



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-07-16-1-228/12

Sarajevo, maj 2012. godine



## SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE .....	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sistem internih kontrola.....	7
4. Budžet.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta .....	9
6.1. Tekući izdaci .....	9
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke .....	13
10. Ostalo.....	14
11. Korespondencija .....	14
III PRILOG .....	15
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 uslijed 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 uslijed 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 revizionih 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 2011. 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.

Sarajevo, 18.05.2012. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Tužilaštvo BiH je osnovano Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine<sup>1</sup>, kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštovanje ljudskih prava i zakonitosti na njenoj teritoriji.

Ustav Bosne i Hercegovine uspostavio je nadležnost tužilaštava na entitetskom nivou, dok je Tužilaštvo BiH 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 Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelaca pred Sudom Bosne i Hercegovine, 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.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, br. 24/02, 3/03, 37/03,42/03, 9/04, 35/04, 61/04 i 97/09



## 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Tužilaštva BiH za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja uz isticanje predmeta vezano za prijem pripravnika i volontera u Tužilaštvu BiH na period od dvije godine.

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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

### Realizovane preporuke:

- Isplate novčanih nagrada (stimulacija) vršene su samo licima koja plaće primaju na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Donesen je pravilnik o internim premještajima u Tužilaštvu BiH, kojim je definisano pod kojim uslovima lice može biti premješteno i koje uslove treba ispunjavati.
- Donesene su izmjene i dopune Odluke kojom se regulišu plaće i naknade za pojedine kategorije radnih mjesta u Tužilaštvu, pri čemu je primjena iste zbog mogućih finansijskih efekata odgođena za 2013. godinu.
- Donesen je interni akt kojim se regulišu troškovi upotrebe fiksnih telefona.
- Formirana je komisija čija će uloga biti da prije donošenja odluke o isplati naknade vještacima koji se angažuju od strane Tužilaštva BiH, razmotri podneseni zahtjev i da preporuku glavnom tužiocu.
- Nije bilo slučajeva provođenja više procedura za isti predmet nabavke u 2011. godini.

### Preporuke čija je realizacija u toku:

- U kontinuitetu se radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola koji će preventivno djelovati i biti u stanju identifikovati moguće nepravilnosti.
- Uočen je određeni napredak kada je u pitanju praćenje novčanih tokova vezanih za refundaciju troškova krivičnog postupka, međutim neophodno je učiniti dodatne napore kako bi navedeni proces bio transparentniji.



- U vezi sa prijemom pripravnika i volontera na period od dvije godine, pokrenuta je inicijativa za izmjenama zakona koji regulišu navedenu problematiku.
- Uočena su poboljšanja kada su u pitanju evidencije vezane za korištenje službenih vozila u Tužilaštvu BiH.
- Učinjena su određena poboljšanja kada je u pitanju ugovaranje usluga servisiranja vozila, ali smatramo da postoji prostor za dalji napredak kada je realizacija datih troškova u pitanju.

### 3. Sistem internih kontrola<sup>2</sup>

Tužilaštvom rukovodi glavni tužilac sa tri zamjenika. Od jula 2011. godine, glavni tužilac je pod suspenzijom, a odlukom VSTV-a jedan od zamjenika glavnog tužioca imenovan je na poziciju v.d. glavnog tužioca.

U vrijeme obavljanja revizije pitanje statusa glavnog tužioca još uvijek nije bilo riješeno, tako da dužnost glavnog tužioca u Tužilaštvu BiH obavlja vršilac dužnosti.

I pored činjenice da se u operativnom smislu poslovi u Tužilaštvu BiH odvijaju i u sadašnjim okolnostima, smatramo da je rješavanje statusa pozicije glavnog tužioca bitno pitanje kada se posmatra djelovanje Tužilaštva BiH u cjelini.

Kada je u pitanju funkcionisanje sistema internih kontrola, ističemo pitanje koje je i u ranijem periodu bilo predmetom revizionih razmatranja.

Naime, Zakonom o krivičnom postupku BiH, tačnije članom 185. stav 4., propisano je da se troškovi krivičnog postupka i neophodni izdaci postavljenog advokata isplaćuju unaprijed iz sredstava Tužilaštva BiH, odnosno Suda BiH, a naplaćuju se kasnije od osoba koje su dužne da ih nadoknade po odredbama istog zakona. Organ koji vodi krivični postupak (u konkretnom slučaju Tužilaštvo BiH) dužan je da sve troškove koji su unaprijed uplaćeni unese u popis koji se prilaže spisu.

Članom 188. stav 1. istog Zakona propisano je da će, u situaciji kad Sud optuženog oglasi krivim, u presudi izreći da je isti dužan da naknadi troškove krivičnog postupka.

Tokom obavljanja revizionih postupaka, a na osnovu obavljenih intervju sa odgovornim licima u Tužilaštvu BiH, mogao se steći utisak da nadležni tužioci troškove krivičnog postupka dokumentuju i dostavljaju Sudu BiH uz krivični spis.

U određenim slučajevima, prema dobijenim informacijama, presudama Suda BiH okrivljena strana je obavezana da nadoknadi u cijelosti ili djelimično troškove krivičnog postupka.

Postoje i slučajevi gdje Sud BiH lice koje je oglašeno krivim oslobodi troškova postupka na osnovu člana 188. stav 4. Zakona o krivičnom postupku.

Uzimajući u obzir navedeno, tokom revizije je konstatovano da Tužilaštvo BiH ne posjeduje formirane evidencije o podnesenim troškovima krivičnog postupka po

<sup>2</sup> 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.

predmetima, od Suda BiH prihvaćenih i presudama obuhvaćenih troškova kojim su terećene okrivljene strane, kao i presudama u kojima se strana proglašena krivom oslobađa plaćanja troškova postupka.

***Uzimajući u obzir navedeno, smatramo da bi bilo korisno, u cilju povećanja transparentnosti kada su u pitanju troškovi krivičnih postupaka i nosioci istih, pronaći način da se u okviru Tužilaštva BiH vodi odgovarajuća evidencija o podnesenim troškovnicima po krivičnim postupcima, kao i statusu tih troškovnika nakon donošenja presude od strane Suda BiH.***

#### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Tužilaštvo BiH je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 8.164.436 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Tužilaštva BiH u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini  $\frac{1}{4}$  planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu<sup>3</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Tužilaštvo BiH su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 8.527.598 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Tužilaštva BiH za 2011. godinu iznosi 8.527.598 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja povećanje za 1.482.380 KM, odnosno 21%.

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Tužilaštva BiH po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.**

Tužilaštvo BiH je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda u 2011. godini u okviru ukupnog iznosa raspoloživih sredstava po odlukama o privremenom finansiranju i to u iznosima od 141.500 KM od 26.10.2011. godine i 75.500 KM od 28.12.2011. godine. Prestrukturisanje je provedeno na način da je u prvom slučaju umanjena pozicija bruto plaća i naknada za 110.000 KM, naknada troškova zaposlenih 20.000 KM i izdataka za energiju i komunalne usluge u iznosu od 11.500 KM, a uvećane pozicije putnih troškova 80.000 KM, PTT usluga 30.200 KM, prijevoz i gorivo 12.000 KM, tekuće održavanje 4.300 KM i ugovorene usluge 15.000 KM. U drugom slučaju prestrukturisanja rashoda prijenos je izvršen sa pozicija: bruto plaća i naknada 26.000

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine





KM, energije i komunalnih usluga 4.500 KM, nabavke materijala 41.000 KM i osiguranja i bankarskih usluga 4.300 KM, a u korist naknada troškova zaposlenih 5.000 KM, usluga prijevoza i goriva 2.300 KM i ugovorenih usluga 68.500 KM.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Na početku godine Tužilaštvo BiH je sačinilo plan i program rada za 2011. godinu. Planom i programom rada obuhvaćeni su osnovni zadaci i ciljevi za 2011. godinu.

Informacija o radu Tužilaštva BiH i realizovanim programskim zadacima i ciljevima nije bila sačinjena u vrijeme vršenja revizije i ista je bila u fazi izrade.

Inače, prema Zakonu o Tužilaštvu BiH, je propisano da Tužilaštvo BiH ima pravo i dužnost da, u okviru ostvarivanja svojih funkcija, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev, izvještava Predsjedništvo Bosne i Hercegovine, Parlamentarnu skupštinu Bosne i Hercegovine i Vijeće ministara Bosne i Hercegovine o svom radu i o primjeni zakona Bosne i Hercegovine.

Spomenutim Zakonom je također propisano da na kraju svake budžetske godine, na osnovu statističkog pregleda, glavni tužilac izvještava Parlamentarnu skupštinu Bosne i Hercegovine. Glavni tužilac obrazlaže stanje kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju.

## **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 2011. 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 predat je 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

## **6. Pregled rashoda budžeta**

### **6.1. Tekući izdaci<sup>4</sup>**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 6.741.317 KM. Prosječan broj zaposlenih u Tužilaštvu BiH ostvaren tokom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) iznosi 185.

Broj zaposlenih prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta je 203, a sa 31.12.2011. godine u Tužilaštvu BiH je bilo zaposleno 184 lica od čega je, prema podacima Tužilaštva BiH, njih 165 na neodređeno vrijeme i 19 na određeno vrijeme.

<sup>4</sup> Tekući izdaci su prikazani zbirno kako za redovan budžet tako i za programe posebne namjene.



U toku 2011. godine 9 lica je napustilo Tužilaštvo BiH, a primljeno je novih 6 na određeno vrijeme zbog potrebe za izvršenjem poslova i zadataka.

U toku 2011. godine na osnovu nalaza Ureda za reviziju iznesenih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2010.godinu i obavijesti po članu 19. Zakona o reviziji institucija BiH) Ministarstvo pravde BiH (upravna inspekcija) izvršilo je uvid u dokumentaciju Tužilaštva BiH koja se odnosi na prijem pripravnika i volontera na period od dvije godine.

Tokom revizije nije zvanično dobijena informacija o zaključcima upravne inspekcije, ali prema informacijama dobijenim od ovlaštenih lica u Tužilaštvu BiH, istim je naloženo da se, do mogućeg donošenja izmjena i dopuna propisa koji bi to omogućili, ne vrši dalji prijem pripravnika i volontera na period od dvije godine.

Tužilaštvo BiH je u 2011. godini izvršilo isplatu stimulacija zaposlenim u ukupnom neto iznosu od 3.600 KM. Stimulacije se odnose na angažman u komisijama za javne nabavke i popis. Stimulacije su isplaćene za ukupno 9 lica, a kretale su se u rasponu od 200 KM do 500 KM.

Konstatovano je da bi izmjenama i dopunama odluke kojom se regulišu plaće i naknade za pojedine kategorije radnih mjesta u Tužilaštvu BiH, mogli značajno porasti izdaci za plaće te je, s tim u vezi, primjena iste odgođena za 2013. godinu.

***Mišljenja smo da je učinjen značajan iskorak u kvalitativnom smislu kada je u pitanju odluka kojom se regulišu plaće i naknade za pojedine kategorije zaposlenih u Tužilaštvu BiH, s obzirom da je uključeno više kriterija koje mora ispuniti zaposleni da bi mogao napredovati u okviru određenog platnog razreda, ali da projekcije budžeta i zahtjeve za sredstvima za plaće treba kreirati uzimajući u obzir opće stanje vezano za finansiranje institucija BiH.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 476.134 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (79.835 KM), topli obrok (163.263 KM), regres (172.008 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (19.334KM). Ostatak sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih odnosi se na plaćene doprinose na isplaćene naknade.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 194.608 KM. Od toga, najveći izdaci ostvareni su na putnim troškovima u zemlji (104.976 KM) i putnim troškovima u inostranstvu (89.632 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 96.004 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (42.529 KM), mobilne telefone (24.612 KM), troškove interneta (2.338 KM) i poštanske usluge (26.525 KM).

Prema internom aktu, ograničenja troškova mobilnog telefona propisana su kako slijedi: glavnom tužiocu pripada naknada u iznosu od 400 KM u zemlji i 500 KM u inostranstvu; dežurnim tužiocima u ukupnom iznosu od 400 KM u zemlji; rukovodiocu odjela-portparolu u zemlji i inostranstvu u iznosima od po 50 KM. Odobrava se



korištenje službenih mob. telefona u svrhu provođenja posebnih istražnih radnji-praćenja i naknada ostvarenih mjesečnih troškova u iznosu do 20 KM kao i korištenje mobilnih telefona prilikom obavljanja posebnih poslova, a po nalogu glavnog tužioca i naknada ostvarenih mjesečnih troškova u iznosu do 100 KM. Vozačima Tužilaštva odobrava se naknada mjesečnih troškova korištenja vlastitih mobilnih telefona za službene potrebe u iznosu do 30 KM.

