне издатке (1.405.751 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 53.089 КМ.

Значајни приходи односе се на: приходе од продаје сталних средстава (28.669 КМ) остале приходе (23.298 КМ) итд. Остали приходи се највећим дијелом односе на приход од изнајмљивања простора у комплексу Завода за кантину на основу закљученог уговора са закупцем из 2020. године, на период од четири године. Према уговору, мјесечна најамнина износи 396 КМ за 72 м² у коју су укључени трошкови комуналних услуга.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 62.527.278 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 65.082.472 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (62.527.278 КМ), обавезе према добављачима (520.740 КМ), обавезе према запосленима (849.465 КМ) и краткорочна разграничења (1.184.994 КМ).



Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде плата за децембар 2023. године, које су књиговодствено затворене почетком 2024. године. Краткорочна разграничења се односе на резервисана средства по уговорима закљученим у 2023. години, чија ће реализација бити у 2024. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 286 запослених у Заводу. На 31.12.2023. године било је 271 запослено лице, колико је износио и просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате.

Издаци за уговоре о дјелу: Уговор о дјелу је регулисан одредбама Закона о облигационим односима. Према истом, уговор о дјелу је дефинисан као уговор којим се извођач обавезује да обави одређени посао, а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду.

Исплаћене нето накнаде на основу уговора о дјелу у Заводу са 31.12.2023. године износе 171.946 КМ, од буџетом одобреног износа од 172.000 КМ, за 45 ангажованих спољних сарадника. Предметне исплате су реализоване у распону од 100 до 14.573 КМ. Поређењем с претходном годином констатовано је значајно смањење предметних издатака вриједносно и по броју ангажованих лица¹⁶. Констатовано је да је током 2023. године успостављен опадајући тренд исплате предметних накнада према којем исте у јануару 2023. године износе 18.606 КМ, а у децембру 5.783 КМ. Наведени тренд је настављен и у 2024. години, из разлога што је Завод креирао предуслове да се ова врста ангажмана користи искључиво за неопходне активности које нису препознате Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Завод је институција која по законском дјелокругу има потребу за специфичним ангажманом спољних сарадника за активности у континуитету које се односе на послове доктора медицине (психијатар, специјалиста опште хирургије, специјалиста интерне медицине и др.) те ангажман вјерских службеника из вјерских захтјева и потреба затвореника и притворених лица. Констатовано је да се углавном за наведене услуге закључују уговори о дјелу у Заводу. Међутим, током периода је уочен ангажман троје спољних сарадника, углавном по један мјесец за послове из описа систематизованих радних мјеста (обука новозапослених референата за послове писарне и архиве, израда нормативних аката и предлагање измјене прописа за функционисање Завода и др.), за које услуге је исплаћен нето износ укупно 3.000 КМ. Поред наведеног уочен је ангажман за услуге надзора над извођењем радова на објекту осматрачнице и портирнице испред Завода (детаљније у тачки 8. Извјештаја).

По питању ангажовања спољних сарадника по основу уговора о дјелу дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог

¹⁶ У 2022. години је исплаћено 288.033 КМ за ангажман 52 спољних сарадника

оцијенили да је реализовање исте у току (ред. бр. 2 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Завод је објавио План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁷.

Према презентованим подацима¹⁸, Завод је у 2023. години провео 41 поступак јавних набавки. Од наведеног броја, Завод је провео 24 отворена поступка у вриједности од 2.775.604 КМ, 16 конкурентских поступака у вриједности од 400.533 КМ и 1 преговарачки поступак без објаве обавјештења) у вриједности од 96.992 КМ. Завод је путем директних споразума извршио набавке у вриједности од 446.299 КМ.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

8.1. Набавка професионалне опреме

Професионална опрема за вешерај: Завод је у јуну 2023. године покренуо отворени поступак јавне набавке професионалне опреме за вешерај¹⁹ у процијењеној вриједности од 42.600 КМ²⁰. Набавка је реализована из капиталних издатака буџета Завода за 2023. годину. Дефинисани критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена понуде. Примљене су три прихватљиве понуде, а након окончане е-аукције као најповољнија је изабрана понуда понуђача у износу од 42.258 КМ, с којим је закључен уговор о набавци.

