UREDZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-446/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 7
5. Планирање и извјештавање о раду 8
6. Преглед расхода буџета 9
6.1. Текући издаци 9
6.2. Капитални издаци 10
7. Биланс стања 11
8. Јавне набавке 12
9. Остало 14
9. Кореспонденција 14
III ПРИЛОГ 15
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 15
Преглед расхода буџета за 2013. годину
Биланс стања на 31.12.2013. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Јединици за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Јединица) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Јединице са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Јединице је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Јединице је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јединице приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јединице у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 8. Извјештаја која описује начин функционисања система јавних набавки.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Јединица је основана Одлуком Савјета министара БиХ[1] на приједлог Министарства правде БиХ, а у вези са чланом 11. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ[2].

Јединица је надлежна за транспарентан начин реализације изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ сходно одредбама Одлуке о унутрашњој организацији Јединице[3].

Јединицом руководи директор који према важећим прописима за свој рад одговара Управном и Надзорном одбору Завода у изградњи и министру Министарства правде БиХ.

Сједиште Јединице је у Источном Сарајеву, Општина Источна Илиџа.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јединице за 2012. годину и изразила мишљење са резервом. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на одређене слабости у организацији Јединице, руковођењу и евидентирању Пројекта. У Извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Јединица је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

У јулу 2013. години усвојене су Измјене и допуне Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ којима је дефинисан нови статус Јединице и радно-правни статус особља Јединице. Према расположивим информацијама директор Јединице је сачинио План утрошка средстава према намјени и изворима финансирања, али је Управни одбор Јединице заузео став да ће се исти разматрати након што буду доступни тачни износи свих средстава који улазе у вриједност Пројекта. Када је ријеч о књиговодственом евидентирању специфичних

[1] Службени гласник БиХ, број: 58/10, 02/11, 01/12
[2] Службени гласник БиХ, број 24/08, 60/13
[3] Службени гласник БиХ, број: 63/10, 37/11, 85/12, 59/13

пословних догађаја који прате овај Пројекат Јединица је предузела активности из своје надлежности.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

С обзиром на обим активности у области провођења процедура јавних набавки током 2013. године суштинска процјена реализације препоруке везане за припрему тендерске документације и праћење реализације уговора могућа је тек у наредном периоду.

3. Систем интерних контрола

Јединица је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Јединица је управна организација у саставу Министарства правде БиХ надлежна за обављање послова припреме и изградње намјенског објекта у коме ће бити смјештен Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ. Систем интерних контрола у Јединици је уређен интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње. Према одредбама важећих прописа тијела за изградњу намјенског објекта у којем ће бити смјештен Завод су Јединица, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор (пет чланова) и Надзорни одбор (три члана) именује Савјет министара БиХ на предлог Министарства правде БиХ без јавног огласа.

Управни одбор је надлежан за: доношење одлука везаних за утврђивање пројектног задатка, израду и верификацију пројекта, односно извођачког пројекта; одобрење свих појединачних извођачких пројеката комплекса изградње; спровођење процедура јавних набавки; сровођење надзора над извођењем радова; усвајање тромјесечних извјештаја о раду директора Завода у изградњи; праћење динамике извођења радова; усвајање пословника о раду и одговоран је за укупно стање инвестиције. Надзорни одбор је надлежан за контролу финансијских послова Завода у изградњи. Извјештаји о раду Управног одбора и Надзорног одбора подносе се Министарству правде БиХ.

Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ[4] и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[5] за обављање функције интерне ревизије у Јединици надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. Јединица је у јулу 2013. године упутила Министарству правде БиХ захтјев за ад-хоц интерну ревизију. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Према важећим прописима радом Јединице руководи директор којег након проведене конкурсне процедуре именује министар правде у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Директор Јединице за реализацију пројекта за свој рад одговоран је

[4] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12
[5] Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. год.

Управном одбору, Надзорном одбору и министру правде, којима подноси извјештај о свом раду.

На основу одредаба Одлуке о успостављању Јединице, министар Министарства правде БиХ је донио Одлуку о унутрашњој организацији Јединице[6] којом је предвиђено укупно пет извршилаца за обављање послова из надлежности Јединице (директор, помоћник директора за грађевинско-архитектонску област, јавне набавке и финансије, правну област и референт за административно-техничке и финансијске послове). Одредбама Одлуке о унутрашњој организацији Јединице дефинисано је да се са извршиоцима Јединице не успоставља радно-правни однос, већ се исти ангажују на основу посебног уговора (уговор о дјелу) којим се прописују међусобна права и обавезе, а који се закључују између извршилаца и министра Министарства правде БиХ са роком трајања до окончања Пројекта изградње затвора високе безбједности у БиХ.