Kada su u pitanju troškovi fiksnih telefona, na osnovu preporuke revizije donesen je interni akt kojim su propisana ograničenja troškova fiksnih telefona i to: za glavnog tužioca i tehničkog sekretara-ukupno do 200 KM, zamjenici glavnog tužioca i rukovodioci tužilačkih odjela do 100 KM, tužioci do 80 KM, sekretar do 60 KM, stručni savjetnici i istražioc i do 50 KM, stručni saradnici-pravnici i šef pisarne do 35 KM, stručni savjetnici-prevodioci, stručni savjetnik-analitičar, viši stručni saradnici do 30 KM, stručni saradnici-koordinatori predmeta i referenti specijaliste do 25 KM, viši referenti, referenti i daktilografi do 25 KM, zaposlenici koji uz radno mjesto zadužuju i fax dodatnih do 30 KM te zaposlenici koji zadužuju fax sa drugim brojem u odnosu na telefon (koriste svi zaposlenici)-fax do 50 KM.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje i gorivo ostvareni su u iznosu 84.184 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (32.968 KM) i troškove održavanja vozila (50.140 KM).

Tužilaštvo BiH raspolaže sa 7 službena vozila. Pravo na korištenje službenih vozila ima glavni tužilac, a ostali zaposleni u Tužilaštvu BiH prema ukazanim potrebama. Osim toga, vozila se dodjeljuju na upotrebu tužiocima koji su pod neposrednom fizičkom zaštitom.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 801.032 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (18.513 KM), usluge reprezentacije (20.622 KM), usluge prevođenja (22.250 KM), stručne usluge (165.784 KM), troškove svjedoka (42.579 KM) i troškove ekshumacija (400.638 KM).

**Troškovi ekshumacija:** Izmjenama i dopunama Zakona o krivičnom postupku BiH sa 01.01.2011. godine došlo je do prijenosa nadležnosti u vezi s ekshumacijama i identifikacijom sa Instituta za nestale osobe na Tužilaštvo BiH.

S tim u vezi odlukama VM izvršena je preraspodjela sredstva Instituta za nestale osobe u iznosu od 500.000 KM u korist Tužilaštva BiH.

Uzimajući u obzir okolnosti oko usvajanja budžeta institucija BiH za 2011. godinu, u finansijskim izvještajima Tužilaštva BiH za 2011. godinu su evidentirana raspoloživa sredstva za navedene namjene u iznosu od 400.638 KM, što je i utrošeno u 2011. godini.

Izdaci se odnose na angažovanje pravnih i fizičkih lica na izvršenju usluga vezanih za ekshumacije.

Sagledavajući procedure i postupke koji se tiču realizacije troškova ekshumacija konstatovano je da nadležni tužilac donosi naredbu o angažmanu određenog pravnog ili fizičkog lica na poslovima ekshumacija.



Po obavljenom poslu nadležni tužilac izdaje rješenje o priznavanju nastalih troškova.

Konstatovano da fizička lica angažovana na poslovima ekshumacija ne sačinjavaju izvještaje o obavljenom poslu, koji bi bio osnova nadležnom tužiocu za donošenje rješenja o priznavanju nastalih troškova.

Osim toga uočeno je da se sa fizičkim licima formalno ne zaključuju ugovori o djelu, mada se plaćanje obaveza na isplaćene neto iznose vrši kao na ugovore o djelu.

***Kada je u pitanju angažman fizičkih lica (po osnovu ugovora o djelu), smatramo da isti pri podnošenju zahtjeva za plaćanje trebaju sačiniti i izvještaj o obavljenom poslu koji bi bio osnova za izvršenje plaćanja.***

**Troškovi reprezentacije:** Ukupno realizovani troškovi reprezentacije u 2011. godini iznose 20.512 KM. Internim aktom utvrđeni su novčani iznosi dozvoljenih mjesečnih troškova za glavnog tužioca: troškovi reprezentacije koji se odnose na korištenje usluga bifea u kompleksu pravosudnih institucija do iznosa 1.000 KM; troškovi reprezentacije van sjedišta Tužilaštva unutar zemlje do iznosa 500 KM i troškovi reprezentacije u inostranstvu do 300 EUR.