Констатовано је да у поступку предметне набавке Завод у тендерској документацији није захтијевао доказе којим понуђач документује да предмет понуде технички испуњава карактеристике дефинисане тендерском документацијом. Законом о јавним набавкама је прописано да уговорни орган може захтијевати један или више доказа о техничкој и професионалној способности кандидата/понуђача, те да исти могу обухваћати узорке, описе и/или фотографије роба који су предмет испоруке, а чију вјеродостојност је кандидат/понуђач обавезан да потврди уколико то уговорни орган захтијева. Увидом у понуду изабраног понуђача смо установили да исти у обрасцу за цијену понуде није навео конкретне моделе и описе понуђених производа, нити је уз понуду приложио каталошку или био коју другу документацију из које би било могуће недвосмислено потврдити да понуђени производи одговарају захтјевима тендерске документације. Из наведеног произлази да није било могуће извршити правилну евалуацију понуда, а што за посљедицу може имати избор понуђача чији предмет понуде не испуњава спецификоване карактеристике тражене опреме.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁸ Подаци из система ЕЈН и сви износи су исказани без ПДВ-а

¹⁹ Професионална машина за прање веша, професионална машина за сушење веша и дозирни уређај за професионалну машину за прање веша

²⁰ Вриједности у овом поглављу су исказане без урачунатог ПДВ-а, осим ако у самом тексту није наведено другачије.

Професионални ваљак за пеглање: Отворени поступак јавне набавке професионалног ваљка за пеглање Завод је покренуо у новембру 2023. године. Набавка је реализована из капиталних издатака буџета Завода за 2023. годину. Процијењена вриједност набавке износи 77.000 КМ, а критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена понуде, након провођења е-аукције. Примљене су двије понуде, у вриједности од 76.000 КМ и 77.000 КМ. Комисија је понуду у износу од 76.000 КМ оцијенила као неправилну, из разлога што понуђач није доставио потписану и овјерену изјаву да посједује на стању све резервне дијелове за понуђену опрему и да ће у случају потребе испоручити исте у року од 24 сата од момента захтјева уговорног органа, како је тражено тендерском документацијом. Из наведеног разлога, Комисија за јавне набавке је оцијенила понуду у износу од 77.000 КМ као једину прихватљиву и најповољнију, због чега није проведена е-аукција. Закључен је уговор с најповољнијим понуђачем, у понуђеној вриједности од 77.000 КМ.

Констатовано је да у поступку предметне набавке Завод у тендерској документацији није захтијевао техничку документацију производа с неопходним подацима којим би се могло потврдити да исти испуњава карактеристике захтијеване тендерском документацијом. Законом о јавним набавкама је прописано да уговорни орган може захтијевати један или више доказа о техничкој и професионалној способности кандидата/понуђача, те да исти могу обухваћати узорке, описе и/или фотографије роба који су предмет испоруке, а чију вјеродостојност је кандидат/понуђач обавезан да потврди уколико то уговорни орган захтијева. Увидом у понуду изабраног понуђача смо утврдили да исти није навео конкретан модел и опис понуђеног производа. Понуђач је уз понуду доставио каталог произвођача који садржи шест различитих модела, међутим, на истом није назначен модел који је предмет понуде.

Надаље, Завод је у тендерској документацији навео сљедеће: Понуда се доставља на једном од службених језика у БиХ, на латиничном или ћириличном писму. Сва остала документација уз понуду мора бити на једном од службених језика у БиХ. Изузетно дио пропратне документације (каталози, брошуре и сл.) може бити и на другом језику, али у том случају обавезно се прилаже и превод овлашћеног судског тумача за језик с којег је превод извршен. Увидом у понуду изабраног понуђача смо констатовали да је исти доставио тражене сертификате произвођача у сврху доказивања техничке и професионалне способности на енглеском језику, те да исти нису преведени, како је уговорни орган захтијевао.

Комисија за јавне набавке је извршила евалуацију понуда и исту оцијенила као прихватљиву, иако се из наведеног може закључити да понуђач није испунио све услове захтијеване тендерском документацијом.

ПРЕПОРУКА 2

Завод је дужан дефинисати начин на који понуђачи у поступку јавних набавки доказују да предмет понуде технички испуњава карактеристике захтијеване тендерском документацијом, у циљу правилне евалуације примљених понуда.

ПРЕПОРУКА 3

Завод је дужан вршити евалуацију понуда у складу са захтјевима постављеним у тендерској документацији.

8.2. Набавка додатних и непредвиђених радова на изградњи торња за осматрање и контролно-пропусног центра Завода:

Завод је, након проведеног поступка јавне набавке 17. 10. 2022. године закључио уговор с извођачем радова на изградњи објекта осматрачнице и портирнице чија је вриједност 765.457 КМ с роком завршетка од годину дана (критеријум додјеле уговора је била најнижа цијена). Извођач радова се 5. 10. 2023. године обратио Заводу са захтјевом за продужење рока завршетка радова образлажући то проблемима у испоруци панцирних стакала. Након добијеног захтјева, 9. 10. 2023. године, Завод се обратио надзорном органу са захтјевом за мишљење на тражено продужење рока. Надзорни орган је 10. 10. 2023. године доставио Заводу позитивно мишљење на продужење рока па је Завод 12. 10. 2023. године обавијестио извођача радова о одобравању продужења рока реализације.

Извођач радова је 14. 11. 2023. године доставио Заводу Захтјев за покретање активности у вези с примопредајом радова. У захтјеву је, између осталог, наведено да се приликом извођења радова јавила потреба за радовима који нису обухваћени нити предвиђени пројектном документацијом на основу које је прављена тендерска документације и у вези с тим такви радови нису ни уговорени. Надзорни орган је 29. 11. 2023. године саставио Извјештај о извршеном стручном надзору над грађењем објекта те дао изјаву да су радови на изградњи објекта изведени квалитетно, у складу с важећим прописима и правилима струке, те да су приликом извођења радова коришћени материјали и опрема одговарајућег квалитета.

Извођач се исти дан обратио Заводу за захтјевом за реализацију додатних и непредвиђених радова. Надзорни орган је Заводу 7. 12. 2023. године доставио акт у којем се сагласио с наведеним захтјевом и то образложио мањкавостима пројекта изградње објекта осматрачнице и портирнице. У акту је, између осталог, наведено да извођач треба да наплати додатна средства на рачун елемената који су уграђени на објекту. Надзорни орган је, између осталог, навео да су у предмјеру и предрачуну радова који је претходио изградњи осматрачнице и портирнице у описима браварије која мора бити отпорна на метке мијешани стандарди на које се пројектант позивао на начин да су спомињане различите класе отпорности, а неки стандарди више нису били ни важећи. Поред тога, надзорни орган је навео да је електроопрема која је накнадно уграђено била неопходна за уградњу како би електросистеми могли да функционишу на начин на који је то неопходно.

С тим у вези, Завод је приступио провођењу процедуре јавне набавке додатних и непредвиђених радова на изградњи торња за осматрање и контролно пропусног центра Завода путем преговарачког поступка. Вриједност радова је процијењена на основу мишљења надзорног органа који се, према службеној забиљешци Завода, водио цијенама по којима је, како је наведено у забиљешци, извођач извршио исте, а износила је 97.000 КМ. У процијењену вриједност је укључена количина вишкова утврђених радова²¹ као и непредвиђени и накнадни радови²².

²¹ Грађевински радови (земљани и зидарски радови), занатски радови (хидроизолатерски, фасадерски, браварски и камено-полагачки радови) и изградња спољне ограде

²² Пумпа за воду и пратеће инсталације за хидрантску и санитарну воду, столарија на објекту Осматрачница која је усклађена са балистичким нивоом који је знатно скупљи од пројектног нивоа итд.

Током провођења поступка јавне набавке, понуђач је 15. 12. 2023. године доставио почетну понуду на износ од 161.534 КМ. Комисија је исти дан констатовала да је понуда прихватљива, али да је изнад процијењене вриједности па је предложила да се понуђач позове на преговоре. Након одржаних преговора, сачињен је записник 21. 12. 2023. године у којем је, између осталог, констатовано да је понуда технички прихватљива, али да се мора постићи нижа цијена у вези с предметном набавком те да је понуђач дужан доставити коначну понуду с усклађеним условима према тендерској документацији, након чега ће се наставити поступак додјеле уговора. Понуђач је 22. 12. 2023. године доставио коначну понуду на износ од 96.992 КМ (24.382 КМ за вишкове утврђених радова и 72.610 КМ за непредвиђене и накнадне радове). Управник Завода је исти дан донио Одлуку о избору најповољнијег понуђача. Уговор с изабраним понуђачем је потписан 29. 12. 2023. године с роком завршетка радова од 90 дана. Истог дана када је уговор и потписан, Комисија о пријему робе и услуга у Заводу је сачинила Записник о примопредаји извршених радова, а извођач радова је фактурисао извршене радове.