Напомињемо да је све прописе везане за статус Јединице предлагало Министарство правде БиХ у оквиру кога су финансиране активности везане за имплементацију Пројекта до краја 2011. године. У извјештајима о финансијској ревизији Министарства правде БиХ сачињеним у ранијем периоду указивали смо на наш став да постоји изузетно висок ризик за ефикасну употребу јавних средстава при имплементацији Пројекта на начин дефинисан важећим одлукама, те да је неопходно размотрити предметну област и дефинисати јасне задатке и одговорности, а све у складу са одговарајућом законском регулативом. У јулу 2013. године Парламентарна скупштина БиХ је усвојила Измјене и допуне Закона о оснивању Завода за извршење казнених санкција, притвора и других мјера БиХ.

Одредбама наведеног Закона прописано је да се унутрашња организација Јединице уређује правилником који доноси министар правде уз сагласност Савјета министара БиХ. Према расположивим информацијама Правилник о унутрашњој организацији Јединице донесен је тек у марту 2014. године. Такође, прописано је да особе ангажоване у Јединици по основу закључених уговора о дјелу настављају радити у Јединици с тим што ће се у року од 30 дана од дана ступања на снагу предметног Закона с њима закључити уговор о раду на одређено вријеме, а најдуже до престанка рада Јединице, те да се висина накнаде за рад запосленика Јединице утврђује одлуком коју, на приједлог министра правде, доноси Савјет министара БиХ[7].

Министарство правде БиХ је предложеним начином исплате плата за запослене Јединице одступило од правила предвиђених јединственим системом исплате плата за запослене у институцијама Босне и Херцеговине. *Сматрамо да је неприхватљива пракса да се приликом предлагања одређених одлука дефинишу одредбе које нису усклађене са осталим прописима који су на директан и индиректан начин повезани са предметном проблематиком, а посебно када је предлагач тих одлука Министарство правде БиХ. Такође, сматрамо неприхватљивим наметање модела понашања по коме се институција изузима из примјене лех специјалис прописа за поједина подручја (као што су јавне набавке, порези, плате и сл.) на основу одредаба прописа који регулишу основну дјелатност институције с обзиром да је неопходно обезбједити досљедну примјену прописа за све институције у истим или сличним ситуацијама.*

4. Буџет

[6] Службени гласник БиХ, број 63/10, 37/11, 85/12
[7] Службени гласник БиХ, број 41/14 – Одлука о висини плата

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину[8] Јединици су одобрена средства из буџета у износу од **867.000 КМ.** У току године извршено је преструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 3.300 КМ.

Одобрени буџет је коригован за **5.807.067 КМ** и то за пренос средстава из 2012. године за вишегодишњи Пројекат 'Изградња Завода за извршење казнених санкција, притвора и других мјера БиХ'.

У финансијским извјештајима Јединице за 2013. годину исказан је коригован буџет у укупном износу од **6.674.067 КМ**. Извршење буџета Јединице са 31.12.2013. износило је **460.960 КМ** што представља **7%** реализације буџета.

Проценат извршења буџета за 2013. годину је низак из разлога што нису реализована расположива средства на вишегодишњем капиталном улагању (5.608.965 КМ) и средства за камате по иностраним кредитима (450.000 КМ).

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Јединица је управна организација у саставу Министарства правде БиХ са специфичностима утврђеним одредбама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ чији је основни задатак обављање послова на припреми и изградњи Завода уз сарадњу са Управним одбором и Надзорним одбором. Тијела за изградњу намјенског објекта у којем ће бити смјештен Завод (Јединица, Управни одбор и Надзорни одбор) престају с радом након техничког пријема објекта Завода сходно одредбама члана 13а. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.

Програм рада: Програмом рада за текућу годину су планиране активности везане за добијање грађевинске дозволе, изградњу грађевинског приступног пута, припрему тендерске документације за набавку опреме и израду постројења геотермалних бунара. Главна планска активност везана је за реализацију тендера за главне радове и надзор над извођењем тих радова, а с тим у вези и почетак главних радова на изградњи Завода. У Програму рада дат је табеларни приказ планираних мјесечних активности.