Za sve troškove reprezentacije, izuzev troškova koje fakturiše SZP, donosi se odluka o odobravanju troškova reprezentacije.

U zapisnik o odobrenju troškova navodi se povod korištenja sredstava, međutim ne navodi se tačan broj osoba koje su koristile reprezentaciju.

## 7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Tužilaštva BiH iznosi 512.543 KM i odnosi se na novčana sredstva u blagajni (14.662 KM), kratkoročna potraživanja po osnovu refundacije plaća porodiljskog odsustva (2.488 KM), stalna sredstva (495.393 KM).

Ukupna pasiva Tužilaštva BiH iznosi 1.335.586 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (247.730 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (592.463 KM) i izvore sredstava (495.393 KM).

- **Stalna sredstva**

*Pitanje smještaja Tužilaštva BiH:* Tužilaštvo je smješteno u objektu bivše kasarne "Viktor Bubanj" u Sarajevu u ulici Kraljice Jelene 88.

Prostorije na navedenoj lokaciji koristi i VSTV i Sud BiH.

Naime, prema odluci visokog predstavnika objavljenoj u Službenom glasniku broj 33/02 utvrđeno je pravo vlasništva i pravo korištenja određenih zgrada i zemljišta u kompleksu "Ramiz Salčin" (bivša kasarna "Viktor Bubanj") u Sarajevu za potrebe Suda i Tužilaštva BiH i drugih pravosudnih institucija.

Na osnovu navedene odluke izvršen je upis u zemljišne knjige ZK, uložak broj 8158 (2003. godina) u korist *Države Bosne i Hercegovine – Zajedničkih institucija BiH 1/1*.

Tužilaštvo BiH je na ime smještaja (isti bi se iselili sa postojeće lokacije – zgrada Suda BiH) odobreno višegodišnje kapitalno ulaganje u cilju opremanja i drugih aktivnosti objekta (u neposrednoj blizini postojeće lokacije) u kojoj je smještena Specijalna policija FMUP-a.



Za provođenje navedenih aktivnosti od strane VM kroz višegodišnja kapitalna ulaganja predviđena su sredstva u iznosu od 245.000 KM u budžetu za 2011. godinu i 3.550.000 KM u budžetu za 2012. godinu.

Prema odluci VM, za realizaciju iste zaduženo je Ministarstvo pravde BiH i MFT.

Prema informacijama dobijenim u Tužilaštvu BiH, u 2011. godini nije bilo realizacije sredstava po navedenoj osnovi.

Također smo informisani da se navedena sredstva usmjeravaju Ministarstvu pravde BiH, a ne Tužilaštvu BiH.

S druge strane, Tužilaštvo je tokom 2011. godine nastojalo da riješi određena pitanja koja se tiču objekta u koji bi trebalo da budu smješteni.

S tim u vezi ostvareni su i kontakti sa Pravobranilaštvom BiH, u cilju uvođenja u poslovne knjige Tužilaštva BiH predmetnog objekta što je preduslov za provođenje daljih aktivnosti na sanaciji i uređenju istog prije preseljenja.

***Smatramo da Tužilaštvo BiH treba i dalje aktivno djelovati u cilju realizacije odluka VM koje se odnose na rješavanje pitanja smještaja institucije.***

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

- **Popis sredstava, obaveze i potraživanja**

Tužilaštvo BiH je izvršilo popis sredstva, obaveza i potraživanja i revizijom nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## **8. Javne nabavke**

U 2011. godini Tužilaštvo je izvršilo nabavke u vrijednosti od 194.522 KM i odnose se na tekuće izdatke. Sve procedure provedene su putem konkurentskog postupka.

Procedure javnih nabavki provodi stalna komisija imenovana od strane v. d. glavnog tužioca.

Nakon obavljene prethodne revizije, Tužilaštvu BiH su date preporuke u vezi sa poštovanjem zahtjeva navedenih u tenderskoj dokumentaciji (čvrst povez, numerisanje stranica i sl.).

U završnoj reviziji je konstatovano da Tužilaštvo BiH poštuje zahtjeve navedene u tenderskoj dokumentaciji što predstavlja realizaciju date preporuke.

