



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**  
**TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-07-16-1-732 /10

Sarajevo, mart 2010. godine



## SADRŽAJ

<b>I MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>5</b>
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	5
4. Budžet	6
<b>III KORESPONDENCIJA</b>	<b>7</b>
<b>Prilozi:</b>	
Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	8



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo BiH) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

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 broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji 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 koordinatora sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### 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), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo 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 materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju 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. 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 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 izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Tužilaštva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Tužilaštva BiH u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usaglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 12.03.2010. 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 poštovanje 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 tužilaško vijeće Bosne i Hercegovine iz reda tužioca u Tužilaštvu. U sklopu Tužilaštva osnovana su tri odjeljenja i to: Posebno odjeljenje za ratne zločine, Posebno odjeljenje za organizovani kriminal i korupciju i Odjeljenje III za krivična dijela iz nadležnosti Tužilaštva koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

Misija i zadatak Tužilaštva BiH je procesuiranje najsloženijih oblika kriminala i kažnjavanje počonilaca, 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 institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Tužilaštva BiH za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u dijelu planiranja budžeta koje nisu bile značajne, tako da je za Izvještaj za 2008. godinu izraženo pozitivno mišljenje. Tužilaštvu je sugerisano da razmotri uočene slabosti, te da preduzme određene aktivnosti kako se iste ne bi ponavljale u narednom periodu.

Tužilaštvo BiH je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti koje su identificirane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu utvrdili smo kako Tužilaštvo BiH treba i dalje da radi na dogradnji postojećeg sistema internih kontrola.

### 3. Sistem internih kontrola

Kada je u pitanju sistem internih kontrola koji funkcioniра u Tužilaštvu, revizija ponovno želi skrenuti pažnju na sistem internih kontrola tj. na segment kontrolne funkcije koja nije u potpunosti, zadovoljavajuća i kojoj po našem mišljenju i dalje treba obratiti pažnju. 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. februar 2005. godine).

Kada je u pitanju sistem internih kontrola uočili smo i pojave knjiženja na neodgovarajuća konta (primjer faktura br. 09-302-000515 u iznosu od 2.997,54 KM koja se odnosi na troškove kompjuterskog materijala pogrešno knjižena na konto materijala za popravku i održavanje opreme) što bi trebalo preduzeti odgovarajuće aktivnosti i takve pogreške otkloniti.

Uočeno je da se u nekoliko slučajeva vršila nabavka putem konkurentskog postupka bez objave, pri čemu je zahtjev za dostavljanje ponuda upućivan na adrese tri dobavljača, što značajno povećava mogućnost za poništavanje postupka ukoliko svi pozvani dobavljači ne dostave ponudu ili dostave nepotpunu ponudu.

Također je uočeno da su pozivani isti dobavljači npr. za uredski materijal, kompjuterski materijal i sl. kao i da se vrijeme dostavljanja ponuda kod nekih dobavljača koji su sudjelovali u istoj nabavci podudara.

Tužilaštvo je tokom 2009. godine vršilo obračun i isplatu stimulacija na plaće u neto iznosu od 27.146,48 KM. Stimulacije su obračunate i isplaćene na temelju Odluke Glavnog tužioca za više zaposlenih (pojedinačne isplate kretale su se oko 300 KM). Revizijom smo uočili kako Tužilaštvo nije donijelo interni akt o stimulacijama u kojem bi bili navedeni kriteriji u kojim uslovima, koliko puta, do kojih iznosa i za koje poslove se mogu isplaćivati stimulacije itd.

***Rukovodstvo Tužiteljstva BiH treba izvršiti analizu uočenih propusta i nedostataka, te uložiti dodatne napore na dogradnji postojećeg sistema internih kontrola. Revizija sugeriše da se sačini interni akt kojim će biti regulisani kriteriji za isplatu stimulacija.***

#### 4. Budžet

Budžet Tužilaštva BiH za 2009. godinu odobren je u ukupnom iznosu od 8.015.000,00 KM (tekući izdaci 7.839.000,00 KM; kapitalni izdaci 75.000,00 KM i Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije BiH 101.000,00 KM), a isti je realiziran u iznosu od 6.316.336,00 KM, što je manje za 1.534.474,00 KM od planiranog ili sa 80% (vidjeti tabelu 'Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu' u prilogu Izvještaja). Napominjemo kako je prijedlog - zahtjev budžeta Tužilaštva BiH bio 9.064.000,00 KM (zahtjev broj A-513/08 od 01.08.2008. godine). Planirani broj zaposlenih na temelju čega je sačinjen budžet je 157 (predviđeno sistematizacijom), a stvarno stanje zaposlenih je 147 zaposlenika.

