



URED ZA 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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-857/14			

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA 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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRILIKNO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
02-16-1		857/A	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JEDINICE ZA IMPLEMENTACIJU PROJEKTA IZGRADNJE
ZAVODA ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA, PRITVORA I
DRUGIH MJERA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2013. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-446/14

Sarajevo, juni 2014. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
	1. Uvod	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	5
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet.....	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu	8
	6. Pregled rashoda budžeta.....	9
	6.1. Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci	10
	7. Bilans stanja	11
	8. Javne nabavke.....	11
	9. Ostalo	13
	9. Korespondencija	13
III	PRILOG	14
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	14
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Jedinici za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Jedinica) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Jedinice sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Jedinice je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Jedinice je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Jedinice prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Jedinice u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 8. Izvještaja koja opisuje način funkcionisanja sistema javnih nabavki.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Jedinica je osnovana Odlukom Vijeća ministara BiH¹ na prijedlog Ministarstva pravde BiH, a u vezi sa članom 11. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH².

Jedinica je nadležna za transparentan način realizacije izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH shodno odredbama Odluke o unutrašnjoj organizaciji Jedinice³.

Jedinicom rukovodi direktor koji prema važećim propisima za svoj rad odgovara Upravnom i Nadzornom odboru Zavoda u izgradnji i ministru Ministarstva pravde BiH.

Sjedište Jedinice je u Istočnom Sarajevu, Općina Istočna Ilidža.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Jedinice za 2012. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na određene slabosti u organizaciji Jedinice, rukovođenju i evidentiranju Projekta. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Jedinica je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

U julu 2013. godini usvojene su Izmjene i dopune Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH kojima je definisan novi status Jedinice i radno-pravni status osoblja Jedinice. Prema raspoloživim informacijama direktor Jedinice je sačinio Plan utroška sredstava prema namjeni i izvorima finansiranja, ali je Upravni odbor Jedinice zauzeo stav da će se isti razmatrati nakon što budu dostupni tačni iznosi svih sredstava koji ulaze u vrijednost Projekta. Kada je riječ o knjigovodstvenom evidentiranju specifičnih poslovnih događaja koji prate ovaj Projekat Jedinica je preduzela aktivnosti iz svoje nadležnosti.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

S obzirom na obim aktivnosti u oblasti provođenja procedura javnih nabavki tokom 2013. godine suštinska procjena realizacije preporuke vezane za pripremu tenderske dokumentacije i praćenje realizacije ugovora moguća je tek u narednom periodu.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 58/10, 02/11, 01/12

² Službeni glasnik BiH, broj 24/08, 60/13

³ Službeni glasnik BiH, broj: 63/10, 37/11, 85/12, 59/13



3. Sistem internih kontrola

Jedinica je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Jedinica je upravna organizacija u sastavu Ministarstva pravde BiH nadležna za obavljanje poslova pripreme i izgradnje namjenskog objekta u kome će biti smješten Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Sistem internih kontrola u Jedinici je uređen internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje. Prema odredbama važećih propisa tijela za izgradnju namjenskog objekta u kojem će biti smješten Zavod su Jedinica, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Upravni odbor (pet članova) i Nadzorni odbor (tri člana) imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH bez javnog oglasa.

Upravni odbor je nadležan za: donošenje odluka vezanih za utvrđivanje projektnog zadatka, izradu i verifikaciju projekta, odnosno izvođačkog projekta; odobrenje svih pojedinačnih izvođačkih projekata kompleksa izgradnje; sprovođenje procedura javnih nabavki; sprovođenje nadzora nad izvođenjem radova; usvajanje tromjesečnih izvještaja o radu direktora Zavoda u izgradnji; praćenje dinamike izvođenja radova; usvajanje poslovnika o radu i odgovoran je za ukupno stanje investicije. Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu finansijskih poslova Zavoda u izgradnji. Izvještaji o radu Upravnog odbora i Nadzornog odbora podnose se Ministarstvu pravde BiH.