Законом о јавним набавкама²³ прописано је да се преговарачки поступак без објаве обавјештења за набавку радова може провести „у случају уговора о јавној набавци радова за додатне радове који нису укључени у првобитно разматрани пројекат или у првобитно закључени уговор, али који услјед непредвиђених околности, постану неопходни за извршење или извођење у њима описаних радова, и када се такви додатни радови не могу, технички или економски, одвојити од темељног уговора без већих непогодности за уговорни орган. Такав уговор може се закључити с добављачем којем је додијељен темељни уговор, а укупна вриједност уговора додијељених за додатне радове не може прећи 20% од вриједности темељног уговора“.

Завод је провео преговарачки поступак, међутим, имајући у виду чињеницу да је надзорни орган у свом Извјештају о извршеном стручном надзору над грађењем објекта од 29. 11. 2023. године дао изјаву да су радови, између осталог, изведени квалитетно, да је у свом акту од 7. 12. 2023. године у којем се сагласио са захтјевом извођача за реализацију додатних и непредвиђених радова навео „да извођач треба да наплати додатна средства на рачун елемената који су уграђени на објекту“ те да је Комисија о пријему робе и услуга у Заводу исти дан када је уговор потписан сачинила записник о примопредаји извршених радова, евидентно је да је поступак јавне набавке проведен за радове који су у моменту покретања поступка већ били извршени чиме је овај поступак „накнадно“ потврдио стање на терену.

ПРЕПОРУКА 4

Завод је дужан поступке јавних набавки проводити благовремено на начин да закључени уговор по окончаном поступку буде основ за даљу реализацију набавке.

Поред наведеног, констатовано је да је током периода вршен ангажман једног спољног сарадника континуирано десет мјесеци на пословима грађевинског инжењера за надзор над изградњом објекта осматрачнице и портирнице испред Завода. Укупна исплаћена накнада за предметни ангажман износи 10.000 КМ.

²³ Члан 24. став (2) Закона о јавним набавкама

ПРЕПОРУКА 5

Завод је дужан услугу надзора обезбиједити провођењем поступка јавне набавке у складу с важећим прописима.

8.3. Набавка грађевинских радова-санација клизишта у кругу Завода

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке грађевинских радова – санације клизишта у кругу Завода покренут је отворени поступак планиране вриједности 367.520 КМ. Вриједност закљученог уговора износи 367.513 КМ.

Набавка је покренута 31.10.2023. године у складу с Планом јавних набавки. Процедура је проведена путем отвореног поступка уз предвиђено коришћење е-аукције. Завод је ангажовао фирму која је урадила предмјер радова и анализу на основу које је одређена процијењена вриједност набавке. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена.

Тендерску документацију је преузело осам потенцијалних понуђача, а пристигла је једна понуда која је оцијењена као прихватљива па из тог разлога е-аукција није проведена. Комисија за јавне набавке је након тога дала препоруку да се уговор додијели једином понуђачу који је доставио понуду. Уговор је потписан 15.12.2023. године, а рок за завршетак радова је осам мјесеци рачунајући од дана увођења извођача радова у посао, а као датум завршетка радова сматра се дан обостраног потписивања Записника о примопредаји извршених радова

Законом о јавним набавкама дефинисано је да у отвореном поступку набавке, за вриједносни разред из члана 14. став (2) овог закона, рок за пријем понуда не може бити краћи од 45 дана од дана слања на објаву обавјештења о набавци на портал јавних набавки²⁴. Уколико уговорни орган објави претходно информационо обавјештење, може утврдити рок за пријем понуда који није краћи од 25 дана од дана слања на објаву обавјештења о набавци на портал јавних набавки у отвореном поступку²⁵.

Иако није објавио претходно информационо обавјештење, Завод је скратио рок за доставу понуда на 25 дана, поступајући при томе супротно одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

ПРЕПОРУКА 6

Завод је дужан приликом утврђивања рокова за доставу понуда у поступцима јавних набавки поступати у складу с одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

²⁴ Члан 40. став 1. Закона о јавним набавкама БиХ

²⁵ Члан 41. став 1. тачка а) Закона о јавним набавкама БиХ

9. ОСТАЛО

Привредна јединица: У оквиру ревизије Завода за 2023. годину, пословање Привредне јединице није било предметом финансијске ревизије нити ревизије усклађености у 2023. години.

У складу са Законом Босне и Херцеговине о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ²⁶, притвореницима и затвореницима способним за рад, у складу с могућностима завода, омогућит ће се радно ангажовање у радионицама Завода, економијама и другим сличним облицима рада, као и на радилиштима изван круга завода.

Привредна јединица под називом Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ - Привредна јединица „Concordia“ регистрована је код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву. Утемељитељ ове јединице је Завод, а лице овлашћено за заступање у унутрашњем транспорту је управник Завода. Привредна јединица је регистрована за више различитих дјелатности, а пословне евиденције исте се не воде у оквиру ИСФУ система. Завод је уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ отворио трансакциони рачун код пословне банке путем којег Привредна јединица врши наплату прихода за пружене услуге и плаћање обавеза према добављачима роба и услуга. Производни и финансијски ефекти добијени као резултат радног ангажовања затвореника служе првенствено за подмирење потреба Завода које се односе на издржавање притвореника и затвореника. Притвореници и затвореници имају право на накнаду за свој рад која износи од једне четвртине до једне половине просјечне плате на сличним пословима остварене у посљедња три мјесеца у привреди Босне и Херцеговине. Накнада се исплаћује из остварених прихода Привредне јединице²⁷.

Ангажовано лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја је поднијело годишњи обрачун Привредне јединице „Concordia“ за 2023. годину. У билансу прихода је исказано стање пословних прихода у износу од 138.552 КМ, износ пословних расхода 117.963 КМ и 20.178 КМ добити. Управник Завода је на одржаном колегијуму крајем фебруара 2024. године усвојио годишњи обрачун који је предан у року и у складу с важећим прописима.

²⁶ Службени гласник БиХ, број 22/16 Службени гласник БиХ, број 50/05

²⁷ Према члану 102. Закона БиХ о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера, приходи остварени на основу радног ангажовања затвореника у Заводу нису приходи буџета Босне и Херцеговине. Ови приходи евидентирају се у складу с одговарајућим књиговодствено-рачуноводственим прописима и користе се у складу с финансијским планом Завода.



10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Завод је у остављеном року доставио обавијест да нема коментара на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Заводу за 2023. годину обавили су: Нада Лацо - вођа тима, Срђан Крајишник - члан тима, Марко Сикима - члан тима и Нерман Велић- члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 03-16-1-867/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланса стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	14,706,000	-827,000	13,879,000	13,760,018	99
Бруто плате и накнаде	8,236,000	40,000	8,276,000	8,270,986	100
Накнаде трошкова запослених	1,702,000	-90,000	1,612,000	1,570,373	97
Путни трошкови	29,000	0	29,000	17,334	60
Издаци телефонских и поштанских услуга	53,000	-20,000	33,000	31,454	95
Издаци за енергију и комуналне услуге	1,070,000	0	1,070,000	1,069,954	100
Набавка материјала	1,844,000	-559,000	1,285,000	1,280,687	100
Издаци за усл. превоза и горива	75,000	-35,000	40,000	27,001	68
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	900,000	0	900,000	874,207	97
Издаци за осигурање	46,000	-20,000	26,000	12,472	48
Уговорене и друге посебне услуге	751,000	-143,000	608,000	605,550	100
2. Капитални издаци	761,000	827,000	1,588,000	1,405,751	89
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	200,000	-110,000	90,000	89,844	100
Набавка опреме	500,000	57,000	557,000	487,961	88
Набавка осталих сталних средстава	61,000	0	61,000	47,853	78
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	880,000	880,000	780,093	89
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	15,467,000	0	15,467,000	15,165,769	98
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	15,467,000	0	15,467,000	15,165,769	98

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 1.3.2024. године.

Управник
Синиша Пековић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	6	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	6	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	62,527,272	62,762,845	100
Стална средства	71,855,087	70,835,113	101
Исправка вриједности	9,327,815	8,072,268	116
Неотписана вриједност сталних средстава	62,527,272	62,762,845	100
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	62,527,278	62,762,845	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	2,555,200	2,505,936	102
Краткорочне текуће обавезе	520,740	708,730	73
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	849,465	820,189	104
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1,184,994	977,017	121
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	62,527,272	62,762,846	100
Извори средстава	62,527,272	62,762,846	100
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	65,082,472	65,268,782	100

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 1.3. 2024. године

Управник
Синиша Перковић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	4,000	0	4,000	24,420	611
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	4,000	0	4,000	24,420	611
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од страних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	28,669	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	28,669	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	4,000	0	4,000	53,089	1327

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 1.3. 2024. године

Управник
Синиша Перковић