Kada su u pitanju troškovi održavanja vozila, konstatovano je da je, prema ugovoru zaključenom sa izabranim ponuđačem, predviđena mogućnost provjere cijene rezervnih dijelova na tržištu od strane Tužilaštva BiH prije davanja naloga dobavljaču da izvrši uslugu, ali da je u praksi bilo poteškoća da se ta aktivnost i provede.

Smatramo da treba nastojati iznaći načine koji će omogućiti određeni vid nadzora nad provedbom ugovora o tekućem održavanju vozila, posebno u dijelu koji se odnosi na cijene rezervnih dijelova ugovorene na bazi trenutne tržišne.



Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju troškova ekshumacija, uočeno da se pri angažmanu pravnih lica za obavljanje ekshumacija ne vrši izbor istih uz primjenu zakona o javnim nabavkama.

***Uzimajući u obzir visinu troškova ekshumacija u 2011. godini, kao i buduće aktivnosti po navedenoj osnovi, mišljenja smo da bi trebalo preispitati dosadašnji način angažovanja pravnih lica za izvršenje navedenih usluga sa aspekta javnih nabavki. Pri tome bi svakako trebalo uzeti u obzir osjetljivost datog predmeta nabavke.***

***Smatramo da bi bilo korisno, u vezi s navedenim pitanjem, konsultovati Agenciju za javne nabavke i Institut za nestale osobe kao instituciju od koje je Tužilaštvo preuzelo nadležnosti vezane za ekshumacije.***

## 10. Ostalo

- **Udarne grupa za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije**

Ukupno realizovana sredstva po osnovu aktivnosti Udarne grupe u 2011. godini iznose 99.028 KM. U strukturi troškova najveći udio imaju troškovi ugovora o djelu (članovi Udarne grupe i administrativno osoblje) u iznosu od 64.200 KM, izdaci za troškove mobilnih telefona od 17.261 KM te putni troškovi u iznosu od 4.086 KM.

## 11. Korespondencija

Tužilaštvo BiH je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2012. godini.

Shodno navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. 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

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, 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 BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 BiH.

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, \_\_\_\_\_

v.d. glavnog tužioca:  
Jadranka Lokmić  
Misirača



**Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: TUŽILAŠTVO BiH**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>8,527,598</b>	<b>0</b>	<b>8,527,598</b>	<b>8,527,598</b>	<b>100</b>
Bruto plaće i naknade	6,741,317		6,741,317	6,741,317	100
Naknade troškova zaposlenih	476,134		476,134	476,134	100
Putni troškovi	194,608		194,608	194,608	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	96,004		96,004	96,004	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	56,613		56,613	56,613	100
Nabavka materijala	54,758		54,758	54,758	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	35,130		35,130	35,130	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	63,311		63,311	63,311	100
Izdaci za osiguranje	8,691		8,691	8,691	100
Ugovorene usluge i druge usluge	801,032		801,032	801,032	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>I Ukupno ( 1+2+3)</b>	<b>8,527,598</b>	<b>0</b>	<b>8,527,598</b>	<b>8,527,598</b>	<b>100</b>
<b>II Prosječan broj zaposlenih</b>	<b>185</b>		<b>185</b>	<b>185</b>	<b>100</b>
<b>4. Novčane donacije</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 3/1/2012. godine.

Glavni tužilac:

**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: TUŽILAŠTVO BiH**

Tabela II

Opis	12/31/2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>24,763</b>	<b>17,150</b>	<b>69</b>
Novčana sredstva	15,181	14,662	97
Kratkoročna potraživanja	9,582	2,488	26
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>717,788</b>	<b>495,393</b>	<b>69</b>
Stalna sredstva	1,597,329	1,536,009	96
Ispravka vrijednosti	879,541	1,040,616	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>742,551</b>	<b>512,543</b>	<b>69</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>765,369</b>	<b>840,193</b>	<b>110</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	204,049	247,730	121
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	561,320	592,463	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>717,788</b>	<b>495,393</b>	<b>69</b>
Izvori sredstava	717,788	495,393	69
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1,483,157</b>	<b>1,335,586</b>	<b>90</b>
------------------------------	------------------	------------------	-----------

**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 02.03.2012. godine

Glavni tužilac: