



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*JEDINICE ZA IMPLEMENTIRANJE PROJEKTA
IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE
KAZNENIH 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JEDINICE ZA IMPLEMENTIRANJE PROJEKTA
IZGRADNJE ZAVODA ZA IZVRŠENJE
KAZNENIH SANKCIJA, PRITVORA I DRUGIH MJERA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 03-16-1-740/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.2 Višegodišnji kapitalni projekat 'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH'	12
5.3 Bilanca stanja	14
6. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Jedinice za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Jedinice** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno 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 **Jedinice** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska 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 sukladno 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 donijete na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih 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 prijevara 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 financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Jedinice** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- *Nadzorni odbor, kao jedan od organa za izgradnju namjenskog objekta Državnog zatvora BiH sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, nije imenovan i nije funkcionirao u 2019. godini te samim tim nije izvršena kontrola finansijskih poslova Jedinice, niti je izvješće o tome predloženo Ministarstvu pravde BiH sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (točka 3. Izvješća).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Jedinice** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 materijalnim aspektima, sukladne 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 **Jedinice**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa 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, 17.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 sa 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:






- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća te mišljenje sa rezervom na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹ 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 rukovoditelja 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 Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

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

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
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 sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.			
Ministarstvo pravde BiH je sačinilo Informaciju-Izvešće 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 spomenutu Informaciju.			
Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o datumu početka rada Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja Zavoda te prestanku rada Jedinice, Upravnog i Nadzornog odbora.			
Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o početku rada Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, međutim, još uvijek nisu završene sve aktivnosti kako bi Zavod profunkcionirao 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 izvješću popisnog povjerenstva nije konstatirano da postoji oprema koja nije obilježena inventurnim brojevima.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ustrojstvo i rukovođenje: Jedinica je osnovana Odlukom o uspostavljanju Jedinice za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine² na prijedlog Ministarstva pravde BiH, a u svezi sa člankom 11. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH definirani su organi za izgradnju namjenskog objekta Zavoda u kojem će se izvršavati kaznene sankcije, pritvor i druge mjere: Jedinica za realizaciju projekta, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Upravni odbor i Nadzorni odbor imenuje

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

Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH. Jedinica, Upravni odbor i Nadzorni odbor o svom radu izvješćuju Ministarstvo pravde BiH.

Sukladno odredbama članka 13a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih 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 koncem studenog 2018. godine, a upotrebna dozvola izdana krajem veljače 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 kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine u izgradnji³ kojom isti prestaju sa radom 31.07.2019. godine te Odluku o utvrđivanju datuma početka rada Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH⁴ (u daljnjem tekstu: Zavod) od 1.8.2019. godine.

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

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

Iako je Ured za reviziju institucija BiH prethodnih godina skretao pozornost 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 financijskih poslova Jedinice, niti je izvješće o tome predloženo Ministarstvu pravde BiH sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih 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 financijskih poslova Jedinice od strane Nadzornog odbora sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁶ za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Jedinici nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. U 2019. godini nije vršena unutarnja revizija.

4. PRORAČUN

S obzirom na to da proračun Jedinice nije planiran Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁷ 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 tijekom godine tri puta odobravana sredstva iz tekuće proračunske pričuve za financiranje rada Jedinice u 2019. godini u ukupnom iznosu od 66.000 KM⁸.

³Službeni glasnik BiH, broj: 54/19.

⁴Službeni glasnik BiH, broj: 54/19.

⁵Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁶Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁸Odluke 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 proračunska 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 tijeku godine vraćena donatoru i kreditoru, dok su proračunska sredstva Projekta prenesena na Zavod sukladno odluci o prestanku rada Jedinice kojom je propisano da prava i obveze Jedinice vezana za pristup sredstvima Projekta kao i sva ostala prava i obveze prelaze na Zavod.