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ za obavljanje funkcije interne revizije u Jedinici nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH. Jedinica je u julu 2013. godine uputila Ministarstvu pravde BiH zahtjev za ad-hoc internu reviziju. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema važećim propisima radom Jedinice rukovodi direktor kojeg nakon provedene konkursne procedure imenuje ministar pravde u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Direktor Jedinice za realizaciju projekta za svoj rad odgovoran je Upravnom odboru, Nadzornom odboru i ministru pravde, kojima podnosi izvještaj o svom radu.

Na temelju odredaba Odluke o uspostavljanju Jedinice, ministar Ministarstva pravde BiH je donio Odluku o unutrašnjoj organizaciji Jedinice⁶ kojom je predviđeno ukupno pet izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti Jedinice (direktor, pomoćnik direktora za građevinsko-arhitektonsku oblast, javne nabavke i finansije, pravnu oblast i referent za administrativno-tehničke i finansijske poslove). Odredbama Odluke o unutrašnjoj organizaciji Jedinice definisano je da se sa izvršiocima Jedinice ne uspostavlja radno-pravni odnos, već se isti angažuju na osnovu posebnog ugovora (ugovor o djelu) kojim se propisuju međusobna prava i obaveze, a koji se zaključuju između izvršilaca i ministra Ministarstva pravde BiH sa rokom trajanja do okončanja Projekta izgradnje zatvora visoke sigurnosti u BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 63/10, 37/11, 85/12



Napominjemo da je sve propise vezane za status Jedinice predlagalo Ministarstvo pravde BiH u okviru koga su finansirane aktivnosti vezane za implementaciju Projekta do kraja 2011. godine. U izvještajima o finansijskoj reviziji Ministarstva pravde BiH sačinjenim u ranijem periodu ukazivali smo na naš stav da postoji izuzetno visok rizik za efikasnu upotrebu javnih sredstava pri implementaciji Projekta na način definisan važećim odlukama, te da je neophodno razmotriti predmetnu oblast i definisati jasne zadatke i odgovornosti, a sve u skladu sa odgovarajućom zakonskom regulativom. U julu 2013. godine Parlamentarna skupština BiH je usvojila izmjene i dopune Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Odredbama navedenog Zakona propisano je da se unutrašnja organizacija Jedinice uređuje pravilnikom koji donosi ministar pravde uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Prema raspoloživim informacijama Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Jedinice donesen je tek u martu 2014. godine. Također, propisano je da osobe angažovane u Jedinici po osnovu zaključenih ugovora o djelu nastavljaju raditi u Jedinici s tim što će se u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu predmetnog Zakona s njima zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme, a najduže do prestanka rada Jedinice, te da se visina naknade za rad zaposlenika Jedinice utvrđuje odlukom koju, na prijedlog ministra pravde, donosi Vijeće ministara BiH⁷.

Ministarstvo pravde BiH je predloženim načinom isplate plaća za zaposlenike Jedinice odstupilo od pravila predviđenih jedinstvenim sistemom isplate plaća za zaposlene u institucijama Bosne i Hercegovine. *Smatramo da je neprihvatljiva praksa da se prilikom predlaganja određenih odluka definišu odredbe koje nisu usklađene sa ostalim propisima koji su na direktan i indirektan način povezani sa predmetnom problematikom, a posebno kada je predlagač tih odluka Ministarstvo pravde BiH. Također, smatramo neprihvatljivim nametanje modela ponašanja po kome se institucija izuzima iz primjene lex specialis propisa za pojedina područja (kao što su javne nabavke, porezi, plaće i sl.) na temelju odredaba propisa koji regulišu osnovnu djelatnost institucije s obzirom da je neophodno obezbjediti dosljednu primjenu propisa za sve institucije u istim ili sličnim situacijama.*

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁸ Jedinici su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **867.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 3.300 KM.

Odobreni budžet je korigovan za **5.807.067 KM** i to za prijenos sredstava iz 2012. godine za višegodišnji Projekat 'Izgradnja Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH'.

