



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-454/11

Sarajevo, maj 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet.....	7
	5. Finansijski izvještaji.....	8
	6. Pregled rashoda budžeta	8
	6.1. Tekući izdaci	8
	6.2. Kapitalni izdaci.....	12
	7. Bilans stanja.....	12
	8. Javne nabavke	13
	9. Ostalo.....	14
	10. Korespondencija	14
III	PRILOG.....	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Tužilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo BiH).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužilaštva BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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 usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Tužilaštva BiH je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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 (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 usljed 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 finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Tužilaštva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja vezano za bruto plaće koja opisuje prijem pripravnika i volontera u Tužilaštvu BiH na period od dvije godine.

Sarajevo, 30.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Tužilaštvo BiH 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.

Ustav Bosne i Hercegovine uspostavio je nadležnost tužilaštava na entitetskom nivou, dok je Tužilaštvo Bosne i Hercegovine uspostavljeno naknadno kao institucija s posebnom nadležnošću za postupanje pred Sudom Bosne i Hercegovine u krivičnim djelima propisanim Zakonom o Sudu BiH, Zakonom o Tužilaštvu BiH, Krivičnim zakonom BiH, Zakonom o krivičnom postupku BiH, Zakonom o ustupanju predmeta od strane Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju tužilaštvima u BiH.

Nadležnost i područje djelovanja Tužilaštva BiH propisani su Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine, prema kojem je Tužilaštvo BiH:

- organ nadležan za provođenje istrage za krivična djela za koja je nadležan Sud BiH, te za gonjenje počinitelja pred Sudom BiH, u skladu sa Zakonom o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ nadležan za primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim stvarima, u skladu sa zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih lica od strane sudova ili organa na području Bosne i Hercegovine i drugih država, odnosno međunarodnih sudova ili tribunala,
- organ zadužen za izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti (izvještaja o radu), te izradu informacije o stanju kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije glavni tužilac može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Tužilaštvo BiH nije nadređeno entitetskim tužilaštvima nego je njegova nadležnost ograničena na procesuiranje krivičnih djela propisanih gore navedenim zakonima.

Poslovi Tužilaštva BiH vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac BiH, dva zamjenika glavnog tužioca BiH i određeni broj tužilaca (u Tužilaštvu BiH 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 tužioca u Tužilaštvu BiH. U sklopu Tužilaštva BiH osnovana su tri odjela i to: Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizovani kriminal i korupciju i Odjel III za krivična djela iz nadležnosti Tužilaštva BiH koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

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



2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Tužilaštva BiH za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Tužilaštvu BiH su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Tužilaštvo BiH je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

Konstatovano je da se zahtjevi za dostavom ponuda kod provođenja procedura javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva dostavljaju na više od tri adrese.

Preporuke čija je realizacija u toku:

Izgradnja sistema internih kontrola koji će efikasno i preventivno djelovati na identifikovanju nedostataka i njihovom otklanjanju.

3. Sistem internih kontrola ¹

Tužilaštvo BiH je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Tužilaštvom BiH rukovodi glavni tužilac sa svoja dva zamjenika.

Konstatovali smo određene slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju službena vozila i vođenje evidencije o istim.

Osim toga uočena su određena odstupanja od dobre prakse kada su u pitanju postupci javnih nabavki.

U našim ranijim izvještajima o obavljenoj reviziji pokrenuto je pitanje refundacije troškova Tužilaštva BiH koji su nastali tokom provođenja postupaka iz nadležnosti Tužilaštva BiH. Naime radi se o primjeni Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH (Odluke Vijeća ministara broj 89/05 od 10. februara 2005. godine i 169/10 od 24. juna 2010. godine).

Konstatovano je da Tužilaštvo BiH redovno prilikom predaje predmeta Sudu BiH, prilaže i troškovnik sa troškovima nastalim u toku provođenja aktivnosti po predmetima iz nadležnosti Tužilaštva BiH. Međutim, kako smo informisani Tužilaštvo BiH ne

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

posjeduje informaciju o stvarno refundiranim troškovima nakon izricanja presude od strane Suda BiH.

Neophodno i dalje raditi na unaprjeđenju sistema internih kontrola, a sve u cilju uspostavljanja takvog sistema koji će preventivno djelovati i biti u stanju identifikovati moguće nepravilnosti.

Mišljenja smo da bi u saradnji sa Sudom Bosne i Hercegovine trebalo raditi na uspostavljanju sistema, koji bi omogućio praćenje novčanih tokova koji se odnose na nadoknadu troškova postupka nakon donošenja presude od strane Suda BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ministarstvo finansija i trezora BiH Tužilaštvu BiH je odredilo gornju granicu rashoda za 2010. godinu izvedenu iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 6.843.000 KM. Aneksom na prijedlog budžeta navedeni iznos je uvećan za 1.570.435 KM zbog angažovanja zamjenskog – domaćeg osoblja u Tužilaštvu BiH. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu odobrena su budžetska sredstva Tužilaštvu BiH u iznosu od 8.246.000 KM, što je manje za 167.435 KM od zahtijevanog budžeta.

Izvršenje budžeta Tužilaštva BiH sa 31.12.2010. iznosilo je 7.045.218 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.200.782 KM ili što predstavlja 85% realizacije budžeta.

Tužilaštvo BiH je tokom godine izvršilo dva prestrukturisanja budžeta i to u iznosu od 352.000 KM sa pozicije bruto plaće i naknade na pozicije: putni troškovi 60.000 KM, izdaci poštanskih i telefonskih usluga 35.000 KM, nabavka materijala 53.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 3.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 35.000 KM, ugovorene usluge 28.000 KM i kapitalni izdaci 138.000 KM.

Drugo restrukturisanje je izvršeno u iznosu od 5.000 KM sa pozicije izdaci za komunalne usluge i električnu energiju na poziciju putni troškovi.

Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da su bruto plaće i naknade realizovane u iznosu od 5.069.589 KM što je 84% u odnosu na odobrena sredstva (uključujući i umanjenje zbog restrukturisanja od 352.000 KM) što ukazuje na relativno malo izvršenje (73%) ukoliko se isključi izvršeno restrukturisanje.

Izvršenje na poziciji naknade troškova zaposlenih je 81%, dok je na poziciji izdaci telefonskih i poštanskih usluga 99% ali u odnosu na budžet nakon restrukturisanja (na prvobitno odobrena sredstva u budžetu od 51.580 KM restrukturisanjem je dodano 35.000 KM).

Na poziciji nabavka materijala prvobitno je budžetom odobreno 99.000 KM, restrukturisanjem je datom iznosu dodano 53.000 KM čime je ukupan budžet na navedenoj poziciji iznosio 152.000 KM, a izvršenje istog na kraju godine 151.445 KM. Iz prezentovanog se može zaključiti da je na određenim pozicijama došlo do značajnijeg prestrukturisanja rashoda što bi dijelom moglo ukazivati da na tim

pozicijama planiranje nije bilo u potpunosti zasnovano na kvalitetnim analizama i procjenama realnih potreba za budžetskim sredstvima.

Uzimajući u obzir specifičnosti djelatnosti Tužilaštva BiH, ipak ističemo za potrebno da se izvrši detaljnija analiza stvarnih potreba Tužilaštva BiH po budžetskim pozicijama prilikom planiranja budžeta u narednom periodu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Tužilaštvo BiH je na početku godine sačinilo Plan i program rada za 2010. godinu u kojem su na mjerljiv način iskazani programski zadaci koji će biti izvršeni tokom 2010.godine.

Tokom revizije prezentovana nam je informacija o radu Tužilaštva BiH u 2010. godini koja je bila u završnoj fazi izrade. Shodno navedenom ističemo da Informacija o radu Tužilaštva BiH za 2010.godinu nije bila u potpunosti završena u periodu obavljanja revizije.

5. Finansijski izvještaji

Tužilaštvo BiH je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predan je dana 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Tužilaštvo BiH je izvršilo i korekciju finansijskih izvještaja na zahtjev MFT koji su dostavljeni 18.03.2011.godine.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.525.729 KM. Prosječan broj zaposlenih u Tužilaštvu BiH ostvaren tokom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) iznosi 157 lica.

Budžet Tužilaštva BiH za bruto plaće je projiciran na bazi početnog broja zaposlenih na početku godine i dinamici zapošljavanja u 2010. godini. Prema planu na početku godine Tužilaštvo BiH je 31.12.2010. godine trebalo imati 205 zaposlenih, a stvarno stanje na navedeni datum je 187 zaposlenih.