Ukupna odobrena sredstva su realizirana u iznosu od 55.583 KM, od čega su sredstva tekuće proračunske pričuve realizirana u iznosu od 55.483 KM, a sredstva Projekta izgradnje Državnog zatvora u iznosu 100 KM.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnje financijsko izvješće Jedinice koje obuhvaća: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja, rashoda i izdataka iz proračuna, podatke o plaćama i broju uposlenih pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, kapitalnih ulaganja te pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, i ostale propisane obrasce sačinio je Zavod sukladno važećim propisima i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Izvješće pored propisanih obrazaca sadrži obrazloženja izvršenja proračuna, bilančnih pozicija te obrazloženje izvršenja višegodišnjeg kapitalnog Projekta izgradnje Državnog zatvora. Godišnje financijsko izvješće je sačinio Zavod kao pravni nasljednik Jedinice u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH. Isti obuhvaća period do konca 2019. godine, iako je Jedinica sukladno odluci Vijeća ministara BiH prestala sa radom 31.07.2019. godine, zbog naknadnog donošenja odluke o sredstvima tekuće pričuve za financiranje Jedinice u srpnju te naknadno izvršene primopredaje sredstava, obveza i dokumentacije.

Vršitelj dužnosti upravnika Zavoda je potpisao Godišnje financijsko izvješće Jedinice za 2019. godinu, međutim, nije potpisao Izjavu o odgovornostima rukovodstva koja je u prilogu ovog Izvješća.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 ravnatelja Jedinice i suradnika za administrativne i financijske poslove (55.260 KM), a ostalo su materijalni troškovi i plaćena pristojba nadležnoj općini za izdavanje uporabne dozvole (100 KM).

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

5.2 Višegodišnji kapitalni projekat 'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH'

'Projekat izgradnje Državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekat započet 2005. godine o čijoj financijskoj realizaciji smo izvješćivali putem revizorskih izvješća prethodnih godina⁹.

⁹ Sva revizorska izvješća dostupna su na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH, www.revizija.gov.ba

Naime, Vijeće ministara BiH je, u studenom 2010. godine, donijelo Odluku¹⁰ o uvrštavanju 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2010 – 2013. godina. Odlukom je definirana procijenjena vrijednost Projekta u iznosu od 77.450.865 KM i izvori financiranja.

Ukupna vrijednost Projekta od početka realizacije do 31.12.2019. godine, prema podacima iz Glavne knjige iznosi 69.686.504 KM. Navedeni iznos obuhvaća 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, sukladno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH određeni troškovi u svezi s Projektom, uglavnom financirani 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 izvješću o radu Jedinice i Analizi odstupanja realiziranih izdataka u odnosu na Odluku Vijeća ministara BiH kojom je utvrđena procijenjena vrijednost Projekta i izvori financiranja.

Nadzorni organ je početkom listopada 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 obveze.

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

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

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

Izvešće o radu Jedinice i realizaciji Projekta: Jedinica je 27.03.2019. godine Ministarstvu pravde BiH dostavila Završno izvješće o radu Jedinice u kojem su navedene aktivnosti na kojima je Jedinica radila tijekom implementiranja Projekta izgradnje Državnog zatvora te informacije o troškovima i financiranju Projekta kao i dopune izvješća 23.04.2019. godine u kojem su dane informacije o dodatnim grantovima koji su bili na raspolaganju Jedinici i Ministarstvu pravde BiH za potrebe Projekta izgradnje Državnog zatvora. Upravni odbor je usvojio završno izvješće Jedinice.

Također, Jedinica je ponovo, nakon donošenja Odluke Vijeća ministara BiH o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora dostavila Ministarstvu pravde BiH Završno izvješće o radu Jedinice sa ažuriranim informacijama o aktivnostima do srpnja 2019. godine. Ministarstvo pravde BiH je sačinilo Informaciju-Izvešće o realizaciji Projekta izgradnje Državnog zatvora i istu tek 25.12.2019. godine dostavilo Vijeću ministara BiH na usvajanje, uz

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 289/10 od 18. studenog 2010. godine (Službeni glasnik BiH, broj 102/10)

prethodno osigurano pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH. Vijeće ministara BiH je 11.6.2020. godine usvojilo Izvješće 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 Završno izvješće o radu Jedinice i realizaciji Projekta jer Ministarstvo pravde BiH navedeno izvješće nije dostavilo Vijeću ministara BiH na usvajanje.*

Analizom navedene Informacije – izvješća konstatirali smo da je Ministarstvo pravde BiH Završno izvješće o radu Jedinice dopunilo informacijama o aktivnostima na Projektu izgradnje Državnog zatvora prije uspostavljanja Jedinice, međutim, predmetno Izvješće 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 prezentirala ukupnu cijenu koštanja Projekta izgradnje Državnog zatvora, međutim, s obzirom na to da važećim okvirom financijskog izvješćivanja takva metodologija izvješćivanja o realizaciji višegodišnjih kapitalnih projekata nije propisana, navedeno nije imalo utjecaja na izražavanje mišljenja.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019. godine nisu iskazana sredstva i obveze s obzirom na to da su ista prenesena na Zavod u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, a sukladno odluci Vijeća ministara BiH o prestanku rada Jedinice.

Izvršen je prijenos stalnih sredstava (neotpisana vrijednost stalnih sredstava 68.802.349 KM), dok su obveze Jedinice (obveze prema dobavljačima sa 31.12.2018. godine u iznosu od 823.804 KM i obveze za plaće i naknade u razdoblju prosinac 2018. – srpanj 2019. godine) izmirene u cijelosti, a potraživanja za PDV naplaćena od Uprave za neizravno 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, obveza i dokumentacije između Jedinice i Zavoda: Revizijom je konstatirano da primopredaja stalnih sredstava, potraživanja i obveza 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. Vršitelj dužnosti upravnika Zavoda je 3.12.2019.godine donio Odluku o popisu i primopredaji imovine, obveza i potraživanja i dokumentacije Jedinice i imenovanju Povjerenstva za popis i primopredaju imovine, obveza, potraživanja i dokumentacije između Jedinice i Zavoda (članovi povjerenstva su bili uposleni iz Ministarstva pravde BiH koje je predložio ministar). Popisno povjerenstvo je 5.12.2019. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine i obveza Jedinice na 31.7.2019. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i koje je usvojio vršitelj 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 financijska dokumentacija Jedinice. Povjerenstvo je sačinilo Zapisnik o primopredaji 5.12.2019. godine koji su potpisali v.d. upravnika Zavoda, članovi Povjerenstva, ali ne i ravnatelj Jedinice. Kako je navedeno u Službenoj zabilješki koju je Povjerenstvo tom prilikom sačinilo, ravnatelj

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 Povjerenstva, ugrožavaju sigurnost u Zatvoru.

Predmet primopredaje bila je i dokumentacija u svezi sa sudbenim sporom koji je pokrenut od strane jednog ponuđača u proceduri nabave opreme za kuhinju i vešeraj koju je provodila Jedinica, a koji je još uvijek u tijeku.

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

6. KOMENTARI

Zavod kao pravni nasljednik Jedinice nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Jedinica za implementiranje projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	0	66.000	66.000	55.483	84
Bruto plaće i naknade		54.000	54.000	51.709	96
Naknade troškova uposlenih		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		
Nabava 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
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	0	66.000	66.000	55.483	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	100	100	100	100
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	0	66.100	66.100	55.583	84

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

v.d. upravnika Zavoda:
Marko Vujević

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Jedinica za implementiranje projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Tablica II.

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

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 28.02.2020. godine.

v.d. upravnika Zavoda:
Marko Vujević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Jedinice za implementiranje projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH** (u daljnjem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum:

v.d. upravnika Zavoda:

Marko Vujević