



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

*ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА  
ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ  
КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2019. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА  
ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ  
КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-740/20

**Сарајево, јул 2020. године**

## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	7
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>9</b>
1.	КРИТЕРИЈУМИ .....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА .....	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	10
4.	БУЏЕТ .....	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета .....	12
5.2	Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ' .....	13
5.3	Биланс стања .....	14
6.	КОМЕНТАРИ .....	16
	<b>ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>16</b>

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

### *Мишљење*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Јединице за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединица)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Јединице** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

### *Основ за мишљење*

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

Независни смо од **Јединице** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за финансијске извјештаје*

Руководство **Јединице** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 да ли су финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са 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 обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 кориштених 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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, 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.

## **МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

### ***Мишљење***

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Јединице** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације **Јединице** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.

### ***Основ за мишљење са резервом***

Као што је наведено у Извјештају:

- *Надзорни одбор, као један од органа за изградњу намјенског објекта Државног затвора БиХ сходно Закону о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, није именован и није функционисао у 2019. години те самим тим није извршена контрола финансијских послова Јединице, нити је извјештај о томе предочен Министарству правде БиХ у складу са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (тачка 3. Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Јединице** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### ***Одговорности руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Јединице** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење 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 да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са

законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Јединице**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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, 17.7.2020. године

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са 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 оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- 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 финансирању институција БиХ
- Закон о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.


### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Јединице за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје те мишљење са резервом на усклађеност активности, финансијских трансакција и информација са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ<sup>1</sup> због тога што Савјет министара БиХ није именовано Надзорни одбор тако да није извршена контрола финансијских послова од стране истог те што Савјет министара БиХ није донио одлуку о почетку рада Завода и року за именовање руководиоца будућег Завода, нити је након извршеног техничког пријема објекта Завода донио одлуке о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора као и због проблематике техничког пријема која је проузроковала додатно кашњење у реализацији Пројекта изградње Државног затвора.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

---

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број: 24/08, 60/13

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Савјет министара БиХ није именовано чланове Надзорног одбора, као једног од органа за изградњу намјенског објекта Државног затвора тако да самим тим није извршена контрола финансијских послова Јединице у складу са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ			
Министарство правде БиХ је сачинило Информацију-Извјештај о реализацији Пројекта изградње Државног затвора и 25.12.2019. године доставило Савјету министара БиХ на усвајање. Савјет министара БиХ је 11.6.2020. године размотрио и усвојио поменути Информацију.			
Савјет министара БиХ је донио одлуку о датуму почетка рада Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ и именовању вршиоца дужности директора Завода те престанку рада Јединице, Управног и Надзорног одбора.			
Савјет министара БиХ је донио одлуку о почетку рада Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, међутим, још увијек нису завршене све активности како би Завод профункционисао у пуном капацитету, а опрема која је набављена и инсталирана је истекао гарантни рок.			
Извршено је прекњижење инвентара и потрошног материјала који су књижени у оквиру издатака за изградњу објекта на одговарајућа конта, а у извјештају пописне комисије није констатовано да постоји опрема која није обиљежена инвентурним бројевима.			

### 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

**Организација и руковођење:** Јединица је основана Одлуком о успостављању Јединице за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине<sup>2</sup> на приједлог Министарства правде БиХ, а у вези са чланом 11. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине.

Одредбама члана 6. Закона о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ дефинисани су органи за изградњу намјенског објекта Завода у којем ће се извршавати кривичне санкције, притвор и друге мјере: Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор.

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број: 58/10, 2/11, 01/12

Управни одбор и Надзорни одбор именује Савјет министара БиХ на приједлог Министарства правде БиХ. Јединица, Управни одбор и Надзорни одбор о свом раду извјештавају Министарство правде БиХ.

У складу са одредбама члана 13а. Закона о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Јединица, Управни одбор и Надзорни одбор престају с радом након извршеног техничког пријема објекта Државног затвора БиХ, о чему, на приједлог министра правде, одлуку доноси Савјет министара БиХ.

Технички пријем је окончан крајем новембра 2018. године, а употребна дозвола издата крајем фебруара 2019. године.

Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства правде БиХ, 23.7.2019. године донио Одлуку о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине у изградњи<sup>3</sup> којом исти престају са радом 31.07.2019. године те Одлуку о утврђивању датума почетка рада Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ<sup>4</sup> (у даљем тексту: Завод) од 1.8.2019. године.

Наведеном одлуком о престанку рада Јединице је прописано да права и обавезе Јединице везане за приступ средствима Пројекта као и сва остала права и обавезе прелазе на Завод.

Члан 9. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ прописује да је Надзорни одбор надлежан за контролу финансијских послова Завода у изградњи (Јединице) и дужан да, најмање једном у шест мјесеци, подноси извјештај о извршеној контроли пословања Јединице Министарству правде БиХ. Надзорни одбор није функционисао претходних година као ни у 2019. години.

***Иако је Канцеларија за ревизију институција БиХ претходних година скретала пажњу и указивала на важност успостављања функције надзорног одбора, Министарство правде БиХ није предложило и Савјет министара БиХ није именовало Надзорни одбор тако да није извршена контрола финансијских послова Јединице, нити је извјештај о томе предочен Министарству правде БиХ у складу са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ. Дакле, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора без претходно извршене контроле финансијских послова Јединице од стране Надзорног одбора сходно Закону о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.***

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>5</sup> и Одлуком о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>6</sup> за обављање функције интерне ревизије у Јединици надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. У 2019. години није вршена интерна ревизија.

<sup>3</sup>Службени гласник БиХ, број: 54/19.

<sup>4</sup>Службени гласник БиХ, број: 54/19.

<sup>5</sup>Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

<sup>6</sup>Службени гласник БиХ, број 49/12

## 4. БУЏЕТ

С обзиром на то да буџет Јединице није планиран Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину<sup>7</sup> те да је Савјет министара БиХ тек 23.7.2019. године донио Одлуку о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора којом исти престају са радом 31.07.2019. године, Јединици су током године три пута одобравана средства из текуће буџетске резерве за финансирање рада Јединице у 2019. години у укупном износу од 66.000 КМ<sup>8</sup>.

Јединица је у 2019. години имала на располагању пренесена неутрошена буџетска средства Пројекта изградње Државног затвора у износу од 2.115.751 КМ, донаторска у износу од 340 КМ и кредитна средства у износу од 287.735 КМ. Наведена средства Пројекта су у току године враћена донатору и кредитору, док су буџетска средства Пројекта пренесена на Завод у складу са одлуком о престанку рада Јединице којом је прописано да права и обавезе Јединице везана за приступ средствима Пројекта као и сва остала права и обавезе прелазе на Завод.

Укупна одобрена средства су реализована у износу од 55.583 КМ, од чега су средства текуће буџетске резерве реализована у износу од 55.483 КМ, а средства Пројекта изградње Државног затвора у износу 100 КМ.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Годишњи финансијски извјештај Јединице који обухвата: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања, расхода и издатака из буџета, податке о платама и броју запослених преглед сталних средстава у облику ствари и права, капиталних улагања те преглед дознака из текуће резерве буџета, и остале прописане обрасце сачинио је Завод у складу са важећим прописима и доставио га надлежним органима и институцијама у утврђеном року. Извјештај поред прописаних образаца садржи образложења извршења буџета, билансних позиција те образложење извршења вишегодишњег капиталног Пројекта изградње Државног затвора. Годишњи финансијски извјештај је сачинио Завод као правни наследник Јединице у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ. Исти обухвата период до краја 2019. године, иако је Јединица у складу са одлуком Савјета министара БиХ престала са радом 31.07.2019. године, због накнадног доношења одлуке о средствима текуће резерве за финансирање Јединице у јулу те накнадно извршене примопредаје средстава, обавеза и документације.

Вршилац дужности управника Завода је потписао Годишњи финансијски извјештај Јединице за 2019. годину, међутим, није потписао Изјаву о одговорностима руководства која је у прилогу овог Извјештаја.

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 55.583 КМ и углавном се односе на плате и накнаде директора Јединице и сарадника за

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 84/19

<sup>8</sup> Одлуке Савјета министара БиХ, бр. 36/19,73/19 и 132/19 ( Службени гласник БиХ, бр. 25/19, 54/19 и 74/19)

административне и финансијске послове (55.260 КМ), а остало су материјални трошкови и плаћена такса надлежној општини за издавање употребне дозволе (100 КМ).

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

## **5.2 Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ'**

'Пројекат изградње Државног затвора БиХ' је дугогодишњи пројекат започет 2005. године о чијој финансијској реализацији смо извјештавали путем ревизорских извјештаја претходних година<sup>9</sup>.

Наиме, Савјет министара БиХ је, у новембру 2010. године, донио Одлуку<sup>10</sup> о уврштавању 'Пројекта изградње Државног затвора БиХ' у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2010 – 2013. година. Одлуком је дефинисана процијењена вриједност Пројекта у износу од 77.450.865 КМ и извори финансирања.

Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2019. године, према подацима из Главне књиге износи 69.686.504 КМ. Наведени износ обухвата вриједност земљишта (2.542.579 КМ), улагања у изградњу објекта (61.384.915 КМ) и вриједност набављене опреме и средства у облику права (5.759.010 КМ). Утврђено одступање између наведеног износа и износа који је приказан у Обрасцу Преглед вишегодишњих пројеката (72.724.710 КМ), односи се највећим дијелом на сторниране издатке за ПДВ који је враћен у 2017. години по фактурама извођача радова (3.040.648 КМ). Такође, у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ одређени трошкови у вези с Пројектом, углавном финансирани донаторским и кредитним средствима (донација САД-а за обуку у износу од 370.749 КМ, управљачка накнада СЕВ-а у износу од 366.599 КМ, трошкови провизије и др.), нису укључени у износ 72.724.710 КМ, а предочени су у Завршном извјештају о раду Јединице и Анализи одступања реализованих издатака у односу на Одлуку Савјета министара БиХ којом је утврђена процијењена вриједност Пројекта и извори финансирања.

Надзорни орган је почетком октобра 2018. године издао Потврду о ваљаном извршењу радова на објекту те да је Извођач радова на 26.09.2018. године у потпуности испунио своје уговорене обавезе.

Укупна расположива средства Пројекта у 2019. години износила су 2.403.826 КМ и у цијелости се односе на пренесена средства из 2018. године.

Ревизијом је констатовано да су укупни издаци у 2019. години за реализацију Пројекта износили 100 КМ и односе се на плаћање таксе надлежној општини за издавање употребне дозволе. Наиме, Општина Источна Илиџа је 22.2.2019. године донијела Рјешење којим се издаје употребна дозвола за комплекс Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.

Неуτροшена донаторска средства (340 КМ) и кредитна средства (287.735 КМ) су враћена донатору и кредиту, а неуτροшена буџетска средства (2.115.651 КМ) су пренесена на Завод као правног наследника Јединице.

Такође, ревизионим поступцима констатовали смо да су донаторски, грант и кредитни рачуни који су били отворени за потребе Пројекта изградње Државног затвора у

<sup>9</sup> Сви ревизорски извјештаји доступни су на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ, [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)

<sup>10</sup> Одлука Савјета министара БиХ, број 289/10 од 18. новембра 2010. године (Службени гласник БиХ, број 102/10)

Централној банци БиХ налогом Министарства финансија и трезора БиХ затворени почетком фебруара 2020. године.

**Извјештај о раду Јединице и реализацији Пројекта:** Јединица је 27.03.2019. године Министарству правде БиХ доставила Завршни извјештај о раду Јединице у којем су наведене активности на којима је Јединица радила током имплементације Пројекта изградње Државног затвора те информације о трошковима и финансирању Пројекта као и допуне извјештаја 23.04.2019. године у којем су дате информације о додатним грантовима који су били на располагању Јединици и Министарству правде БиХ за потребе Пројекта изградње Државног затвора. Управни одбор је усвојио завршни извјештај Јединице.

Такође, Јединица је поново, након доношења Одлуке Савјета министара БиХ о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора доставила Министарству правде БиХ Завршни извјештај о раду Јединице са ажурираним информацијама о активностима до јула 2019. године. Министарство правде БиХ је сачинило Информацију-Извјештај о реализацији Пројекта изградње Државног затвора и исту тек 25.12.2019. године доставило Савјету министара БиХ на усвајање, уз претходно обезбијеђено позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ. Савјет министара БиХ је 11.6.2020. године усвојио Извјештај Министарства правде БиХ о реализацији Пројекта изградње Државног затвора. *Дакле, Савјет министара БиХ није прије доношења Одлуке о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора разматрао Завршни извјештај о раду Јединице и реализацији Пројекта јер Министарство правде БиХ наведени извјештај није доставило Савјету министара БиХ на усвајање.*

Анализом наведене Информације – извјештаја констатовали смо да је Министарство правде БиХ Завршни извјештај о раду Јединице допунило информацијама о активностима на Пројекту изградње Државног затвора прије успостављања Јединице, међутим, предметни Извјештај не садржи информацију о свеукупним издацима који су настали од почетка реализације Пројекта у 2005. години до завршетка Пројекта односно престанка рада Јединице, Управног и Надзорног одбора, подразумијевајући притом све текуће и остале издатке који су настали у сврху рада Јединице, Управног и Надзорног одбора као и све друге евентуалне издатке настале приликом реализације Пројекта. Информација сачињена на такав начин би презентовала укупну цијену коштања Пројекта изградње Државног затвора, међутим, с обзиром на то да важећим оквиром финансијског извјештавања таква методологија извјештавања о реализацији вишегодишњих капиталних пројеката није прописана, наведено није имало утицаја на изражавање мишљења.