Pravilnikom o kriterijima, mjerilima učinka i postupku ostvarivanja novčane nagrade-stimulacije zaposlenim u Tužilaštvu BiH propisano je da prijedlog za utvrđivanje i dodjelu novčane nagrade glavnom tužiocu podnosi sekretar Tužilaštva BiH ili neposredni rukovodilac zaposlenika ili predsjedavajući komisije odnosno radnog tijela, po vlastitoj procjeni ili na inicijativu zaposlenika.

Ukupno isplaćene stimulacije u 2010. godini za 23 zaposlenika Tužilaštva BiH iznose 13.800 KM. Konstatovano je da su stimulacije isplaćivane kako licima koja plaće primaju prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, tako i za lica koja plaće primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH.

Pri tome ističemo da je osnova za isplatu stimulacije bio najvećim dijelom vezana za angažovanje u komisijama (popis, prijem u radni odnos, i dr.).

Tokom 2010. godine raspisana su dva javna konkursa za popunu upražnjenih radnih mjesta u Tužilaštvu BiH za ukupno 32 radna mjesta. Tužilaštvo BiH je kroz navedene procedure primilo i 10 pripravnika.

Osim navedenog broja novoupisanih (32) u Tužilaštvo BiH je iz Ureda registrara preuzeto 14 lica do kraja 2010. godine.

Utvrđeno je da su ugovori o pripravničkom stažu i ugovori sa volonterima zaključeni na period od dvije godine, zbog kako nam je obrazloženo u Tužilaštvu BiH neophodnosti posjedovanja radnog iskustva od najmanje dvije godine kako bi se stekao uslov za polaganje pravosudnog ispita.

Prijem pripravnika na period od najduže dvije godine je predviđen Uputstvom o obavljanju pripravničkog staža tužilačkih pripravnika u Tužilaštvu Bosne i Hercegovine broj: A-92/07 od 12.02.2007. godine koje je donio tadašnji glavni tužilac.

Uvažavajući dati argument kao i sadržaj spomenutog Uputstva (interni akt) ističemo činjenicu da postojeća zakonska i podzakonska regulativa ne prepoznaje navedenu potrebu odnosno propisi kojim se reguliše pitanje prijema pripravnika (volontera) na državnom nivou ne sadrže odredbu koja omogućava prijem istih na period od dvije godine.

Kroz postupke revizije konstatovano je također da je tokom godine bilo unaprjeđenja zaposlenih u Tužilaštvu BiH, kao i da su određena unaprjeđenja vršena u kraćem vremenskom periodu nakon prijema lica u radni odnos.

Osim navedenog u 2010. godini je bilo promjena platnih razreda (ne i pozicije) lica koja su stekla pravno na osnovu radnog staža, a prema odluci broj: broj A-26/06 od 03.03.2006. godine.

Mišljenja smo da bi trebalo preispitati slučajeve zaključivanja ugovora o radu sa pripravnicima (ugovora o volonterskom radu) na period od dvije godine, s obzirom da prema postojećoj zakonskoj i podzakonskoj regulativi ta mogućnost nije predviđena.

Sugerišemo da se prilikom odobravanja novčanih nagrada (stimulacija) vodi računa o činjenici da u Tužilaštvu BiH postoje dvije kategorije zaposlenih, jedni koji plaće primaju shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, prema kojem je predviđeno davanje novčanih nagrada i stimulacija za izvanredne rezultate u radu, i drugi koji plaću primaju prema Zakonom o plaćama i drugim



naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH prema kojem nije predviđeno davanje navedenih nagrada.

Mišljenja smo da bi način unaprjeđenja, odnosno pomijeranje lica u više platne razrede trebalo preispitati. Smatramo naime da bi bilo korisno razmotriti donošenje internog akta koji bi propisao uslove i način na koji se vrši unaprjeđenje lica u Tužilaštvu BiH. Između ostalog navedenim aktom bilo bi regulisano kada i pod kojim uslovima lice može biti unaprijeđeno, koji vremenski period lice treba provesti na određenoj poziciji da bi bilo unaprijeđeno na višu poziciju, rezultati u radu i sl.