U finansijskim izvještajima Jedinice za 2013. godinu iskazan je korigovan budžet u ukupnom iznosu od **6.674.067 KM**. Izvršenje budžeta Jedinice sa 31.12.2013. iznosilo je **460.960 KM** što predstavlja **7%** realizacije budžeta.

Procenat izvršenja budžeta za 2013. godinu je nizak iz razloga što nisu realizovana raspoloživa sredstva na višegodišnjem kapitalnom ulaganju (5.608.965 KM) i sredstva za kamate po inostranim kreditima (450.000 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 41/14 – Odluka o visini plaća

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 100/12



5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Jedinica je upravna organizacija u sastavu Ministarstva pravde BiH sa specifičnostima utvrđenim odredbama Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH čiji je temeljni zadatak obavljanje poslova na pripremi i izgradnji Zavoda uz saradnju sa Upravnim odborom i Nadzornim odborom. Tijela za izgradnju namjenskog objekta u kojem će biti smješten Zavod (Jedinica, Upravni odbor i Nadzorni odbor) prestaju s radom nakon tehničkog prijema objekta Zavoda shodno odredbama člana 13a. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Program rada: Programom rada za tekuću godinu su planirane aktivnosti vezane za dobijanje građevinske dozvole, izgradnju građevinskog pristupnog puta, pripremu tenderske dokumentacije za nabavku opreme i izradu postrojenja geotermalnih bunara. Glavna planska aktivnost vezana je za realizaciju tendera za glavne radove i nadzor nad izvođenjem tih radova, a s tim u vezi i početak glavnih radova na izgradnji Zavoda. U Programu rada dat je tabelarni prikaz planiranih mjesečnih aktivnosti.

Izveštaj o radu: Izveštaju o radu sadrži detaljan pregled realizacije planiranih aktivnosti i detaljna obrazloženja odstupanja između realizovanih i planiranih aktivnosti. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije dat je pregled realizacije ciljeva utvrđenih Programom rada kako slijedi: revizija tenderske dokumentacije od strane CEB-a⁹ i Upravnog odbora, dobijanje građevinske dozvole, objava tendera za izvođenje glavnih radova i evaluacija ponuda, objava tendera za izbor nadzora i evaluacija ponuda, idejni projekat geotermalnih postrojenja (završeno); izbor izvođača radova (prema zaključku Upravnog odbora tender poništen, raspisan novi u decembru 2013. god.); izbor nadzora (završeno u ponovljenom postupku, potpis ugovora prolongiran do izbora izvođača radova); izgradnja građevinskog puta (90%), projekat geotermalnih postrojenja (20%).

Osnovni razlog odstupanja ostvarenih od planiranih aktivnosti vezan je za poništenje tendera za izbor izvođača radova na izgradnji državnog zatvora, kao i za izbor nadzora. Razlozi za prolongiranje izbora izvođača i početka izvođenja radova su aktivnosti i odluke CEB-a, Upravnog odbora i ostalih učesnika u Projektu na koje Jedinica nije mogla uticati.

U Izveštaju o radu je navedeno da je Jedinica prema ratifikovanom finansijskom sporazumu u obavezi da tromjesečno podnosi izvještaj o napretku Projekta Upravnom odboru kreditora i donatora, kao i da je obavezna omogućiti rad revizorskih misija Delegacije Evropske unije i Razvojne banke Vijeća Evrope (CEB). Također, Jedinica je u obavezi da podnosi kvartalne izvještaje o radu ministru Ministarstva pravde BiH, Upravnom odboru i Nadzornom odboru Jedinice

- **Prevenција korupcije**

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je početkom 2014. godine obavijestila institucije BiH da su date smjernice i objavljeni akti vezani za izradu i provođenje Plana integriteta. Plan integriteta podrazumijeva procjenu rizika za pozicije (sisteme) koji su najpodložniji korupciji, uspostavljanje mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminisali i uspostavljanje odgovarajućih mehanizama za nadzor i praćenje.

