



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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, travanj 2009. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Sažetak	5
3.	Postupanje po ranijim preporuka	5
4.	Sustav internih kontrola	6
5.	Planirani i izvršeni proračuna	6
III.	KORESPONDENCIJA	7
	 Privitak:	
	- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	8



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Tužiteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužiteljstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Tužiteljstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

Prema našem mišljenju:

Finansijska izvješća Tužiteljstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Tužiteljstva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 27.04.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

Poslovi Tužiteljstva BiH vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužitelj BiH, tri zamjenika glavnog tužitelja BiH i određeni broj tužitelja (u Tužiteljstvu rade domaći i međunarodni tužitelji i osoblje). Glavnog tužitelja i zamjenike glavnog tužitelja bira i imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće Bosne i Hercegovine iz reda tužitelja u Tužiteljstvu. U sklopu Tužiteljstva osnovana su tri odjela i to: Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizirani kriminal i korupciju i Odjel III za krivična dijela iz nadležnosti Tužiteljstva koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Tužiteljstva za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Tužiteljstva za 2007. godinu i Tužiteljstvu je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Tužiteljstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Aktivnosti koje su u tijeku

- Dogradnja sustava internih kontrola u raznim segmentima poslovanja.

3. Sustav internih kontrola¹

Kada je u pitanju sustav internih kontrola koji funkcionira u Tužiteljstvu, 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 pozornost na sustav internih kontrola tj. na jedan segment kontrolne funkcije koja nije u cijelosti, zadovoljavajuća i kojoj po našem mišljenju treba obratiti posebnu pozornost. Naime radi se o dosljednoj primjeni Odluke o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH (Odluka Vijeća ministara broj 89/05 od 10. veljače 2005. godine). Ovdje prije svega mislimo na članak 1., 2 i 3, spomenute Odluke koja govori o troškovima koje unaprijed isplaćuje Tužiteljstvo (primjerice troškovi vještaka itd.), a kasnije se naplaćuju od osoba koje su dužne da ih nadoknade po odredbama Zakona o kaznenom postupku BiH. Nadalje je važno napomenuti kako tijelo koje vodi kazneni postupak dužno je da sve troškove koji su unaprijed uplaćeni unese u popis koji se prilaže spisu.

Preporuka: Revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg cjelokupnog sustava internih kontrola, sa posebnim osvrtom na dosljednu primjenu Odluke o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH.

4. Planirani i izvršeni proračun

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. Odobreni ukupni proračun Tužiteljstva za 2008. godinu iznosi 8.712.384,00 KM (uključujući i proračun za Udarnu grupu), a isti je realiziran u iznosu od 5.917.459,00 KM ili 68% od odobrenog - planiranog proračuna, što se vidi u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti privitak br. 1.). Proračune ja planiran na temelju 157 uposlenika a stanje na dan 31.12.2008. je iznosilo 143 uposlenika ili 14 manje od planiranog broja.

Analizom realizacije proračuna uočava se prilično nizak postotak ostvarenja kako na razini ukupnog proračuna tako i po pojedinim proračunskom stavkama, gdje je samo na plaćama manje realizirano za oko 2.000.000,00 KM.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja proračuna ogledaju se u neefikasnom korištenju - rezerviranju proračunskih sredstava u cjelini (radi se o iznosu 2.794.925,00 KM) jer se neodgovarajućim planiranjem rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje 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, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. učinkovitost, 2. pouzdanost financijskog izvješćivanja, i 3. usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.



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

Preporuka: Potrebno je izvršiti cjelovitu analizu procesa planiranja proračuna kako na ukupnoj razini tako i po pojedinim proračunskim stavkama (posebice poziciju plaća i naknada, te bi po mišljenju revizije trebalo uložiti dodatne napore i realnije planirati proračun u svim segmentima).

Kada su u pitanju transakcije glede isplate novogodišnjih paketića, revizija je mišljenja kako je nužno, za navedene i slične transakcije, prethodno pribaviti suglasnost Ministarstva financija i trezora ili isplatu vršiti na temelju validne odluke Vijeća ministara.

III. KORESPONDENCIJA

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

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

Sukladno navedenom ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo Tablicu 1-Odobreni i izvršeni proračun Tužiteljstva za 2008.godinu.

Revizijski tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008.godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena prestrukt. proračuna	Ostala povećanja pror. *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (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 uposlenih	6,520,264			6,520,264	4,511,219	2,009,046	69
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina	0,00	10,000		10,000	0,00	10,000	0
3.	Nabava opreme	200,000	-27,000		173,000	165,051	7,949	95
4.	Nabava 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 proračun	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	Nabava 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 PRORAČUN	8,712,384			8,712,384	5,917,459	2,794,925	68
	Broj uposlenih				157	143	14	91