



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-454/11

Сарајево, мај 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Финансијски извјештаји.....	8
	6. Преглед расхода буџета	9
	6.1. Текући издаци	9
	6.2. Капитални издаци	13
	7. Биланс стања	13
	8. Јавне набавке	13
	9. Остало.....	14
	10. Кореспонденција	15
III	ПРИЛОГ.....	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Тужилаштву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Тужилаштво**).

Одговорност руководства

Руководство Тужилаштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Тужилаштва је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност



укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја везано за бруто плате која описује пријем приправника и волонтера у Тужилаштву БиХ на период од двије године.

Сарајево, 30.05.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Тужилаштво БиХ је основано Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине, како би се обезбиједило ефикасно остваривање надлежности државе Босне и Херцеговине и поштивање људских права и законитости на њеној територији.

Устав Босне и Херцеговине успоставио је надлежност тужилаштва на ентитетском нивоу, док је Тужилаштво Босне и Херцеговине успостављено накнадно као институција с посебном надлежношћу за поступање пред Судом Босне и Херцеговине у кривичним дјелима прописаним Законом о Суду БиХ, Законом о Тужилаштву БиХ, Кривичним законом БиХ, Законом о кривичном поступку БиХ, Законом о уступању предмета од стране Међународног кривичног суда за бившу Југославију тужилаштвима у БиХ.

Надлежност и подручје дјеловања Тужилаштва БиХ прописани су Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине, према којем је Тужилаштво БиХ:

- орган надлежан за провођење истраге за кривична дјела за која је надлежан Суд БиХ, те за гоњење починилаца пред Судом БиХ, у складу са Законом о кривичном поступку Босне и Херцеговине и другим примјењивим законима,
- орган надлежан за примање захтјева за међународну правну помоћ у кривичним стварима, у складу са законима, мултилатералним и билатералним споразумима и конвенцијама, укључујући и захтјеве за изручење или предају тражених лица од стране судова или органа на подручју Босне и Херцеговине и других држава, односно међународних судова или трибунала,
- орган задужен за израду статистичког прегледа својих активности (извјештаја о раду), те израду информације о стању криминалитета у Босни и Херцеговини и указује на тенденције у његовом кретању. У закључном дијелу ове информације главни тужилац може изнијети приједлоге законских реформи.

Тужилаштво БиХ није надређено ентитетским тужилаштвима него је његова надлежност ограничена на процесуирање кривичних дјела прописаних горе наведеним законима.

Послови Тужилаштва БиХ врше се у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, а обављају их главни тужилац БиХ, два замјеника главног тужиоца БиХ и одређени број тужилаца (у Тужилаштву БиХ раде домаћи и међународни тужиоци и особље). Главног тужиоца и замјенике главног тужиоца бира и именује Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине из реда тужиоца у Тужилаштву БиХ. У склопу Тужилаштва БиХ основана су три одјељења и то: Посебно одјељење за ратне злочине, Посебно одјељење за организовани криминал и корупцију и Одјељење III за кривична дјела из надлежности Тужилаштва БиХ која нису у искључивој надлежности споменута два одјељења, привредни криминал и корупцију.



Сједиште Тужилаштва БиХ је у Сарајеву, улица Краљице Јелене број 88.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Тужилаштва БиХ за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Тужилаштву БиХ су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Тужилаштво БиХ је доставило одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

Констатовано је да се захтјеви за доставом понуда код провођења процедура јавних набавки путем конкурентског захтјева достављају на више од три адресе.

Препоруке чија је реализација у току:

Изградња система интерних контрола који ће ефикасно и превентивно дјеловати на идентификовању недостатака и њиховом отклањању.

3. Систем интерних контрола ¹

Тужилаштво БиХ је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Тужилаштвом БиХ руководи главни тужилац са своја два замјеника.

Констатовали смо одређене слабости система интерних контрола када су у питању службена возила и вођење евиденције о истим.

Осим тога уочена су одређена одступања од добре праксе када су у питању поступци јавних набавки.