### **5.3 Биланс стања**

У билансу стања на 31.12.2019. године нису исказана средства и обавезе с обзиром на то да су иста пренесена на Завод у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, а у складу са одлуком Савјета министара БиХ о престанку рада Јединице.

Извршен је пренос сталних средстава (неотписана вриједност сталних средстава 68.802.349 КМ), док су обавезе Јединице (обавезе према добављачима са 31.12.2018. године у износу од 823.804 КМ и обавезе за плате и накнаде у периоду децембар 2018.–јули 2019. године) измирене у цијелости, а потраживања за ПДВ наплаћена од Управе за индиректно опорезивање (356.914 КМ) прије преноса на Завод.

Увидом у главну књигу Завода увјерили смо се да су стална средства прекњижена на Завод те да почетна салда на контима сталних средстава у Заводу одговарају износима који су искњижени из главне књиге Јединице.

**Попис и примопредаја средстава, обавеза и документације између Јединице и Завода:** Ревизијом је констатовано да примопредаја сталних средстава, потраживања и обавеза и документације између Јединице и Завода није извршена непосредно након доношења Одлуке о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора и почетку рада Завода. Вршилац дужности управника Завода је 3.12.2019.године донио Одлуку о попису и примопредаји имовине, обавеза и потраживања и документације Јединице и именовану Комисије за попис и примопредају имовине, обавеза, потраживања и документације између Јединице и Завода (чланови комисије су били запослени из Министарства правде БиХ које је предложио министар). Пописна комисија је 5.12.2019. године сачинила Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза Јединице на 31.7.2019. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и који је усвојио вршилац дужности управника Завода.

Такође, пописом је била обухваћена и документација коју је Надзорни орган над изградњом Затвора оставио, документација пројекта изведеног стања Затвора као и остала тендерска и финансијска документација Јединице. Комисија је сачинила Записник о примопредаји 5.12.2019. године који су потписали в.д. управника Завода, чланови Комисије, али не и директор Јединице. Како је наведено у Службеној забиљешки коју је Комисија том приликом сачинила, директор Јединице је одбио потписати Записник јер се није слагао са дијелом Записника који се односи на одступања карактеристика испоручене опреме (намјештај за притворске и управне блокове) у односу на тражену у тендерској документацији која, према наводима Комисије, угрожавају сигурност у Затвору.

Предмет примопредаје била је и документација у вези са судским спором који је покренут од стране једног понуђача у процедури набавке опреме за кухињу и вешерај коју је проводила Јединица, а који је још увијек у току.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

## 6. КОМЕНТАРИ

Завод као правни наследник Јединице није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор,  
с.р.

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор,  
с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства



**Преглед расхода буџета за 2019. годину**

Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>0</b>	<b>66.000</b>	<b>66.000</b>	<b>55.483</b>	<b>84</b>
Бруто плате и накнаде		54.000	54.000	51.709	96
Накнаде трошкова запослених		4.000	4.000	3.551	89
Путни трошкови			0		
Издаци телефонских и пошт. услуга		1.000	1.000	188	19
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала		1.000	1.000	35	4
Издаци за услуге превоза и горива		1.000	1.000		0
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање		1.000	1.000		0
Издаци за осигурање			0		
Уговорене и друге посебне услуге		4.000	4.000		0
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b>	<b>0</b>	<b>66.000</b>	<b>66.000</b>	<b>55.483</b>	<b>84</b>
<b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
			0		
<b>6. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Програми посебне намјене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Укупно (4+5+6+7)</b>	<b>0</b>	<b>66.100</b>	<b>66.100</b>	<b>55.583</b>	<b>84</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2020. године.

в.д. управника Завода:  
Марко Вујевић

**Биланс стања на 31.12.2019. године**

Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процена т 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>0</b>	<b>357.234</b>	<b>0</b>
Новчана средства		321	0
Краткорочна потраживања		356.914	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>0</b>	<b>68.802.349</b>	<b>0</b>
Стална средства		69.720.456	0
Исправка вриједности		918.106	0
Неотписана вриједност сталних средстава	0	68.802.349	0
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>0</b>	<b>69.159.584</b>	<b>0</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>835.868</b>	<b>0</b>
Краткорочне текуће обавезе		823.804	0
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		12.064	0
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>0</b>	<b>68.802.349</b>	<b>0</b>
Извори средстава		68.802.349	0
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>69.638.217</b>	<b>0</b>

**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 28.02.2020. године.

в.д. управника Завода:  
Марко Вујевић

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Јединице за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ** (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Јединице.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум:

в.д. управника Завода:

Марко Вујевић