Извјештај о раду: Извјештају о раду садржи детаљан преглед реализације планираних активности и детаљна образложења одступања између реализованих и планираних активности. У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције дат је преглед реализације циљева утврђених Програмом рада како слиједи: ревизија тендерске документације од стране ЦЕБ-а[9] и Управног одбора, добијање грађевинске дозволе, објава тендера за извођење главних радова и евалуација понуда, објава тендера за избор надзора и евалуација понуда, идејни пројекат геотермалних постројења (завршено); избор извођача радова (према закључку Управног одбора тендер поништен, расписан нови у децембру 2013. год.); избор надзора (завршено у поновљеном поступку, потпис уговора пролонгиран до избора извођача радова); изградња грађевинског пута (90%), пројекат геотермалних постројења (20%).

[8] Службени гласник БиХ, број 100/12
[9] ЦЕБ (Цоунцил оф Европе Девелопмент Банк) – Развојна банка Вијећа Европе

Основни разлог одступања остварених од планираних активности везан је за поништење тендера за избор извођача радова на изградњи државног затвора, као и за избор надзора. Разлози за пролонгирање избора извођача и почетка извођења радова су активности и одлуке ЦЕБ-а, Управног одбора и осталих учесника у Пројекту на које Јединица није могла утицати.

У Извјештају о раду је наведено да је Јединица према ратификованом финансијском споразуму у обавези да тромјесечно подноси извјештај о напретку Пројекта Управном одбору кредитора и донатора, као и да је обавезна омогућити рад ревизорских мисија Делегације Европске уније и Развојне банке Вијећа Европе (ЦЕБ). Такође, Јединица је у обавези да подноси кварталне извјештаје о раду министру Министарства правде БиХ, Управном одбору и Надзорном одбору Јединице.

- **Превенција корупције**

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је почетком 2014. године обавијестила институције БиХ да су дате смјернице и објављени акти везани за израду и провођење Плана интегритета. План интегритета подразумијева процјену ризика за позиције (системе) који су најподложнији корупцији, успостављање мјера како би се ризици од корупције редуцирали, односно елиминисали и успостављање одговарајућих механизама за надзор и праћење.

Препоручујемо Јединици да с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције покрене одговарајуће активности.

6. Преглед расхода буџета[10]

6.1. Текући издаци

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су остварени у износу од 5.530 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (2.557 КМ), издатке за интернет (2.069 КМ) и издатке за поштанске услуге (904 КМ).

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку канцеларијског материјала реализовани су у укупном износу од 2.155 КМ.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 2.127 КМ. Јединица има једно возило на располагању које јој је уступило Министарство правде БиХ на основу Споразума закљученог у априлу 2013. године.

[10] Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупни издаци за закуп имовине и опреме су остварени у износу од 27.197 КМ, а односе се на закуп пословног простора површине 54 м^2 по цијени од 33 КМ/м^2 без ПДВ. У уговореној цијени је садржан износ пратећих режијских трошкова осим телефона и интернета. У току 2013. године Јединица је закупила и додатни пословни простор површине од 18 м^2 у периоду од 12.06.-15.09.2013. године из разлога повећаних активности Јединице.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 208.217 КМ, а односе се на услуге штампања (23 КМ), јавног информисања и односа с јавношћу (6.221 КМ), репрезентације (2.026 КМ), израде пројектне документације (5.768 КМ), превођења (3.421 КМ), уговоре о дјелу (159.183 КМ) и порезе и доприносе на уговоре о дјелу (31.575 КМ).

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су исказани у нето износу од 159.183 КМ, а односе се на исплате за запослените Јединице (140.000 КМ), за чланове комисија за евалуацију тендера (18.855 КМ) и за услуге превођења (328 КМ).

