



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*JEDINICE ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA  
IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE  
KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU*



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)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**JEDINICE ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA  
IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE  
KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-740/20

**Sarajevo, juli 2020. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI .....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
4.	BUDŽET .....	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	12
5.2	Višegodišnji kapitalni projekat 'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH' .....	12
5.3	Bilans stanja .....	14
6.	KOMENTARI .....	15
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>15</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Jedinica)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Jedinice** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Jedinice** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Jedinice** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

## **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

# MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

## ***Mišljenje***

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Jedinice** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Jedinice** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

## ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- *Nadzorni odbor, kao jedan od organa za izgradnju namjenskog objekta Državnog zatvora BiH shodno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, nije imenovan i nije funkcionisao u 2019. godini te samim tim nije izvršena kontrola finansijskih poslova Jedinice, niti je izvještaj o tome predan Ministarstvu pravde BiH u skladu sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (tačka 3. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Jedinice** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

## ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Jedinice** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Jedinice**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 17.7.2020. godine

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.






### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje te mišljenje sa rezervom na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH<sup>1</sup> zbog toga što Vijeće ministara BiH nije imenovalo Nadzorni odbor tako da nije izvršena kontrola finansijskih poslova od strane istog te što Vijeće ministara BiH nije donijelo odluku o početku rada Zavoda i roku za imenovanje rukovodioca budućeg Zavoda, niti je nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda donio odluke o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora kao i zbog problematike tehničkog prijema koja je prouzrokovala dodatno kašnjenje u realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 24/08, 60/13

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Vijeće ministara BiH nije imenovalo članove Nadzornog odbora, kao jednog od organa za izgradnju namjenskog objekta Državnog zatvora tako da samim tim nije izvršena kontrola finansijskih poslova Jedinice u skladu sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH			
Ministarstvo pravde BiH je sačinilo Informaciju-Izveštaj o realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora i 25.12.2019. godine dostavilo Vijeću ministara BiH na usvajanje. Vijeće ministara BiH je 11.6.2020. godine razmotrilo i usvojilo pomenutu Informaciju.			
Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o datumu početka rada Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i imenovanju vršioca dužnosti direktora Zavoda te prestanku rada Jedinice, Upravnog i Nadzornog odbora.			
Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o početku rada Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, međutim, još uvijek nisu završene sve aktivnosti kako bi Zavod profunkcionisao u punom kapacitetu, a opremi koja je nabavljena i instalirana je istekao garantni rok.			
Izvršeno je preknjiženje inventara i potrošnog materijala koji su knjiženi u okviru izdataka za izgradnju objekta na odgovarajuća konta, a u izvještaju popisne komisije nije konstatovano da postoji oprema koja nije obilježena inventurnim brojevima.			

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

**Organizacija i rukovođenje:** Jedinica je osnovana Odlukom o uspostavljanju Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine<sup>2</sup> na prijedlog Ministarstva pravde BiH, a u vezi sa članom 11. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine.

Odredbama člana 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH definisani su organi za izgradnju namjenskog objekta Zavoda u kojem će se izvršavati krivične sankcije, pritvor i druge mjere: Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Upravni odbor i Nadzorni odbor imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH. Jedinica, Upravni odbor i Nadzorni odbor o svom radu izvještavaju Ministarstvo pravde BiH.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 58/10, 2/11, 01/12

U skladu sa odredbama člana 13a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Jedinica, Upravni odbor i Nadzorni odbor prestaju s radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Državnog zatvora BiH, o čemu, na prijedlog ministra pravde, odluku donosi Vijeće ministara BiH.

Tehnički prijem je okončan krajem novembra 2018. godine, a upotrebna dozvola izdata krajem februara 2019. godine.

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva pravde BiH, 23.7.2019. godine donijelo Odluku o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine u izgradnji<sup>3</sup> kojom isti prestaju sa radom 31.07.2019. godine te Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH<sup>4</sup> (u daljem tekstu: Zavod) od 1.8.2019. godine.