Preporučujemo Jedinici da s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije pokrene odgovarajuće aktivnosti.

⁹ CEB (Council of Europe Development Bank) – Razvojna banka Vijeća Evrope



6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 5.530 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.557 KM), izdatke za internet (2.069 KM) i izdatke za poštanske usluge (904 KM).

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku kancelarijskog materijala realizovani su u ukupnom iznosu od 2.155 KM.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 2.127 KM. Jedinica ima jedno vozilo na raspolaganju koje joj je ustupilo Ministarstvo pravde BiH na temelju Sporazuma zaključenog u aprilu 2013. godine.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme su ostvareni u iznosu od 27.197 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora površine 54 m² po cijeni od 33 KM/m² bez PDV. U ugovorenoj cijeni je sadržan iznos pratećih režijskih troškova osim telefona i interneta. U toku 2013. godine Jedinica je zakupila i dodatni poslovni prostor površine od 18 m² u periodu od 12.06.-15.09.2013. godine iz razloga povećanih aktivnosti Jedinice.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 208.217 KM, a odnose se na usluge štampanja (23 KM), javnog informisanja i odnosa s javnošću (6.221 KM), reprezentacije (2.026 KM), izrade projektne dokumentacije (5.768 KM), prevođenja (3.421 KM), ugovore o djelu (159.183 KM) i poreze i doprinose na ugovore o djelu (31.575 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su iskazani u neto iznosu od 159.183 KM, a odnose se na isplate za zaposlenike Jedinice (140.000 KM), za članove komisija za evaluaciju tendera (18.855 KM) i za usluge prevođenja (328 KM).

Na osnovu Odluke o unutrašnjoj organizaciji Jedinice definisano je ukupno pet izvršilaca za vršenje poslova iz nadležnosti Jedinice, način obračuna i isplate naknade za rad i drugi relevantni elementi predmetnog angažmana. Ministarstvo pravde BiH je sa izvršiocima Jedinice potpisalo ugovore o djelu kojima su utvrđena međusobna prava i obveze i definisan rok važenja do okončanja implementacije Projekta 'Izgradnje zatvora visoke sigurnosti u BiH'. Visina naknada za rad utvrđena u pojedinačnim ugovorima o djelu i iznosi mjesečno 4.000 KM za direktora, 3.000 KM za pomoćnika direktora za građevinsko-arhitektonsku oblast, pomoćnika direktora za javne nabavke i pomoćnika direktora za pravnu oblast, te 1.000 KM za tehničkog sekretara-referenta za administrativno-tehničke i finansijske poslove. Aneksom ugovora od 01.08.2013. godine povećava se naknada referenta za administrativno-tehničke i finansijske poslove na 1.500 KM s tim što se mijenja i naziv radnog mjesta u konsultant za administrativno-tehničke i finansijske poslove. Tokom godine nisu bila popunjena sva radna mjesta.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



Na temelju odluka Upravnog odbora Jedinice izvršene su isplate naknada članovima Komisije za evaluaciju ponuda u postupku nabavke radova za izgradnju državnog zatvora, Naklo, BiH (11.300 KM) i Komisije za evaluaciju ponuda u postupku javne nabavke usluga nadzora nad građevinskim radovima izgradnje državnog zatvora, Naklo, BiH (7.175). Na temelju odluka direktora Jedinice izvršene su isplate

naknada za članove Komisije za izvođenje radova na građevinskom putu (190 KM) i Komisije za izbor nadzora nad izvođenjem radova na građevinskom putu (190 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 215.647 KM, a odnose se na nabavku zgrada (198.102 KM) u okviru Projekta 'Izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH' i nabavku opreme iz redovnih budžetskih sredstava (17.545 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Projekat 'Izgradnje državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekat započet 2005. godine. U junu 2010. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o uspostavljanju Jedinice, a u novembru 2010. godine Odluku o uvrštavanju 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010.-2013. godina.

Odlukom je definisana struktura izvora finansiranja i vremenski raspored utroška sredstava. Za finansiranje Projekta ukupne vrijednosti 39,60 mil. EUR u periodu 2010.-2013. godine predviđeni su sljedeći izvori: država BiH 6,45 mil. EUR (od čega su budžetska sredstva 5,15 mil. EUR i vrijednost zemljišta bez naknade 1,30 mil. EUR); donatorskih sredstava 12,15 mil. EUR; IPF Tehnička pomoć Evropske unije 1,70 mil. EUR; kreditna sredstva CEB 19,30 mil. EUR.

O neefikasnosti realizacije ovog Projekta izvještavali smo u ranijem periodu. Ovom prilikom podsjećamo na neke bitne elemente vezane za Projekat. Do kraja 2013. godine iz budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH finansirani su izdaci vezani za Projekat u ukupnom iznosu od 4.423.284 KM, te odobrena, a neutrošena sredstva u iznosu od 5.608.965 KM koja su prenesena u 2014. godinu. Također, obezbjeđeno je zemljište za izgradnju objekta za koje će biti potrebno utvrditi fer vrijednost pri konačnom obračunu vrijednosti objekta.

Kada je riječ o donatorskim sredstvima gore navedena vrijednost je procijenjena vrijednost u momentu donošenja Odluke dok će se o tačnoj vrijednosti moći govoriti tek pri uplati sredstava s obzirom da će ista biti obezbjeđena u različitim valutama pa će i vrijednost istih ovisiti o važećim kursovima valuta.

Prema usmenim informacijama 1,7 miliona EUR tehničke pomoći Evropske komisije odnosi se na vrijednost analize na temelju koje se odustalo od prvobitnog projekta, Operativnog plana i Studije izvodljivosti za novi projekat i izradu Idejnog, Glavnog i Izvedbenog projekta.

U okviru odobrenog budžeta Jedinice planirana je pozicija izdataka za inostrane kamate u iznosu od 450.000 KM, a po kojoj nije iskazana realizacija s obzirom da nisu povučena kreditna sredstva.

Prema tome o stvarnoj vrijednosti Projekta biće moguće govoriti tek nakon preduzimanja svih potrebnih radnji za pouzdano i tačno evidentiranje svih kategorija izdataka.



7. Bilans stanja¹¹

Ukupna aktiva Jedinice na 31.12.2013. godine iznosi 4.445.018 KM i odnosi se na novčana sredstva (934 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.444.084 KM).

Ukupna pasiva Jedinice na 31.12.2013. godine iznosi 4.499.759 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (15.404 KM), kratkoročna razgraničenja (40.270 KM) i izvore sredstava (4.444.084 KM). Obaveze su izmirene početkom 2014. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na rezervisanja po zaključenom ugovoru za izgradnju građevinskog puta.

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima tokom 2013. godine Jedinica je provela 10 postupaka javnih nabavki (jedan otvoreni postupak, dva konkurentska zahtjeva i sedam direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 181.266 KM i to putem otvorenog postupka 149.679 KM, konkurentskih zahtjeva 13.309 KM i direktnih sporazuma 18.278 KM.

Vrijednosno najznačajnija procedura (149.679 KM) se odnosi na provođenje otvorenog postupka za izgradnju građevinskog puta. Na temelju Odluke Upravnog odbora (broj:32/12 od 11.12.2012. godine) Jedinica zastupana od strane direktora je s načelnikom Općine Istočna Ilidža zaključila Protokol o zajedničkoj saradnji na realizaciji izgradnje građevinskog puta na lokaciji 'Naklo' Istočna Ilidža. Ovim Protokolom su definisane obaveze općine Istočna Ilidža (izrada i ovjera tehničke dokumentacije, obezbjeđenje potrebnih saglasnosti i dozvola, izvršenje eventualnih eksproprijacija, revizija urađene tehničke dokumentacije) i Jedinice (definisanje projektnog zadatka na temelju kojeg će se uraditi tehnička dokumentacija, temeljem izdate dozvole za građenje, provođenje tenderske procedure za odabir najpovoljnijeg ponuđača koji bi izvršio gradnju građevinskog puta kao i tenderske procedure za odabir najpovoljnijeg ponuđača za nadzor nad ovim radovima).

Procedura javne nabave počinje donošenjem Odluke o pokretanju postupka javne nabave radova na izgradnji građevinskog puta na lokaciji za izgradnju Državnog zatvora 'Naklo' Istočna Ilidža. Definisana je vrsta postupka i kriterij za dodjelu ugovora (otvoreni postupak, kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude, rok za prijem ponuda 10.07.2013. god. do 12,00 sati i datum vrijeme i mjesto otvaranja ponude 10.07.2013. god. u 13 sati). U ostavljenom roku je pristiglo ukupno 7 ponuda, od kojih je 5 ispunilo formalno-pravne uslove.

Prema Ugovoru izvođač radova je bio u obavezi da u roku od 35 radnih dana završi ugovorene radove. Prema raspoloživim informacijama 03.10.2013. godine je otvoren građevinski dnevnik i izvođač uveden u posao, koji je shodno ugovoru bio u obavezi da završi radova do 22.11.2013. godine. Dobavljaču je temeljem izvršenih radova po ugovoru u 2013. godini ukupno isplaćeno 109.427 KM. Ovo je knjigovodstveno evidentirano na kontu 821211 (nabavka zgrada) dok je preostali iznos po ugovoru od 40.270 KM razgraničen odnosno evidentiran na kontu 391292 (razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga).

Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovali smo da je krajem aprila 2014. godine nadležna Služba Općine Istočna Ilidža donijela Rješenje o tehničkom pregledu izvedenih radova čime je odobrena upotreba izgrađenog građevinskog puta za potrebe izgradnje Državnog zatvora na lokalitetu 'Naklo'. Kašnjenje u izvođenju radova pravdano je objektivnim okolnostima.

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



Obzirom da se radi o razgraničenju rashoda temeljem ugovora o radovima koji će biti okončani u narednoj godini smatramo da je potrebno s posebnom pažnjom pristupiti praćenju i knjigovodstvenom evidentiranju realizacije razgraničenih rashoda u narednoj godini, a u vezi sa pouzdanim izvještavanjem o okončanju investicije započete u 2013. godini.

Također preporučujemo da se u cilju efikasne realizacije Ugovora o izgradnji građevinskog puta analiziraju definisani rokovi (početak i rok izvođenja radova) kao i rješavanje eventualno nastalih šteta – penala kako je to predviđeno Ugovorom. Potrebno je uvesti odgovarajući model praćenja izvršenja obaveza izvođača sa stanovišta odgovarajućeg postupanja tokom garantnog roka predmetnog Ugovora.

Također, u 2013. godini su pokretane procedure javnih nabavki za izvođenje građevinskih radova izgradnje Državnog zatvora i usluga nadzora nad građevinskim radovima izgradnje Državnog zatvora na lokalitetu 'Naklo'.

U februaru 2013. godine pokrenuta procedura međunarodnog otvorenog postupka prema smjernicama CEB za nabavku radova za izgradnju Državnog zatvora, Naklo, BiH (planirane vrijednosti 28.000.000 EUR bez PDV). Postupak je poništen oktobru 2013. godine iz razloga prekoračenja budžeta nabave. Isti je ponovno pokrenut krajem 2013. godine (planirane vrijednosti 28.000.000 EUR + 17% PDV) prema proceduri međunarodnog otvorenog postupka prema smjernicama CEB ali je poništen bez izbora ponuđača jer su sve prispjele ponude bile iznad planiranog iznosa nabavke.