На основу Одлуке о унутрашњој организацији Јединице дефинисано је укупно пет извршилаца за вршење послова из надлежности Јединице, начин обрачуна и исплате накнаде за рад и други релевантни елементи предметног ангажмана. Министарство правде БиХ је са извршиоцима Јединице потписало уговоре о дјелу којима су утврђена међусобна права и обвезе и дефинисан рок важења до окончања имплементације Пројекта 'Изградње затвора високе безбједности у БиХ'. Висина накнада за рад утврђена у појединачним уговорима о дјелу и износи мјесечно 4.000 КМ за директора, 3.000 КМ за помоћника директора за грађевинско-архитектонску област, помоћника директора за јавне набавке и помоћника директора за правну област, те 1.000 КМ за техничког секретара-референта за административно-техничке и финансијске послове. Анексом уговора од 01.08.2013. године повећава се накнада референта за административно-техничке и финанцијске послове на 1.500 КМ с тим што се мијења и назив радног мјеста у консултант за административно-техничке и финансијске послове. Током године нису била попуњена сва радна мјеста.
На основу одлука Управног одбора Јединице извршене су исплате накнада члановима Комисије за евалуацију понуда у поступку набавке радова за изградњу државног затвора, Накло, БиХ (11.300 КМ) и Комисије за евалуацију понуда у поступку јавне набавке услуга надзора над грађевинским радовима изградње државног затвора, Накло, БиХ (7.175). На основу одлука директора Јединице извршене су исплате накнада за чланове Комисије за извођење радова на грађевинском путу (190 КМ) и Комисије за избор надзора над извођењем радова на грађевинском путу (190 КМ).

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 215.647 КМ, а односе се на набавку зграда (198.102 КМ) у оквиру Пројекта 'Изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ' и набавку опреме из редовних буџетских средстава (17.545 КМ).

- **Вишегодишња капитална улагања**

Пројекат 'Изградње државног затвора БиХ' је дугогодишњи пројекат започет 2005. године. У јуну 2010. године Савјет министара БиХ је донио Одлуку о успостављању Јединице, а у новембру 2010. године Одлуку о уврштавању 'Пројекта изградње Државног затвора БиХ' у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2010.-2013. година.

Одлуком је дефинисана структура извора финансирања и временски распоред утрошка средстава. За финансирање Пројекта укупне вриједности 39,60 мил. ЕУР у периоду 2010.-2013. године предвиђени су сљедећи извори: држава БиХ 6,45 мил. ЕУР (од чега су буџетска средства 5,15 мил. ЕУР и вриједност земљишта без накнаде 1,30 мил. ЕУР); донаторских средстава 12,15 мил. ЕУР; ИПФ Техничка помоћ Европске уније 1,70 мил. ЕУР; кредитна средства ЦЕБ 19,30 мил. ЕУР.

О неефикасности реализације овог Пројекта извјештавали смо у ранијем периоду. Овом приликом подсјећамо на неке битне елементе везане за Пројекат. До краја 2013. године из буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ финансирани су издаци везани за Пројекат у укупном износу од 4.423.284 КМ, те одобрена, а неутрошена средства у износу од 5.608.965 КМ која су пренесена у 2014. годину. Такође, обезбјеђено је земљиште за изградњу објекта за које ће бити потребно утврдити фер вриједност при коначном обрачуну вриједности објекта.

Када је ријеч о донаторским средствима горе наведена вриједност је процијењена вриједност у моменту доношења Одлуке док ће се о тачној вриједности моћи говорити тек при уплати средстава с обзиром да ће иста бити обезбјеђена у различитим валутама па ће и вриједност истих овисити о важећим курсевима валута.

Према усменим информацијама 1,7 милиона ЕУР техничке помоћи Европске комисије односи се на вриједност анализе на основу које се одустало од првобитног пројекта, Оперативног плана и Студије изводљивости за нови пројекат и израду Идејног, Главног и Изведбеног пројекта.

У оквиру одобреног буџета Јединице планирана је позиција издатака за иностране камате у износу од 450.000 КМ, а по којој није исказана реализација с обзиром да нису повучена кредитна средства.

Према томе о стварној вриједности Пројекта биће могуће говорити тек након предузимања свих потребних радњи за поуздано и тачно евидентирање свих категорија издатака.

7. Биланс стања[11]

Укупна актива Јединице на 31.12.2013. године износи 4.445.018 КМ и односи се на новчана средства (934 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (4.444.084 КМ).

Укупна пасива Јединице на 31.12.2013. године износи 4.499.759 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (15.404 КМ), краткорочна разграничења (40.270 КМ) и изворе средстава (4.444.084 КМ). Обавезе су измирене почетком 2014. године.

[11] Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Краткорочна разграничења се односе на резервисања по закљученом уговору за изградњу грађевинског пута.

8. Јавне набавке

Према презентираним подацима током 2013. године Јединица је провела 10 поступака јавних набавки (један отворени поступак, два конкурентска захтјева и седам директних споразума). Укупна вриједност закључених уговора износи 181.266 КМ и то путем отвореног поступка 149.679 КМ, конкурентских захтјева 13.309 КМ и директних споразума 18.278 КМ.