Navedenom odlukom o prestanku rada Jedinice je propisano da prava i obaveze Jedinice vezane za pristup sredstvima Projekta kao i sva ostala prava i obaveze prelaze na Zavod.

Član 9. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH propisuje da je Nadzorni odbor nadležan za kontrolu finansijskih poslova Zavoda u izgradnji (Jedinice) i dužan da, najmanje jednom u šest mjeseci, podnosi izvještaj o izvršenoj kontroli poslovanja Jedinice Ministarstvu pravde BiH. Nadzorni odbor nije funkcionisao prethodnih godina kao ni u 2019. godini.

***Iako je Ured za reviziju institucija BiH prethodnih godina skretao pažnju i ukazivao na važnost uspostavljanja funkcije nadzornog odbora, Ministarstvo pravde BiH nije predložilo i Vijeće ministara BiH nije imenovalo Nadzorni odbor tako da nije izvršena kontrola finansijskih poslova Jedinice, niti je izvještaj o tome predočen Ministarstvu pravde BiH u skladu sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Dakle, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora bez prethodno izvršene kontrole finansijskih poslova Jedinice od strane Nadzornog odbora shodno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.***

**Interna revizija:** U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>5</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH<sup>6</sup> za obavljanje funkcije interne revizije u Jedinici nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH. U 2019. godini nije vršena interna revizija.

#### **4. BUDŽET**

S obzirom na to da budžet Jedinice nije planiran Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>7</sup> te da je Vijeće ministara BiH tek 23.7.2019. godine donijelo Odluku o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora kojom isti prestaju sa radom 31.07.2019. godine, Jedinici su tokom godine tri puta odobravana sredstva iz tekuće budžetske rezerve za finansiranje rada Jedinice u 2019. godini u ukupnom iznosu od 66.000 KM<sup>8</sup>.

---

<sup>3</sup>Službeni glasnik BiH, broj: 54/19.

<sup>4</sup>Službeni glasnik BiH, broj: 54/19.

<sup>5</sup>Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>6</sup>Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>7</sup>Službeni glasnik BiH, broj 84/19

<sup>8</sup>Odluke Vijeća ministara BiH, br. 36/19,73/19 i 132/19 ( Službeni glasnik BiH, br. 25/19, 54/19 i 74/19)

Jedinica je u 2019. godini imala na raspolaganju prenesena neutrošena budžetska sredstva Projekta izgradnje Državnog zatvora u iznosu od 2.115.751 KM, donatorska u iznosu od 340 KM i kreditna sredstva u iznosu od 287.735 KM. Navedena sredstva Projekta su u toku godine vraćena donatoru i kreditoru, dok su budžetska sredstva Projekta prenesena na Zavod u skladu sa odlukom o prestanku rada Jedinice kojom je propisano da prava i obaveze Jedinice vezana za pristup sredstvima Projekta kao i sva ostala prava i obaveze prelaze na Zavod.

Ukupna odobrena sredstva su realizovana u iznosu od 55.583 KM, od čega su sredstva tekuće budžetske rezerve realizovana u iznosu od 55.483 KM, a sredstva Projekta izgradnje Državnog zatvora u iznosu 100 KM.

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji finansijski izvještaj Jedinice koji obuhvata: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, rashoda i izdataka iz budžeta, podatke o plaćama i broju zaposlenih pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, kapitalnih ulaganja te pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, i ostale propisane obrasce sačinio je Zavod u skladu sa važećim propisima i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Izvještaj pored propisanih obrazaca sadrži obrazloženja izvršenja budžeta, bilansnih pozicija te obrazloženje izvršenja višegodišnjeg kapitalnog Projekta izgradnje Državnog zatvora. Godišnji finansijski izvještaj je sačinio Zavod kao pravni nasljednik Jedinice u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH. Isti obuhvata period do kraja 2019. godine, iako je Jedinica u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH prestala sa radom 31.07.2019. godine, zbog naknadnog donošenja odluke o sredstvima tekuće rezerve za finansiranje Jedinice u julu te naknadno izvršene primopredaje sredstava, obaveza i dokumentacije.

Vršilac dužnosti upravnika Zavoda je potpisao Godišnji finansijski izvještaj Jedinice za 2019. godinu, međutim, nije potpisao Izjavu o odgovornostima rukovodstva koja je u prilogu ovog Izvještaja.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 55.583 KM i uglavnom se odnose na plaće i naknade direktora Jedinice i saradnika za administrativne i finansijske poslove (55.260 KM), a ostalo su materijalni troškovi i plaćena taksa nadležnoj općini za izdavanje upotrebne dozvole (100 KM).

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

### **5.2 Višegodišnji kapitalni projekat 'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH'**

'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekat započet 2005. godine o čijoj finansijskoj realizaciji smo izvještavali putem revizorskih izvještaja prethodnih godina<sup>9</sup>. Naime, Vijeće ministara BiH je, u novembru 2010. godine, donijelo Odluku<sup>10</sup> o uvrštavanju 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period

<sup>9</sup> Svi revizorski izvještaji dostupni su na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH, [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)

<sup>10</sup> Odluka Vijeća ministara BiH, broj 289/10 od 18. novembra 2010. godine (Službeni glasnik BiH, broj 102/10)

2010 – 2013. godina. Odlukom je definisana procijenjena vrijednost Projekta u iznosu od 77.450.865 KM i izvori finansiranja.

Ukupna vrijednost Projekta od početka realizacije do 31.12.2019. godine, prema podacima iz Glavne knjige iznosi 69.686.504 KM. Navedeni iznos obuhvata vrijednost zemljišta (2.542.579 KM), ulaganja u izgradnju objekta (61.384.915 KM) i vrijednost nabavljene opreme i sredstva u obliku prava (5.759.010 KM). Utvrđeno odstupanje između navedenog iznosa i iznosa koji je prikazan u Obrascu Pregled višegodišnjih projekata (72.724.710 KM), odnosi se najvećim dijelom na stornirane izdatke za PDV koji je vraćen u 2017. godini po fakturama izvođača radova (3.040.648 KM). Također, u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH određeni troškovi u vezi s Projektom, uglavnom finansirani donatorskim i kreditnim sredstvima (donacija SAD-a za obuku u iznosu od 370.749 KM, upravljačka naknada CEB-a u iznosu od 366.599 KM, troškovi provizije i dr.), nisu uključeni u iznos 72.724.710 KM, a predloženi su u Završnom izvještaju o radu Jedinice i Analizi odstupanja realizovanih izdataka u odnosu na Odluku Vijeća ministara BiH kojom je utvrđena procijenjena vrijednost Projekta i izvori finansiranja.

Nadzorni organ je početkom oktobra 2018. godine izdao Potvrdu o valjanom izvršenju radova na objektu te da je Izvođač radova na 26.09.2018. godine u potpunosti ispunio svoje ugovorene obaveze.

Ukupna raspoloživa sredstva Projekta u 2019. godini iznosila su 2.403.826 KM i u cijelosti se odnose na prenesena sredstva iz 2018. godine.

Revizijom je konstatovano da su ukupni izdaci u 2019. godini za realizaciju Projekta iznosili 100 KM i odnose se na plaćanje takse nadležnoj općini za izdavanje upotrebne dozvole. Naime, Opština Istočna Ilidža je 22.2.2019. godine donijela Rješenje kojim se izdaje upotrebna dozvola za kompleks Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Neutrošena donatorska sredstva (340 KM) i kreditna sredstva (287.735 KM) su vraćena donatoru i kreditoru, a neutrošena budžetska sredstva (2.115.651 KM) su prenesena na Zavod kao pravnog nasljednika Jedinice.