U oktobru 2012. godine pokrenuta je procedura ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom za nabavku usluga nadzora nad građevinskim radovima izgradnje Državnog zatvora, Naklo, BiH (planirane vrijednosti 600.000 EUR). Postupak je poništen u aprilu 2013. godine iz razloga što izvještaj članova komisije nije bio jednoglasno usvojen, a izdvojeno mišljenje jednog člana komisije je prihvaćeno od strane Upravnog odbora, te je odlučeno da se raspiše novi tender sa pretkvalifikacionim postupkom prema Smjernicama CEB-a. Novi postupak je pokrenut u aprilu 2013. godine, a ugovor zaključen u decembru iste godine.

Napominjemo da je Jedinica u obavezi da u pojedinim fazama provođenja procedura javnih nabavki obezbjedi saglasnost Upravnog odbora i saglasnost ('no objection') CEB-a.

Ovom prilikom dajemo osvrt na način funkcionisanja sistema javnih nabavki u korelaciji između Jedinice i Upravnog odbora s obzirom da nejasno podijeljeni zadaci i odgovornosti proizvode situacije koje za rezultat imaju neefikasno provođenje temeljnog zadatka Jedinice (realizacija izgradnje Zavoda). Naime, prema važećim propisima Jedinica ima svojstvo ugovornog organa u smislu odredaba Zakona o javnim nabavkama, ali je u isto vrijeme i Upravni odbor Jedinice nadležan za sprovođenje procedura javnih nabavki. U tekućoj godini, Upravni odbor Jedinice je imenovao komisije za javne nabavke i odlučivao o visini naknada za članove komisija (vidjeti tačku 6.1. Izvještaja-Tekući izdaci-Ugovorene usluge-Ugovori o djelu) koji su zaposlenici institucija BiH.

Upravni odbor je održao devet sjednica u 2013. godini Nadzorni odbor koji je nadležan za kontrolu finansijskih poslova Jedinice održao je jednu sjednicu u 2013. godini. Naknade za rad članova Upravnog odbora i Nadzornog odbora isplaćuje Ministarstvo pravde BiH. Sve zajedno predstavlja potencijalni rizik za ekonomično i racionalno trošenje javnih sredstava.

Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekta ukazujemo na potrebu suštinske analize u cilju preduzimanja svih aktivnosti na eliminisanju uzroka neefikasnosti projekta.



9. Ostalo

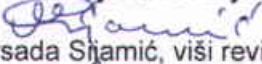
- **Sudski sporovi**

Ured za razmatranje žalbi je po osnovu presude Suda BiH, na rješenje Ureda za žalbe, naložio Jedinici da izvrši naknadu štete u iznosu od 74.516 KM jednom od ponuđača u postupku nabavke, izvođenja radova na izgradnji, rekonstrukciji i proširenju dijela ulice '4 avgust' sa pratećom infrastrukturom (pristupni put) i za izvođenje radova javne rasvjete i ostalih pratećih radova na dijelu ulice '4 avgust', koji je proveden u 2012. godini. Jedinica je podnijela tužbu Sudu BiH na predmetni akt Ureda za razmatranje žalbi.

9. Korespondencija

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2014. godini.

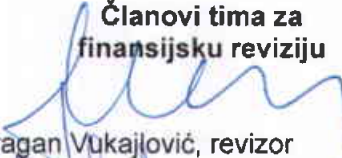

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Štamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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	Усклађивања 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 инострани 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:

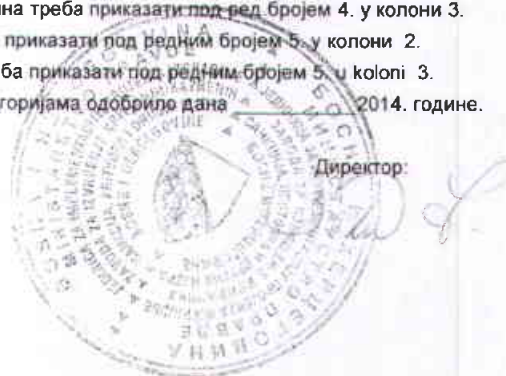
вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

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:

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



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 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 откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 23.05.2014.