Вриједносно најзначајнија процедура (149.679 КМ) се односи на провођење отвореног поступак за изградњу грађевинског пута. На основу Одлуке Управног одбора (број:32/12 од 11.12.2012. године) Јединица заступана од стране директора је с начелником Општине Источна Илиџа закључила Протокол о заједничкој сарадњи на реализацији изградње грађевинског пута на локацији 'Накло' Источна Илиџа. Овим Протоколом су дефинисане обавезе општине Источна Илиџа (израда и овјера техничке документације, обезбјеђење потребних сагласности и дозвола, извршење евентуалних експропријација, ревизија урађене техничке документације) и Јединице (дефинисање пројектног задатка на основу којег ће се урадити техничка документација,на основу издате дозволе за грађење, провођење тендерске процедуре за одабир најповољнијег понуђача који би извршио градњу грађевинског пута као и тендерске процедуре за одабир најповољнијег понуђача за надзор над овим радовима).

Процедура јавне набавке почиње доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке радова на изградњи грађевинског пута на локацији за изградњу Државног затвора 'Накло' Источна Илиџа. Дефинисана је врста поступка и критериј за додјелу уговора (отворени поступак, критериј за додјелу уговора је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде, рок за пријем понуда 10.07.2013. год. до 12,00 сати и датум вријеме и мјесто отварања понуде 10.07.2013. год. у 13 сати). У остављеном року је пристигло укупно 7 понуда, од којих је 5 испунило формално-правне услове.

Према Уговору извођач радова је био у обавези да у року од 35 радних дана заврши уговорене радове. Према расположивим информацијама 03.10.2013. године је отворен грађевински дневник и извођач уведен у посао, који је сходно уговору био у обавези да заврши радова до 22.11.2013. године. Добављачу је на основу извршених радова по уговору у 2013. години укупно исплаћено 109.427 КМ. Ово је књиговодствено евидентирано на конту 821211 (набавка зграда) док је преостали износ по уговору од 40.270 КМ разграничен односно евидентиран на конту 391292 (разграничени расходи за набаву роба и услуга).

Према презентираној документацији констатовали смо да је крајем априла 2014. године надлежна Служба Општине Источна Илиџа донијела Рјешење о техничком прегледу изведених радова чиме је одобрена употреба изграђеног грађевинског пута за потребе изградње Државног затвора на локалитету 'Накло'. Кашњење у извођењу радова правдано је објективним околностима.

Обзиром да се ради о разграничењу расхода на основу уговора о радовима који ће бити окончани у наредној години сматрамо да је потребно с посебном пажњом приступити праћењу и књиговодственом евидентирању реализације разграничених расхода у наредној години, а у вези са поузданим извјештавањем о окончању инвестиције започете у 2013. години.

Такође препоручујемо да се у циљу ефикасне реализације Уговора о изградњи грађевинског пута анализирају дефинисани рокови (почетак и рок извођења радова) као и рјешавање евентуално насталих штета – пенала како је то предвиђено Уговором. Потребно је увести одговарајући модел праћења извршења обавеза извођача са становишта одговарајућег поступања током гарантног рока предметног Уговора.

Такође, у 2013. години су покретане процедуре јавних набавки за извођење грађевинских радова изградње Државног затвора и услуга надзора над грађевинским радовима изградње Државног затвора на локалитету 'Накло'.

У фебруару 2013. године покренута процедура међународног отвореног поступка према смјерницама ЦЕБ за набавку радова за изградњу Државног затвора, Накло, БиХ (планиране вриједности 28.000.000 ЕУР без ПДВ). Поступак је поништен октобру 2013. године из разлога прекорачења буџета набаве. Исти је поновно покренут крајем 2013. године (планиране вриједности 28.000.000 ЕУР + 17% ПДВ) према процедури међународног отвореног поступка према смјерницама ЦЕБ али је поништен без избора понуђача јер су све приспјеле понуде биле изнад планираног износа набавке.

У октобру 2012. године покренута је процедура ограниченог поступка са претквалификацијом за набавку услуга надзора над грађевинским радовима изградње Државног затвора, Накло, БиХ (планиране вриједности 600.000 ЕУР). Поступак је поништен у априлу 2013. године из разлога што Извјештај чланова комисије није био једногласно усвојен, а издвојено мишљење једног члана комисије је прихваћено од стране Управног одбора, те је одлучено да се распише нови тендер са претквалификационим поступком према Смјерницама ЦЕБ-а. Нови поступак је покренут у априлу 2013. године, а уговор закључен у децембру исте године.

