



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-732 /10

Сарајево, март 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7
	Прилози:	
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	8



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљм тексту: Тужилаштво БиХ) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Тужилаштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Тужилаштва са важећим законским и другим релевантним прописима.

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), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо 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 материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. 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 циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опће презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембар 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Тужилаштва БиХ у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усаглашено са важећом законском регулативом.

Сарајево; 12.03.2010. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

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

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

Мисија и задатак Тужилаштва БиХ је процесуирање најсложенијих облика криминала и кажњавање починилаца, како би се босанскохерцеговачко друштво и држава учинили што безбједнијим за живот свих њених грађана.

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 ревизију пословања Тужилаштва БиХ за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости у дијелу планирања буџета које нису биле значајне, тако да је за Извјештај за 2008. годину изражено позитивно мишљење. Тужилаштву је сугерисано да размотри уочене слабости, те да подузме одређене активности како се исте не би понављале у наредном периоду.

Тужилаштво БиХ је доставило одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о подузетим активностима ради надилажења слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину утврдили смо да Тужилаштво БиХ треба и даље радити на доградњи постојећег система интерних контрола.

3. Систем интерних контрола

Када је у питању систем интерних контрола који функционише у Тужилаштву, ревизија поновно жели скренути позорност на систем интерних контрола тј. на сегмент контролне функције која није у потпуности, задовољавајућа и којој по нашем мишљењу и даље треба обратити пажњу. Наиме ради се о досљедној примјени Одлуке о накнади трошкова казненог поступка према Закону о казненом поступку БиХ (Одлука Вијећа министара број 89/05 од 10. фебруар 2005. године).



Када је питању систем интерних контрола уочили смо и појаве књижења на неодговарајућа конта (примјер фактура бр. 09-302-000515 у износу од 2.997,54 КМ која се односи на трошкове компјутерског материјала погрешно књижена на конто материјала за поправку и одржавање опреме) што би требало предузети одговарајуће активности и такве погрешке отклонити.

Уочено је да се у неколико случајева вршила набавка путем конкурентског поступка без објаве, при чему је захтјев за достављање понуда упућиван на адресе три добављача, што значајно повећава могућност за поништавањем поступка уколико сви позвани добављачи не доставе понуду или доставе непотпуну понуду.

Такође је уочено да су позивани исти добављачи нпр. за канцеларијски материјал, компјутерски материјал и сл. као и да се вријеме достављања понуда код неких добављача који су судјеловали у истој набавци подудара.

Тужилаштво је током 2009. године вршило обрачун и исплату стимулација на плате у нето износу од 27.146,48 КМ. Стимулације су обрачунате и исплаћене на основу Одлуке главног тужиоца за више запослених (појединачне исплате кретале су се око 300 КМ). Ревизијом смо уочили како Тужилаштво није донијело интерни акт о стимулацијама у којем би били наведени критеријуми у којим условима, колико пута, до којих износа и за које послове се могу исплаћивати стимулације итд.

Руководство Тужилаштва БиХ треба извршити анализу уочених пропуста и недостатака, те уложити додатне напоре на доградњи постојећег система интерних контрола. Ревизија сугерише да се сачини интерни акт којим ће бити регулисани критерији за исплату стимулација.

4. Буџет

Буџет Тужилаштва БиХ за 2009. годину одобрен је у укупном износу од 8.015.000,00 КМ (текући издаци 7.839.000,00 КМ; капитални издаци 75.000,00 КМ и Ударна група за борбу против трговине људима и илегалне имиграције БиХ 101.000,00 КМ), а исти је реализован у износу од 6.316.336,00 КМ, што је мање за 1.534.474,00 КМ од планираног или са 80% (видјети табелу 'Одобрени и извршени буџет за 2009. годину' у прилогу Извјештаја). Напомињемо како је приједлог - захтјев буџета Тужилаштва БиХ био 9.064.000,00 КМ (захтјев број А-513/08 од 01.08.2008. године). Планирани број запослених на основ чега је сачињен буџет је 157 (предвиђено систематизацијом), а стварно стање запослених је 147 уопсленика.

Тужилаштво БиХ је током 2009. године извршило двије промјене структуре расхода у укупном износу од 103.800,00 КМ које су одобрене од Министарства финансија и трезора БиХ, а узроковане су недостатком средстава за поједине буџетске позиције. Прерасподјела средстава извршена је у корист буџетских позиција за путне трошкове (60.000,00 КМ), издатке поштанских и телефонских услуга (10.000,00 КМ), набавку материјала (33.800,00 КМ). Реструктурисање је извршено са позиција: издаци за енергију и комуналне услуге (9.000,00 КМ); издаци за услуге пријевоза и горива (7.300,00 КМ); издаци за текуће одржавање (5.000,00 КМ); издаци за осигурање (5.000,00 КМ) и уговорене услуге у износу од 77.500,00 КМ.



Што се тиче финансијске реализације планираног и извршеног буџета како се види из горе презентованих података иста је остварена у укупном износу од 80 %, што представља доста висок степен реализације финансијског аспекта пословања. Напомињемо како смо уочили и одређену позитивну тенденцију у степену реализације буџета који је у 2008. години износио 68% у односу на планирана средства.

Надаље истичемо како у току завршне ревизије није био сачињен завршни извјештај о раду Тужилаштва БиХ за 2009. годину из разлога чекања информација од стране ентитетских тужилаштава о прикупљању информација о стању општег криминалитета на разини БиХ.

Тужилаштво БиХ је накнадно, а прије састављања коначног извјештаја, доставило Канцеларији Информацију о раду за 2009. годину.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Тужилаштву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Тужилаштво није доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначани извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизијски тим:

Миро Галић, виши ревизор

Неџад Хајтић, ревизор

Невена Бугарин, помоћни ревизор



ТУЖИЛАШТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Смањење-мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурисање буџета	Реструктурисање ИИ	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	7.844.000	164.190	0	0	7.679.810	6.150.441	1.529.369	80
1.	Плате запослених	6.266.000	55.770			6.210.230	5.069.589	1.140.641	82
2.	Накнаде трошкова запослених	823.500	65.920			757.580	411.569	346.011	54
3.	Путни трошкови	103.300		35.000	25.000	163.300	148.542	14.758	91
4.	Издаци телефонских и пошт. услуга	54.400			10.000	64.400	61.173	3.227	95
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	74.000			-9.000	65.000	52.092	12.908	80
6.	Набавка материјала	83.000			33.800	116.800	110.632	6.168	95
7.	Издаци за усл. превоза и горива	33.000	7.000		-7.300	18.700	18.694	6	100
8.	Унајмљивање имовине и опреме					0		0	
9.	Издаци за текуће одржавање	58.000	8.000		-5.000	45.000	43.660	1.340	97
10.	Издаци за осигурање	25.000	10.000		-5.000	10.000	9.982	18	100
11.	Уговорене услуге и друге услуге	323.800	17.500	-35.000	-42.500	228.800	224.508	4.292	98
II	Капитални издаци	70.000	70.000	0	0	70.000	65.428	4.572	93
1.	Набавка земљишта					0		0	
2.	Набавка грађевина					0		0	
3.	Набавка намјештаја					1.100	1.097	3	100
4.	Набавка опрема за пријенос података и гласа					2.600	2.080	520	80
5.	Набавка софтвера					2.400	1.041	1.359	43
6.	Набавка опреме					6.900	5.727	1.173	83
7.	Набавка моторних возила					50.000	49.778	222	100
8.	Набавка осталих сталних средс.					7.000	5.705	1.295	81
III	Текући грантови					0		0	
IV	Укупан буџет	7.914.000		0	0	7.749.810	6.215.869	1.533.941	80
I	Текући издаци	96.000		0	0	96.000	95.497	503	99
1.	Накнаде трошкова запослених	700				700	486	214	69
2.	Путни трошкови	3.400				3.400	3.305	95	97
3.	Издаци телефонских и пошт. услуга	13.700				13.700	13.554	146	99
11.	Уговорене услуге и друге услуге	78.200				78.200	78.152	48	100
II	Капитални издаци	5.000				5.000	4.971	29	99
3.	Набавка опреме	5.000				5.000	4.971	29	99
III	Укупан буџет УДАРНА ГРУПА	101.000	0			101.000	100.467	533	99
	Укупан буџет	8.015.000	164.190	0	0	7.850.810	6.316.336	1.534.474	80
	Број запослених ²	ПЛАНИРАНИ	157		просјечно		147		