Preporučuje se Tužilaštvu BiH da nastoji, koliko objektivni faktori dozvoljavaju, pridržavati se planirane dinamike zapošljavanja, s obzirom da je ista u neposrednoj vezi sa planiranim budžetom i direktno utiče na izvršenje budžeta na kraju godine. Naime ukoliko se bez opravdanih razloga odstupi od planirane dinamike zapošljavanja postavlja se pitanje stvarne potrebe za popunjavanjem navedenih radnih mjesta.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 397.558 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (67.994 KM), topli obrok (136.679 KM) i regres (151.031 KM).

Osnova za isplatu navedenih naknada su Odluke VM, te Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 100.938 KM. Navedeni izdaci se odnose na fiksne telefone (47.492 KM), mobilne telefone (24.374 KM), troškove interneta (4.682 KM) i poštanske usluge (24.390 KM).

Troškovi fiksnih telefona u Tužilaštvu BiH nisu regulisani internim aktima u smislu ograničenja mjesečnog iznosa po broju.

Odlukom o pravu na korištenje i naknadu troškova službenih mobilnih telefona i naknadu troškova korištenja vlastitih mobilnih telefona za službene potrebe propisana su ograničenja koja se kreću od 30 do 900 KM.

Prekoračenje odobrenih troškova na ime naknade za korištenje mobilnog telefona od zaposlenika se naplaćuje, osim u izuzetnim slučajevima kada se može ostvariti pravo na plaćanje iznosa većeg od odobrenog, usljed vršenja posebnih poslova koje zaposlenik obavlja, a po saglasnosti glavnog tužioca.

Smatramo da je u Tužilaštvu BiH neophodno donijeti interni akt kojim bi bilo ograničeno korištenje fiksnih telefona, a sve u cilju potpune kontrole, odnosno racionalizacije navedenih troškova.



- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala u 2010. godini iznose 151.445 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za kompjuterski materijal (52.101 KM), izdatke za obrazovanje kadrova (18.439 KM), kancelarijski materijal (59.625 KM) i sitan inventar (8.820 KM).

- **Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila ostvareni su u iznosu 43.804 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (22.993 KM), registraciju i osiguranje vozila (10.541 KM) i troškove održavanja vozila (9.266 KM).

Službena vozila: Tužilaštvo BiH raspolaže sa 5 službenih vozila. Internim aktom nije dato pravo na korištenje vozila na 24 sata neograničeno.

Uvidom u evidencije za službena vozila konstatovana su određena poboljšanja nakon obavljene prethodne revizije. Međutim po obavljanju završne revizije i dalje su, u nalogima za vozila, uočene neuobičajeno velike relacije koje su evidentirane kao 'loko vožnja'.

Sugeriše se Tužilaštvu BiH da, koliko to objektivne okolnosti dozvoljavaju (specifičnost posla koji Tužilaštvo BiH obavlja) nastoji unaprijediti evidencije koje se odnose na službena vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 346.612 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (11.083 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (15.768 KM), usluge reprezentacije (41.184 KM), usluge prevođenja (16.453 KM), stručne usluge (120.118 KM), troškove svjedoka (46.177 KM) i ugovore o djelu (67.800 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za reprezentaciju u 2010. godini iznose 41.184 KM. Tužilaštvo BiH vodi evidenciju o mjesečnim izdacima za reprezentaciju. Konstatovano je da se na računima za reprezentaciju ne navodi u svim slučajevima obrazloženje za povod korištenja sredstava reprezentacije i broj lica koja su koristila reprezentaciju. Za sve troškove reprezentacije izuzev troškova koje fakturiše Služba za zajedničke poslove, donosi se odluka o odobravanju troškova reprezentacije.

Tokom prethodne revizije Tužilaštvu BiH su zbog uočenih nedostataka sugerisane izmjene postojećeg akta o reprezentaciji.

Tokom završne revizije za 2010. godinu prezentovan nam je novi interni akt koji reguliše korištenje sredstava reprezentacije. Novim aktom propisana su ograničenja glavnom tužiocu kada su u pitanju troškovi reprezentacije i to: 1000 KM za korištenje usluga bifea u sjedištu, troškovi reprezentacije u zemlji, a van sjedišta Tužilaštva BiH 500 KM i troškovi reprezentacije u inostranstvu 300 EUR.