Напомињемо да је Јединица у обавези да у појединим фазама провођења процедура јавних набавки обезбједи сагласност Управног одбора и сагласност ('но објецтион') ЦЕБ-а.

Овом приликом дајемо осврт на начин функционисања система јавних набавки у корелацији између Јединице и Управног одбора с обзиром да нејасно подијељени задаци и одговорности производе ситуације које за резултат имају неефикасно провођење основног задатка Јединице (реализација изградње Завода). Наиме, према важећим прописима Јединица има својство уговорног органа у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, али је у исто вријеме и Управни одбор Јединице надлежан за спровођење процедура јавних набавки. У текућој години, Управни одбор Јединице је именовао комисије за јавне набавке и одлучивао о висини накнада за чланове комисија (видјети тачку 6.1. Извјештаја-Текући издаци-Уговорене услуге-Уговори о дјелу) који су запосленици институција БиХ.

Управни одбор је одржао девет сједница у 2013. години Надзорни одбор који је надлежан за контролу финансијских послова Јединице одржао је једну сједницу у 2013. години. Накнаде за рад чланова Управног одбора и Надзорног одбора исплаћује Министарство правде БиХ. Све заједно представља потенцијални ризик за економично и рационално трошење јавних средстава.

Уважавајући све потенцијално ограничавајуће факторе на реализацији пројекта указујемо на потребу суштинске анализе у циљу предузимања свих активности на елиминисању узрока неефикасности пројекта.

9. Остало

- **Судски спорови**

Канцеларија за разматрање жалби је по основу пресуде Суда БиХ, на рјешење Канцеларије за жалбе, наложио Јединици да изврши накнаду штете у износу од 74.516 КМ једном од понуђача у поступку набавке, извођења радова на изградњи, реконструкцији и проширењу дијела улице '4 август' са пратећом инфраструктуром (приступни пут) и за извођење радова јавне расвјете и осталих пратећих радова на дијелу улице '4 август', који је проведен у 2012. години. Јединица је поднијела тужбу Суду БиХ на предметни акт Канцеларије за разматрање жалби.

9. Кореспонденција

Јединица је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2014. години.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Драган Вукајловић, ревизор

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

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

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива-ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**398.000**	**0**	**398.000**	**245.313**	**62**
Бруто плате и накнаде			0		
Накнаде трошкова запослених			0		
Путни трошкови		100	100	11	**11**
Издаци телефонских и пошт.услуга	13.000		13.000	5.530	**43**
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	8.000		8.000	2.155	**27**
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	-3.300	2.700	404	**15**
Унајмљивање имовине и опреме	24.000	3.200	27.200	27.197	**100**
Издаци за текуће одржавање	8.000		8.000	1.012	**13**
Издаци за осигурање	3.000		3.000	787	**26**
Уговорене и друге посебне услуге	336.000		336.000	208.217	**62**
2. Капитални издаци	**19.000**	**0**	**19.000**	**17.545**	**92**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	19.000		19.000	17.545	**92**
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**5.807.067**	**5.807.067**	**198.102**	**3**
		5.807.067	5.807.067	198.102	**3**
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Издаци за камате и остале накнаде	**450.000**		**450.000**		
Издаци за иностране камате	450.000		450.000		
Укупно (1+2+3+4+5)	**867.000**	**5.807.067**	**6.674.067**	**460.960**	**7**

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____2014. године.

Директор:

Зоран Башић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

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

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**0**	**934**	
Новчана средства		934	
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**4.271.379**	**4.444.084**	**104**
Стална средства	4.271.379	4.446.756	104
Исправка вриједности		2.672	
Неотписана вриједност сталних средстава	4.271.379	4.444.084	104
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**4.271.379**	**4.445.018**	**104**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**10.907**	**55.675**	**510**
Краткорочне текуће обавезе	10.907	15.404	141
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима			
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		40.270	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**4.271.379**	**4.444.084**	**104**
Извори средстава	4.271.379	4.444.084	104
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**4.282.286**	**4.499.759**	**105**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 дана _____ 2014. године

Директор:
Зоран Башић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Јединица) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 23.05.2014.

Директор

Зоран Башић