



## IZVJEŠĆE

### O FINANCIJSKOJ REVIZIJI TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-354/12

Sarajevo, svibanj 2012. godine



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE .....	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola.....	7
4. Proračun .....	8
5. Financijska izvješća .....	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci .....	9
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	13
10. Ostalo.....	14
11. Korespondencija .....	14
III. PRIVITAK.....	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo BiH)

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Tužiteljstva BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Tužiteljstva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Tužiteljstva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 18.05.2012. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić



## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Tužiteljstvo BiH je osnovano Zakonom o Tužiteljstvu 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 tužiteljstva na entitetskoj razini, dok je Tužiteljstvo Bosne i Hercegovine uspostavljeno naknadno, kao institucija s posebnom nadležnošću za postupanje pred Sudom Bosne i Hercegovine u kaznenim djelima propisanim Zakonom o Sudu BiH, