



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/03-08-16-1-488/09

Sarajevo, april 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni budžet	6
III	KORESPONDENCIJA	7
Prilog:		
	- Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	8



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužilaštvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužilaštva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Tužilaštva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim revizijskim standardima (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.



Smatramo kako su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Prema našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Tužilaštva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Tužilaštva u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 27.04.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Tužilaštvo Bosne i Hercegovine je osnovano Zakonom o tužilaštvu Bosne i Hercegovine, kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i zakonitosti na njenoj teritoriji.

Poslovi Tužilaštva BiH vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac BiH, tri zamjenika glavnog tužioca BiH i određeni broj tužilaca (u Tužilaštvu rade domaći i međunarodni tužioci i osoblje). Glavnog tužioca i zamjenike glavnog tužioca bira i imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće Bosne i Hercegovine iz reda tužilaca u Tužilaštvu. U sklopu Tužilaštva osnovana su tri odjela i to: Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizovani kriminal i korupciju i Odjel III za krivična dijela iz nadležnosti Tužilaštva koja nisu u isključivoj nadležnosti pomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

Misija i zadatak Tužilaštva BiH je procesuiranje najsloženijih oblika kriminala i kažnjavanje počinitelaca, kako bi se bosanskohercegovačko društvo i država učinili što sigurnijim za život svih njenih građana.

Sjedište Tužilaštva BiH je u Sarajevu, ulica Kraljice Jelene broj 88.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Tužilaštva za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Tužilaštva za 2007. godinu i Tužilaštvu je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Tužilaštvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju shodno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtno na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Aktivnosti koje su u toku

- Dogradnja sistema internih kontrola u raznim segmentima poslovanja.

3. Sistem internih kontrola¹

Kada je u pitanju sistem internih kontrola koji funkcioniše u Tužilaštvu, uočili smo kako je isti kreiran u vidu mnogih pravila i procedura i kako se permanentno vrši dogradnja istog. Međutim, revizija ovaj put želi skrenuti pažnju na sistem internih kontrola tj. na jedan segment kontrolne funkcije koja nije u potpunosti, zadovoljavajuća i kojoj po našem mišljenju treba obratiti posebnu pažnju. Naime radi se o dosljednoj primjeni Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH (Odluka Vijeća ministara broj 89/05 od 10. februara 2005. godine). Ovdje prije svega mislimo na član 1., 2 i 3, pomenute Odluke koja govori o troškovima koje unaprijed isplaćuje Tužilaštvo (npr. troškovi vještaka itd.), a kasnije se naplaćuju od lica koja su dužna da ih nadoknade po odredbama Zakona o krivičnom postupku BiH. Nadalje je važno napomenuti kako tijelo koje vodi krivični postupak dužno je da sve troškove koji su unaprijed uplaćeni unese u popis koji se prilaže spisu.

Preporuka: Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg cjelokupnog sistema internih kontrola, sa posebnim osvrtom na dosljednu primjenu Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH.

4. Planirani i izvršeni budžet

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu.

Odobreni ukupni budžet Tužilaštva za 2008. godinu iznosi 8.712.384,00 KM (uključujući i budžet za Udarnu grupu), a isti je realizovan u iznosu od 5.917.459,00 KM ili 68% od odobrenog - planiranog budžeta, što se vidi u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni budžet za period od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti prilog br. 1.). Budžet je planiran na bazi 157 uposlenih, a stanje na dan 31.12.2008. je iznosilo 143 uposlenih ili 14 manje od planiranog broja.

Analizom realizacije budžeta uočava se prilično nizak procenat ostvarenja kako na nivou ukupnog budžeta tako i po pojedinim budžetskim stavkama, gdje je samo na plaćama manje realizovano za oko 2.000.000,00 KM.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta ogledaju se u neefikasnom korištenju - rezervisanju budžetskih sredstava u cjelini (radi se o iznosu 2.794.925,00 KM) jer se neodgovarajućim planiranjem rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija, a na drugoj strani, moguće je da ostaju određeni projekti u drugim institucijama koji nisu mogli biti niti planirani niti realizirani u tekućoj godini zbog nedostatka sredstava.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. efikasnost, 2. pouzdanost finansijskog izvještavanja, i 3. usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.



Revidiranjem procesa izvršenja budžeta uočili smo kako je za novogodišnje paketiće isplaćena naknada u iznosu od 1.850,00 KM bez prethodno dobijenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora ili odgovarajuće odluke Vijeća ministara.

Preporuka: Potrebno je izvršiti detaljnu analizu procesa planiranja budžeta kako na nivou ukupnog budžeta tako i po pojedinim budžetskim stavkama (posebno poziciju plaća i naknada, te bi po mišljenju revizije trebalo uložiti dodatne napore i realnije planirati budžet u svim segmentima).

Kada su u pitanju transakcije koje se odnose na isplate novogodišnjih paketića, revizija je mišljenja kako je potrebno, za navedene i slične transakcije, prethodno pribaviti saglasnost Ministarstva finansija i trezora ili isplatu vršiti na osnovu validne odluke Vijeća ministara.

III. KORESPONDENCIJA

Tužilaštvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Tužilaštvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, iz čega se da zaključiti da isto nema komentara na nalaze iznesene u Nacrtu izvještaja.

Shodno navedenom ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo Tabelu 1-Odobreni i izvršeni budžet Tužilaštva za 2008.godinu.

Revizioni tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor



TUŽILAŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Odobreni i izvršeni budžet za 2008.godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni bužet	Promjena prestrukt. budžeta	Ostala povećanja budž. *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	8,385,540	0	0	8,385,540	5,658,285	2,727,255	67
1.	Plaće zaposlenih	6,520,264			6,520,264	4,511,219	2,009,046	69
2.	Naknade troškova zaposlenih	796,628			796,628	364,641	431,987	46
3.	Putni troškovi	141,188			141,188	137,127	4,061	97
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	102,240			102,240	61,408	40,832	60
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	111,977			111,977	66,224	45,753	59
6.	Nabavka materijala	118,793			118,793	109,764	9,029	92
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	58,423			58,423	16,392	42,031	28
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0			0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	48,686			48,686	34,456	14,230	71
10.	Izdaci za osiguranje	29,211			29,211	10,855	18,356	37
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	458,130			458,130	346,199	111,931	76
II	Kapitalni izdaci	200,000	0	0	200,000	165,051	34,949	83
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina	0,00	10,000		10,000	0,00	10,000	0
3.	Nabavka opreme	200,000	-27,000		173,000	165,051	7,949	95
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.		17,000		17,000		17,000	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
IV	Ukupan budžet	8,585,540	0	0	8,585,540	5,823,336	2,762,204	68
	ORGANIZACIONA JEDINICA-UDARNA GRUPA							
1	Pos.por.za zašt.od prir.i dr.nes	500			500	486	14	97
2	Putni troškovi	12,210			12,210	11,764	446	96
3	Izdaci za mobilne telefone	15,842			15,842	11,547	4,295	73
4	Nabavka materijala	1,421			1,421	980	441	69
5	Prijevoz i gorivo	0			0		0	
6	Ugovorene usluge	86,871			86,871	59,524	27,347	69
7	Kapitalni izdaci	10,000			10,000	9,822	178	98
V	UKUPNO	126,844			126,844	94,123	32,721	74
VI	UKUPNO BUDŽET	8,712,384			8,712,384	5,917,459	2,794,925	68
	Broj zaposlenih				157	143	14	91