У нашим ранијим извјештајима о обављеној ревизији покренуто је питање рефундације трошкова Тужилаштва БиХ који су настали током провођења

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи опћи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



поступака из надлежности Тужилаштва БиХ. Наиме ради се о примјени Одлуке о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ (Одлуке Савјета министара број 89/05 од 10. фебруара 2005. године и 169/10 од 24. јуна 2010. године).

Констатовано је да Тужилаштво БиХ редовно приликом предаје предмета Суду БиХ, прилаже и трошковник са трошковима насталим у току провођења активности по предметима из надлежности Тужилаштва БиХ. Међутим, како смо информисани Тужилаштво БиХ не посједује информацију о стварно рефундираним трошковима након изрицања пресуде од стране Суда БиХ.

Неопходно и даље радити на унапређењу система интерних контрола, а све у циљу успостављања таквог система који ће превентивно дјеловати и бити у стању идентификовати могуће неправилности.

Мишљења смо да би у сарадњи са Судом Босне и Херцеговине требало радити на успостављању система, који би омогућио праћење новчаних токова који се односе на надокнаду трошкова поступка након доношења пресуде од стране Суда БиХ.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Министарство финансија и трезора БиХ Тужилаштву БиХ је одредило горњу границу расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 6.843.000 КМ. Анексом на приједлог буџета наведени износ је увећан за 1.570.435 КМ због ангажовања замјенског – домаћег особља у Тужилаштву БиХ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину одобрена су буџетска средства Тужилаштву БиХ у износу од 8.246.000 КМ, што је мање за 167.435 КМ од захтијеваног буџета.

Извршење буџета Тужилаштва БиХ са 31.12.2010. износило је 7.045.218 КМ што је мање од одобреног буџета за 1.200.782 КМ или што представља 85% реализације буџета.

Тужилаштво БиХ је током године извршило два реструктурисања буџета и то у износу од 352.000 КМ са позиције бруто плате и накнаде на позиције: путни трошкови 60.000 КМ, издаци поштанских и телефонских услуга 35.000 КМ, набавка материјала 53.000 КМ, издаци за услуге превоза и горива 3.000 КМ, издаци за текуће одржавање 35.000 КМ, уговорене услуге 28.000 КМ и капитални издаци 138.000 КМ.

Друго реструктурисање је извршено у износу од 5.000 КМ са позиције издаци за комуналне услуге и електричну енергију на позицију путни трошкови.

Анализом извршеног буџета констатовали смо да су бруто плате и накнаде реализоване у износу од 5.069.589 КМ што је 84% у односу на одобрена средства (укључујући и умањење због реструктурисања од 352.000 КМ) што указује на



релативно мало извршење (73%) уколико се искључи извршено реструктурисање.

Извршење на позицији накнаде трошкова запослених је 81%, док је на позицији издаци телефонских и поштанских услуга 99% али у односу на буџет након реструктурисања (на првобитно одобрена средства у буџету од 51.580 КМ реструктурисањем је додано 35.000 КМ).

На позицији набавка материјала првобитно је буџетом одобрено 99.000 КМ, реструктурисањем је датом износу додано 53.000 КМ чиме је укупан буџет на наведеној позицији износио 152.000 КМ, а извршење истог на крају године 151.445 КМ.

Из презентованог се може закључити да је на одређеним позицијама дошло до значајнијег преструктурисања расхода што би дијелом могло указивати да на тим позицијама планирање није било у потпуности засновано на квалитетним анализама и процјенама реалних потреба за буџетским средствима.

Узимајући у обзир специфичности дјелатности Тужилаштва БиХ, ипак истичемо за потребно да се изврши детаљнија анализа стварних потреба Тужилаштва БиХ по буџетским позицијама приликом планирања буџета у наредном периоду.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Тужилаштво БиХ је на почетку године сачинило План и програм рада за 2010. годину у којем су на мјерљив начин исказани програмски задаци који ће бити извршени током 2010. године.

Током ревизије презентована нам је информација о раду Тужилаштва БиХ у 2010. години која је била у завршној фази израде. Сходно наведеном истичемо да Информација о раду Тужилаштва БиХ за 2010. годину није била у потпуности завршена у периоду обављања ревизије.

5. Финансијски извјештаји

Тужилаштво БиХ је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинило годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такођер, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предан је дана 28.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

Тужилаштво БиХ је извршило и корекцију финансијских извјештаја на захтјев МФТ који су достављени 18.03.2011. године.



6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 5.525.729 КМ. Просјечан број запослених у Тужилаштву БиХ остварен током године (на неодређено и одређено вријеме) износи 157 лица.

Буџет Тужилаштва БиХ за бруто плате је пројигиран на бази почетног броја запослених на почетку године и динамици запошљавања у 2010. години. Према плану на почетку године Тужилаштво БиХ је 31.12.2010. године требало имати 205 запослених, а стварно стање на наведени датум је 187 запослених.

Правилником о критеријумима, мјерилима учинка и поступку остваривања новчане награде-стимулације запосленим у Тужилаштву БиХ прописано је да приједлог за утврђивање и додјелу новчане награде главном тужиоцу подноси секретар Тужилаштва БиХ или непосредни руководилац запосленика или предсједавајући комисије односно радног тијела, по властитој процјени или на иницијативу запосленика.

Укупно исплаћене стимулације у 2010. години за 23 запосленика Тужилаштва БиХ износе 13.800 КМ. Констатовано је да су стимулације исплаћиване како лицима која плате примају према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, тако и за лица која плате примају према Закону о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ.

При томе истичемо да је основа за исплату стимулације био највећим дијелом везана за ангажовање у комисијама (попис, пријем у радни однос, и др.).

Током 2010. године расписана су два јавна конкурса за попуну упражњених радних мјеста у Тужилаштву БиХ за укупно 32 радна мјеста. Тужилаштво БиХ је кроз наведене процедуре примило и 10 приправника.

Осим наведеног броја новоупослених (32) у Тужилаштво БиХ је из Канцеларије регистрара преузето 14 лица до краја 2010. године.

Утврђено је да су уговори о приправничком стажу и уговори са волонтерима закључени на период од двије године, због како нам је образложено у Тужилаштву БиХ неопходности посједовања радног искуства од најмање двије године како би се стекао услов за полагање правосудног испита.

Пријем приправника на период од најдуже двије године је предвиђен Упутством о обављању приправничког стажа тужилачких приправника у Тужилаштву Босне и Херцеговине број: А-92/07 од 12.02.2007. године које је донио тадашњи главни тужилац.

Уважавајући дати аргумент као и садржај споменутог Упутства (интерни акт) истичемо чињеницу да постојећа законска и подзаконска регулатива не препознаје наведену потребу односно прописи којим се регулише питање пријема приправника (волонтера) на државном нивоу не садрже одредбу која омогућава пријем истих на период од двије године.



Кроз поступке ревизије констатовано је такође да је током године било унапређења запослених у Тужилаштву БиХ, као и да су одређена унапређења вршена у краћем временском периоду након пријема лица у радни однос.

Осим наведеног у 2010. години је било промјена платних разреда (не и позиције) лица која су стекла правно на основу радног стажа, а према одлуци број: број А-26/06 од 03.03.2006. године.

Мишљења смо да би требало преиспитати случајеве закључивања уговора о раду са приправницима (уговора о волонтерском раду) на период од двије године, с обзиром да према постојећој законској и подзаконској регулативи та могућност није предвиђена.

Сугеришемо да се приликом одобравања новчаних награда (стимулација) води рачуна о чињеници да у Тужилаштву БиХ постоје двије категорије запослених, једни који плате примају сходно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, према којем је предвиђено давање новчаних награда и стимулација за изванредне резултате у раду, и други који плату примају према Законом о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ према којем није предвиђено давање наведених награда.

Мишљења смо да би начин унапређења, односно помијерање лица у више платне разреде требало преиспитати. Сматрамо наиме да би било корисно размотрити доношење интерног акта који би прописао услове и начин на који се врши унапређење лица у Тужилаштву БиХ. Између осталог наведеним актом било би регулисано када и под којим условима лице може бити унапријеђено, који временски период лице треба провести на одређеној позицији да би било унапријеђено на вишу позицију, резултати у раду и сл.