Za prekoračenje dozvoljenog mjesečnog iznosa propisana je obavezna nadoknada. Nije potvrđena primjena novog internog akta s obzirom da je isti usvojen u 2011. godini.

Preporučuje se Tužilaštvu BiH da se, koliko to objektivne okolnosti dozvoljavaju (specifičnost poslova koje Tužilaštvo BiH obavlja), prilikom pravdanja troškova reprezentacije sačinjavaju obrazloženja (na način propisan novim internim aktom o reprezentaciji) i u slučajevima kada postoji odluka o odobrenju i opravdanosti troškova reprezentacije.

Stručne usluge: Izdaci na poziciji stručne usluge u 2010. godini iznose 120.118 KM, a odnose se na: izvršene usluge stručnih vojnih mišljenja, finansijska vještačenja, usluge sudskih tumača iz oblasti finansija, elektrotehnike i sl. po predmetima koji se vode u Tužilaštvu BiH, kao i isplaćene naknade Kliničkom centru u Sarajevu na ime izvršenih vještačenja.

Postupak odobravanja troškova vještačenja je takav da nadležni tužilac angažuje vještaka, po završenom poslu vještak ispostavlja troškovnik, potom nadležni tužilac sačinjava rješenje o isplati sredstva za vještačenje shodno troškovniku i dostavlja glavnom tužiocu na saglasnost.

Uzimajući u obzir način angažovanja vještaka, činjenicu da se određeni vještaci učestalije pojavljuju u postupcima koji se vode od strane Tužilaštva BiH, kao i specifičnosti svakog postupka vještačenja, sugerišemo da se razmotri mogućnost formiranja određene komisije ili tijela koje bi razmatralo osnovanost iznosa koji se fakturišu od strane vještaka, i koji bi dostavljali svoje stručno mišljenje glavnom tužiocu u cilju donošenja konačne odluke o isplati troškova vještačenja.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 67.800 KM i odnose se na isplate naknada za rad članovima Udarne grupe (tačka 9. Izvještaja). Mjesečni iznos naknade po navedenom osnovu iznosi 16.950 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni Izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 188.535 KM, a odnose se na nabavku opreme i to: kompjuterske opreme, namještaja, opreme za prijenos podataka i glasa, elektronske opreme.

Kapitalna ulaganja u obimu u kojem su izvršena nisu bila prvobitno planirana.

Kroz restrukturisanje sredstva sa pozicije bruto plaća i naknada na kapitalne izdatke je preneseno 138.000 KM.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Tužilaštva BiH odnosi se na novčana sredstva u blagajni (15.181 KM), kratkoročna potraživanja (9.582 KM) i stalna sredstva (717.788 KM). Ukupnu pasivu Tužilaštva BiH čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (204.049 KM),



obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (561.320 KM) i izvori sredstava (717.788 KM).

8. Javne nabavke

Tužilaštvo BiH je na početku godine sačinilo Plan nabavki koji je pretrpio značajne promjene nakon odobrenog restrukturisanja budžeta od strane MFT.

Tužilaštvo BiH je nakon restrukturisanja rashoda i prijenosa 138.000 KM na kapitalne izdatke sačinilo izmijenjeni plan nabavki za 2010. godinu.

Procedure javnih nabavki u Tužilaštvu BiH se pokreću na osnovu odluka glavnog tužioca, a iste provodi stalna komisija.

Nabavka kompjuterskog materijala (52.101 KM): Nabavka kompjuterskog materijala u Tužilaštvu BiH u 2010. godini vršena je od četiri dobavljača. Jednog od dobavljača je u ranijem postupku izabrala Služba za zajedničke poslove, a ostala tri je kroz proceduru konkurentskog zahtjeva izabralo Tužilaštvo BiH.

Razlog za provođenje dodatnih nabavki na kraju godine je usmena instrukcija MFT da se iskoriste sredstva iz budžeta za 2010. godinu kako bi ista bila umanjena u 2011. godini.

Nabavka kancelarijskog materijala (59.625 KM): Nabavka kancelarijskog materijala vršena je od dva dobavljača koji su izabrani nakon što su provedene dvije odvojene procedure putem konkurentskog zahtjeva.

Nabavka higijenskog materijala (33.595 KM): Na kontu materijal za održavanje evidentirani su izdaci po osnovu nabavke higijenskog materijala. Nabavka higijenskog materijala provedena je kroz dva postupka putem konkurentskog zahtjeva. U oba slučaja je kao najpovoljniji izabran isti ponuđač.

Usluge popravaka i održavanje vozila: Revizijom provedene procedure za nabavku usluge održavanja vozila konstatovano je da je kao osnovni kriterij prilikom izbora najpovoljnije ponude korištena cijena norma sata. Pri tome je konstatovano da nije ugovarana cijena osnovnih dijelova koji će biti ugrađeni na vozila.

Postupanjem na navedeni način ostavlja se prostora dobavljačima da minimiziraju cijene norma sata i da na taj način budu izabrani, a da potom kroz cijenu dijelova (ukoliko nema klauzule u ugovoru koja štiti ugovorni organ) 'kompenziraju' gubitak nastao zbog ugovorene niske cijene norma sata.

Mišljenja smo da bi se znatno veći efekti provođenja procedure javne nabavke mogli postići ukoliko bi nabavka istih roba ili usluga bila vršena kroz jedan postupak. S tim u vezi sugerišemo Tužilaštvu BiH da nastoji izbjeđavati provođenje procedura nabavki parcijalno kroz više postupaka, bez obzira na to što više provedenih konkurentskih postupaka ne prelazi vrijednosni razred za konkurentski postupak.

Prilikom provođenja procedura nabavki usluga tekućeg održavanja (oprema, vozila) neophodno je nastojati da se uz cijenu norma sata u vrednovanje uključe i cijene najznačajnijih rezervnih dijelova, kako bi se postigao veći efekat provedenog postupka nabavke.



9. Ostalo

- **Udarne grupa**

Tužilaštvu BiH su u budžetu za 2010. godinu odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 99.900 KM za rad Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima koja broji 19 članova. Ukupno realizovani iznos po navedenom programu za 2010. godinu je 96.060 KM što predstavlja izvršenje od 96%. U strukturi troškova navedenog programa najznačajniji su troškovi po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 67.800 KM (naknade članovima Udarne grupe) te troškovi mobilnih telefona za članove grupe u ukupnom iznosu od 15.380 KM.

Naknada članovima Udarne grupe na mjesečnom nivou se kreće od 200 KM do 350 KM.

10. Korespondencija

Tužilaštvo BiH nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Tužilaštva .

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: _____

Glavni tužilac:

Milorad Barašin



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: TUŽILAŠTVO BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8,171,000	-138,000	8,033,000	6,856,683	85
Bruto plaće i naknade	6,900,000	-352,000	6,548,000	5,525,729	84
Naknade troškova zaposlenih	493,000		493,000	397,558	81
Putni troškovi	115,000	65,000	180,000	178,129	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	69,000	35,000	104,000	100,938	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	74,000	-5,000	69,000	51,801	75
Nabavka materijala	99,000	53,000	152,000	151,445	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	24,000	3,000	27,000	25,250	94
Unajmljivanje imovine i opreme					
Izdaci za tekuće održavanje	63,000	35,000	98,000	69,410	71
Izdaci za osiguranje	13,000		13,000	9,810	75
Ugovorene usluge i druge usluge	321,000	28,000	349,000	346,612	99
2. Kapitalni izdaci	75000	0	213,000	188,535	89
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	75,000	138,000	213,000	188,535	89
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
I Ukupno (1+2+3)	8,246,000	-138,000	8,246,000	7,045,218	85
II Prosječan broj zaposlenih					
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 23.03.2011. godine.

GLAVNI TUŽILAC
TUŽILAŠTVA BIH

MILORAD BARAŠIN

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: TUŽILAŠTVO BIH

Opis	12/31/2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	29,057	24,763	85
Novčana sredstva	19,224	15,181	79
Kratkoročna potraživanja	9,833	9,582	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	728,994	717,788	98
Stalna sredstva	1,434,147	1,597,329	111
Ispravka vrijednosti	705,153	879,541	125
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	728,994	717,788	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	758,051	742,551	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	543,521	765,369	141
Kratkoročne tekuće obaveze	99,085	204,049	206
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	444,436	561,320	126
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	728,994	717,788	98
Izvori sredstava	728,994	717,788	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,272,515	1,483,157	117

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 23.03.2011. godine

GLAVNI TUŽILAC
TUŽILAŠTVA BIH

MILORAD BARAŠIN