Također, revizionim postupcima konstatovali smo da su donatorski, grant i kreditni računi koji su bili otvoreni za potrebe Projekta izgradnje Državnog zatvora u Centralnoj banci BiH nalogom Ministarstva finansija i trezora BiH zatvoreni početkom februara 2020. godine.

**Izveštaj o radu Jedinice i realizaciji Projekta:** Jedinica je 27.03.2019. godine Ministarstvu pravde BiH dostavila Završni izvještaj o radu Jedinice u kojem su navedene aktivnosti na kojima je Jedinica radila tokom implementacije Projekta izgradnje Državnog zatvora te informacije o troškovima i finansiranju Projekta kao i dopune izvještaja 23.04.2019. godine u kojem su date informacije o dodatnim grantovima koji su bili na raspolaganju Jedinici i Ministarstvu pravde BiH za potrebe Projekta izgradnje Državnog zatvora. Upravni odbor je usvojio završni izvještaj Jedinice.

Također, Jedinica je ponovo, nakon donošenja Odluke Vijeća ministara BiH o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora dostavila Ministarstvu pravde BiH Završni izvještaj o radu Jedinice sa ažuriranim informacijama o aktivnostima do jula 2019. godine. Ministarstvo pravde BiH je sačinilo Informaciju-Izveštaj o realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora i istu tek 25.12.2019. godine dostavilo Vijeću ministara BiH na usvajanje, uz prethodno osigurano pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH. Vijeće ministara BiH je 11.6.2020. godine usvojilo Izvještaj Ministarstva pravde BiH o realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora. *Dakle, Vijeće ministara BiH nije prije donošenja Odluke o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora razmatralo Završni izvještaj o*

*radu Jedinice i realizaciji Projekta jer Ministarstvo pravde BiH navedeni izvještaj nije dostavilo Vijeću ministara BiH na usvajanje.*

Analizom navedene Informacije – izvještaja konstatovali smo da je Ministarstvo pravde BiH Završni izvještaj o radu Jedinice dopunilo informacijama o aktivnostima na Projektu izgradnje Državnog zatvora prije uspostavljanja Jedinice, međutim, predmetni Izvještaj ne sadrži informaciju o sveukupnim izdacima koji su nastali od početka realizacije Projekta u 2005. godini do završetka Projekta odnosno prestanka rada Jedinice, Upravnog i Nadzornog odbora, podrazumijevajući pritom sve tekuće i ostale izdatke koji su nastali u svrhu rada Jedinice, Upravnog i Nadzornog odbora kao i sve druge eventualne izdatke nastale prilikom realizacije Projekta. Informacija sačinjena na takav način bi prezentovala ukupnu cijenu koštanja Projekta izgradnje Državnog zatvora, međutim, s obzirom na to da važećim okvirom finansijskog izvještavanja takva metodologija izvještavanja o realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata nije propisana, navedeno nije imalo uticaja na izražavanje mišljenja.

### **5.3 Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine nisu iskazana sredstva i obaveze s obzirom na to da su ista prenesena na Zavod u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, a u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH o prestanku rada Jedinice.

Izvršen je prijenos stalnih sredstava (neotpisana vrijednost stalnih sredstava 68.802.349 KM), dok su obaveze Jedinice (obaveze prema dobavljačima sa 31.12.2018. godine u iznosu od 823.804 KM i obaveze za plaće i naknade u periodu decembar 2018. – juli 2019. godine) izmirene u cijelosti, a potraživanja za PDV naplaćena od Uprave za indirektno oporezivanje (356.914 KM) prije prijenosa na Zavod.

Uvidom u glavnu knjigu Zavoda uvjerali smo se da su stalna sredstva preknjižena na Zavod te da početna salda na kontima stalnih sredstava u Zavodu odgovaraju iznosima koji su isknjiženi iz glavne knjige Jedinice.

**Popis i primopredaja sredstava, obaveza i dokumentacije između Jedinice i Zavoda:** Revizijom je konstatovano da primopredaja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i dokumentacije između Jedinice i Zavoda nije izvršena neposredno nakon donošenja Odluke o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora i početku rada Zavoda. Vršilac dužnosti upravnika Zavoda je 3.12.2019.godine donio Odluku o popisu i primopredaji imovine, obaveza i potraživanja i dokumentacije Jedinice i imenovanju Komisije za popis i primopredaju imovine, obaveza, potraživanja i dokumentacije između Jedinice i Zavoda (članovi komisije su bili zaposleni iz Ministarstva pravde BiH koje je predložio ministar). Popisna komisija je 5.12.2019. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza Jedinice na 31.7.2019. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i koji je usvojio vršilac dužnosti upravnika Zavoda.

Također, popisom je bila obuhvaćena i dokumentacija koju je Nadzorni organ nad izgradnjom Zatvora ostavio, dokumentacija projekta izvedenog stanja Zatvora kao i ostala tenderska i finansijska dokumentacija Jedinice. Komisija je sačinila Zapisnik o primopredaji 5.12.2019. godine koji su potpisali v.d. upravnika Zavoda, članovi Komisije, ali ne i direktor Jedinice. Kako je navedeno u Službenoj zabilješki koju je Komisija tom prilikom sačinila, direktor Jedinice je odbio potpisati Zapisnik jer se nije slagao sa dijelom Zapisnika koji se odnosi na odstupanja karakteristika isporučene opreme (namještaj za pritvorske i upravne blokove) u odnosu na traženu u tenderskoj dokumentaciji koja, prema navodima Komisije, ugrožavaju sigurnost u Zatvoru.

Predmet primopredaje bila je i dokumentacija u vezi sa sudskim sporom koji je pokrenut od strane jednog ponuđača u proceduri nabavke opreme za kuhinju i vešeraj koju je provodila Jedinica, a koji je još uvijek u toku.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## **6. KOMENTARI**

Zavod kao pravni nasljednik Jedinice nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

### Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>0</b>	<b>66.000</b>	<b>66.000</b>	<b>55.483</b>	<b>84</b>
Bruto plaće i naknade		54.000	54.000	51.709	96
Naknade troškova zaposlenih		4.000	4.000	3.551	89
Putni troškovi			0		
Izdaci telefonskih i pošt. usluga		1.000	1.000	188	19
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala		1.000	1.000	35	4
Izdaci za usluge prijevoza i goriva		1.000	1.000		0
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje		1.000	1.000		0
Izdaci za osiguranje			0		
Ugovorene i druge posebne usluge		4.000	4.000		0
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>0</b>	<b>66.000</b>	<b>66.000</b>	<b>55.483</b>	<b>84</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>0</b>	<b>66.100</b>	<b>66.100</b>	<b>55.583</b>	<b>84</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

v.d. upravnika Zavoda:  
Marko Vujević



## Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>0</b>	<b>357.234</b>	<b>0</b>
Novčana sredstva		321	0
Kratkoročna potraživanja		356.914	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>0</b>	<b>68.802.349</b>	<b>0</b>
Stalna sredstva		69.720.456	0
Ispravka vrijednosti		918.106	0
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	68.802.349	0
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>0</b>	<b>69.159.584</b>	<b>0</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>835.868</b>	<b>0</b>
Kratkoročne tekuće obaveze		823.804	0
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima		12.064	0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>0</b>	<b>68.802.349</b>	<b>0</b>
Izvori sredstava		68.802.349	0
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>69.638.217</b>	<b>0</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2020. godine.

v.d. upravnika Zavoda:  
Marko Vujević

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH** (u daljem tekstu: Jedinica) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum:

v.d. upravnika Zavoda:

Marko Vujević