Tužilaštvo BiH je tokom 2009. godine izvršilo dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 103.800,00 KM koje su odobrene od Ministarstva finansija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine budžetske pozicije. Preraspodjela sredstava izvršena je u korist budžetskih pozicija za putne troškove (60.000,00 KM), izdatke poštanskih i telefonskih usluga (10.000,00 KM), nabavka materijala (33.800,00 KM). Restrukturiranje je izvršeno sa pozicija: izdaci za energiju i komunalne usluge (9.000,00 KM); izdaci za usluge prijevoza i goriva (7.300,00 KM); izdaci za tekuće održavanje (5.000,00 KM); izdaci za osiguranje (5.000,00 KM) i ugovorene usluge u iznosu od 77.500,00 KM.

Što se tiče finansijske realizacije planiranog i izvršenog budžeta kako se vidi iz gore prezentiranih podataka ista je ostvarena u ukupnom iznosu od 80 %, što predstavlja dosta visok stepen realizacije finansijskog aspekta poslovanja. Napominjemo kako smo uočili i određenu pozitivnu tendenciju u stepenu realizacije budžeta koji je u 2008. godini iznosio 68% u odnosu na planirana sredstva.

Nadalje ističemo kako u toku završne revizije nije bio sačinjen završni izvještaj o radu Tužilaštva BiH za 2009. godinu iz razloga čekanja informacija od strane entitetskih tužilaštava o prikupljanju informacija o stanju općeg kriminaliteta na razini BiH.

Tužilaštvo BiH je naknadno, a prije sastavljanja konačnog izvještaja, dostavilo Uredu Informaciju o radu za 2009. godinu.



### III KORESPONDENCIJA

Tužilaštvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Tužilaštvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačani izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

#### **Revizioni tim:**

Miro Galić, viši revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Nevena Bugarin, pomoćni revizor



## TUŽILAŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela 1

## Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje budžeta	Restrukturiranje II	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7.844.000</b>	<b>164.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.679.810</b>	<b>6.150.441</b>	<b>1.529.369</b>	<b>80</b>
1.	Plate zaposlenih	6.266.000	55.770			6.210.230	5.069.589	1.140.641	82
2.	Naknade troškova zaposlenih	823.500	65.920			757.580	411.569	346.011	54
3.	Putni troškovi	103.300		35.000	25.000	163.300	148.542	14.758	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	54.400			10.000	64.400	61.173	3.227	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	74.000			-9.000	65.000	52.092	12.908	80
6.	Nabavka materijala	83.000			33.800	116.800	110.632	6.168	95
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	33.000	7.000		-7.300	18.700	18.694	6	100
8.	Unajmljivanje imovine i opreme					0		0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	58.000	8.000		-5.000	45.000	43.660	1.340	97
10.	Izdaci za osiguranje	25.000	10.000		-5.000	10.000	9.982	18	100
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	323.800	17.500	-35.000	-42.500	228.800	224.508	4.292	98
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>	<b>65.428</b>	<b>4.572</b>	<b>93</b>
1.	Nabavka zemljišta					0		0	
2.	Nabavka građevina					0		0	
3.	Nabavka namještaja					1.100	1.097	3	100
4.	Nabavka oprema za prijenos podataka i glasa					2.600	2.080	520	80
5.	Nabavka softvera					2.400	1.041	1.359	43
6.	Nabavka opreme					6.900	5.727	1.173	83
7.	Nabavka motornih vozila					50.000	49.778	222	100
8.	Nabavka ostalih stalnih sreds.					7.000	5.705	1.295	81
<b>III</b>	<b>Tekući grantovi</b>					<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>IV</b>	<b>Ukupan budžet</b>	<b>7.914.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.749.810</b>	<b>6.215.869</b>	<b>1.533.941</b>	<b>80</b>
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>96.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96.000</b>	<b>95.497</b>	<b>503</b>	<b>99</b>
1.	Naknade troškova zaposlenih	700				700	486	214	69
2.	Putni troškovi	3.400				3.400	3.305	95	97
3.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.700				13.700	13.554	146	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	78.200				78.200	78.152	48	100
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>				<b>5.000</b>	<b>4.971</b>	<b>29</b>	<b>99</b>
3.	Nabavka opreme	5.000				5.000	4.971	29	99
<b>III</b>	<b>Ukupan budžet UDARNA GRUPA</b>	<b>101.000</b>	<b>0</b>			<b>101.000</b>	<b>100.467</b>	<b>533</b>	<b>99</b>
	<b>Ukupan budžet</b>	<b>8.015.000</b>	<b>164.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.850.810</b>	<b>6.316.336</b>	<b>1.534.474</b>	<b>80</b>
	Broj zaposlenih <sup>2</sup>	PLANIRANI	157		prosječno		147		