Препоручује се Тужилаштву БиХ да настоји, колико објективни фактори дозвољавају, придржавати се планиране динамике запошљавања, с обзиром да је иста у непосредној вези са планираним буџетом и директно утиче на извршење буџета на крају године. Наиме уколико се без оправданих разлога одступи од планиране динамике запошљавања поставља се питање стварне потребе за попуњавањем наведених радних мјеста.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 397.558 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (67.994 КМ), топли оброк (136.679 КМ) и регрес (151.031 КМ).

Основа за исплату наведених накнада су Одлуке СМ, те Закон о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ.



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 100.938 КМ. Наведени издаци се односе на фиксне телефоне (47.492 КМ), мобилне телефоне (24.374 КМ), трошкове интернета (4.682 КМ) и поштанске услуге (24.390 КМ).

Трошкови фиксних телефона у Тужилаштву БиХ нису регулисани интерним актима у смислу ограничења мјесечног износа по броју.

Одлуком о праву на кориштење и накнаду трошкова службених мобилних телефона и накнаду трошкова кориштења властитих мобилних телефона за службене потребе прописана су ограничења која се крећу од 30 до 900 КМ. Прекорачење одобрених трошкова на име накнаде за кориштење мобилног телефона од запосленика се наплаћује, осим у изузетним случајевима када се може остварити право на плаћање износа већег од одобреног, услед вршења посебних послова које запосленик обавља, а по сагласности главног тужиоца.

Сматрамо да је у Тужилаштву БиХ неопходно донијети интерни акт којим би било ограничено кориштење фиксних телефона, а све у циљу потпуне контроле, односно рационализације наведених трошкова.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала у 2010. години износе 151.445 КМ. Најзначајнији издаци односе се на издатке за компјутерски материјал (52.101 КМ), издатке за образовање кадрова (18.439 КМ), канцеларијски материјал (59.625 КМ) и ситан инвентар (8.820 КМ).

- **Издаци за услуге превоза, горива и одржавања возила**

Издаци за услуге превоза, горива и одржавања возила остварени су у износу 43.804 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (22.993 КМ), регистрацију и осигурање возила (10.541 КМ) и трошкове одржавања возила (9.266 КМ).

Службена возила: Тужилаштво БиХ располаже са 5 службених возила. Интерним актом није дато право на кориштење возила на 24 сата неограничено. Увидом у евиденције за службена возила констатована су одређена побољшања након обављене претходне ревизије. Међутим по обављању завршне ревизије и даље су, у налозима за возила, уочене неуобичајено велике релације које су евидентирание као 'локо вожња'.



Сугерише се Тужилаштву БиХ да, колико то објективне околности дозвољавају (специфичност посла који Тужилаштво БиХ обавља) настоји унаприједити евиденције које се односе на службена возила.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 346.612 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге штампања (11.083 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (15.768 КМ), услуге репрезентације (41.184 КМ), услуге превоза (16.453 КМ), стручне услуге (120.118 КМ), трошкове свједока (46.177 КМ) и уговоре о дјелу (67.800 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци за репрезентацију у 2010. години износе 41.184 КМ. Тужилаштво БиХ води евиденцију о мјесечним издацима за репрезентацију. Констатовано је да се на рачунима за репрезентацију не наводи у свим случајевима образложење за повод кориштења средстава репрезентације и број лица која су користила репрезентацију. За све трошкове репрезентације изузев трошкова које фактурише Служба за заједничке послове, доноси се одлука о одобравању трошкова репрезентације.

Током претходне ревизије Тужилаштву БиХ су због уочених недостатака сугерисане измјене постојећег акта о репрезентацији.

Током завршне ревизије за 2010. годину презентован нам је нови интерни акт који регулише кориштење средстава репрезентације. Новим актом прописана су ограничења главном тужиоцу када су у питању трошкови репрезентације и то: 1000 КМ за кориштење услуга бифеа у сједишту, трошкови репрезентације у земљи, а ван сједишта Тужилаштва БиХ 500 КМ и трошкови репрезентације у иностранству 300 ЕУР.

За прекорачење дозвољеног мјесечног износа прописана је обавезна надокнада. Није потврђена примјена новог интерног акта с обзиром да је исти усвојен у 2011. години.

Препоручује се Тужилаштву БиХ да се, колико то објективне околности дозвољавају (специфичност послова које Тужилаштво БиХ обавља), приликом правдања трошкова репрезентације сачињавају образложења (на начин прописан новим интерним актом о репрезентацији) и у случајевима када постоји одлука о одобрењу и оправданости трошкова репрезентације.

Стручне услуге: Издаци на позицији стручне услуге у 2010. години износе 120.118 КМ, а односе се на: извршене услуге стручних војних мишљења, финансијска вјештачења, услуге судских тумача из области финансија, електротехнике и сл. по предметима који се воде у Тужилаштву БиХ, као и исплаћене накнаде Клиничком центру у Сарајеву на име извршених вјештачења. Поступак одобравања трошкова вјештачења је такав да надлежни тужилац ангажује вјештака, по завршеном послу вјештак испоставља трошковник, потом надлежни тужилац сачињава рјешење о исплати средства за вјештачење сходно трошковнику и доставља главном тужиоцу на сагласност.



Узимајући у обзир начин ангажовања вјештака, чињеницу да се одређени вјештаци учесталије појављују у поступцима који се воде од стране Тужилаштва БиХ, као и специфичности сваког поступка вјештачења, сугеришемо да се размотри могућност формирања одређене комисије или тијела које би разматрало основаност износа који се фактуришу од стране вјештака, и који би достављали своје стручно мишљење главном тужиоцу у циљу доношења коначне одлуке о исплати трошкова вјештачења.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу износе 67.800 КМ и односе се на исплате накнада за рад члановима Ударне групе (тачка 9. Извјештаја). Мјесечни износ накнаде по наведеном основу износи 16.950 КМ.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални Издаци остварени током 2010. године износе 188.535 КМ, а односе се на набавку опреме и то: компјутерске опреме, намјештаја, опреме за пренос података и гласа, електронске опреме.

Капитална улагања у обиму у којем су извршена нису била првобитно планирана. Кроз реструктурисање средства са позиције бруто плата и накнада на капиталне издатке је пренесено 138.000 КМ.

7. Биланс стања

Укупна актива Тужилаштва БиХ односи се на новчана средства у благајни (15.181 КМ), краткорочна потраживања (9.582 КМ) и стална средства (717.788 КМ). Укупну пасиву Тужилаштва БиХ чине краткорочне текуће обавезе према добављачима (204.049 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (561.320 КМ) и извори средстава (717.788 КМ).

8. Јавне набавке

Тужилаштво БиХ је на почетку године сачинило План набавки који је претрпио значајне промјене након одобреног реструктурисања буџета од стране МФТ.

Тужилаштво БиХ је након реструктурисања расхода и пријеноса 138.000 КМ на капиталне издатке сачинило измијењени план набавки за 2010. годину.

Процедуре јавних набавки у Тужилаштву БиХ се покрећу на основу одлука главног тужиоца, а исте проводи стална комисија.

Набавка компјутерског материјала (52.101 КМ): Набавка компјутерског материјала у Тужилаштву БиХ у 2010. години вршена је од четири добављача. Једног од добављача је у ранијем поступку изабрала Служба за заједничке послове, а остала три је кроз процедуру конкурентског захтјева изабрало Тужилаштво БиХ.



Разлог за провођење додатних набавки на крају године је усмена инструкција МФТ да се искористе средства из буџета за 2010. годину како би иста била умањена у 2011. години.

Набавка канцеларијског материјала (59.625 КМ): Набавка канцеларијског материјала вршена је од два добављача који су изабрани након што су проведене двије одвојене процедуре путем конкурентског захтјева.

Набавка хигијенског материјала (33.595 КМ): На конту материјал за одржавање евидентирани су издаци по основу набавке хигијенског материјала. Набавка хигијенског материјала проведена је кроз два поступка путем конкурентског захтјева. У оба случаја је као најповољнији изабран исти понуђач.

Услуге поправака и одржавање возила: Ревизијом проведене процедуре за набавку услуге одржавања возила констатовано је да је као основни критеријум приликом избора најповољније понуде кориштена цијена норма сата. При томе је констатовано да није уговорана цијена основних дијелова који ће бити уграђени на возила.

Поступањем на наведени начин оставља се простора добављачима да минимизирају цијене норма сата и да на тај начин буду изабрани, а да потом кроз цијену дијелова (уколико нема клаузуле у уговору која штити уговорни орган) 'компензирају' губитак настао због уговорене ниске цијене норма сата.

Мишљења смо да би се знатно већи ефекти провођења процедуре јавне набавке могли постићи уколико би набавка истих роба или услуга била вршена кроз један поступак. С тим у вези сугеришемо Тужилаштву БиХ да настоји избјегавати провођење процедура набавки парцијално кроз више поступака, без обзира на то што више проведених конкурентских поступака не прелази вриједносни разред за конкурентски поступак.

Приликом провођења процедура набавки услуга текућег одржавања (опрема, возила) неопходно је настојати да се уз цијену норма сата у вредновање укључе и цијене најзначајнијих резервних дијелова, како би се постигао већи ефекат проведеног поступка набавке.

9. **Остало**

- **Ударна група**

Тужилаштву БиХ су у буџету за 2010. годину одобрена средства у укупном износу од 99.900 КМ за рад Ударне групе за борбу против трговине људима која броји 19 чланова. Укупно реализовани износ по наведеном програму за 2010. годину је 96.060 КМ што представља извршење од 96%. У структури трошкова наведеног програма најзначајнији су трошкови по основу уговора о дјелу у износу од 67.800 КМ (накнаде члановима Ударне групе) те трошкови мобилних телефона за чланове групе у укупном износу од 15.380 КМ.

Накнада члановима Ударне групе на мјесечном нивоу се креће од 200 КМ до 350 КМ.



10. Кореспонденција

Тужилаштво БиХ није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Мирела Бошњак, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



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 **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) 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 и резултате пословања Тужилаштва.

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: _____

Главни тужилац:

Милорад Барашин



Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: ТУЖИЛАШТВО 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	8,171,000	-138,000	8,033,000	6,856,683	85
Бруто плате и накнаде	6,900,000	-352,000	6,548,000	5,525,729	84
Накнаде трошкова запослених	493,000		493,000	397,558	81
Путни трошкови	115,000	65,000	180,000	178,129	99
Издаци телефонских и пошт.услуга	69,000	35,000	104,000	100,938	97
Издаци за енергију и ком. услуге	74,000	-5,000	69,000	51,801	75
Набавка материјала	99,000	53,000	152,000	151,445	100
Издаци за усл. превоза и горива	24,000	3,000	27,000	25,250	94
Унајмљивање имовине и опреме					
Издаци за текуће одржавање	63,000	35,000	98,000	69,410	71
Издаци за осигурање	13,000		13,000	9,810	75
Уговорене услуге и друге услуге	321,000	28,000	349,000	346,612	99
2. Капитални издаци	75000	0	213,000	188,535	89
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	75,000	138,000	213,000	188,535	89
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
I Укупно (1+2+3)	8,246,000	-138,000	8,246,000	7,045,218	85
II Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 23.03.2011. године.

ГЛАВНИ ТУЖИЛАЦ
ТУЖИЛАШТВА БИХ

МИЛОРАД БАРАШИН

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: ТУЖИЛАШТВО БИХ

Опис	12/31/2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	29,057	24,763	85
Новчана средства	19,224	15,181	79
Краткорочна потраживања	9,833	9,582	97
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	728,994	717,788	98
Стална средства	1,434,147	1,597,329	111
Исправка вриједности	705,153	879,541	125
Неотписана вриједност сталних средстава	728,994	717,788	98
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	758,051	742,551	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	543,521	765,369	141
Краткорочне текуће обавезе	99,085	204,049	206
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	444,436	561,320	126
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	728,994	717,788	98
Извори средстава	728,994	717,788	98
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,272,515	1,483,157	117

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 ове извјештаје одобрило 23.03.2011. године

ГЛАВНИ ТУЖИЛАЦ
ТУЖИЛАШТВА БИХ

МИЛОРАД БАРАШИН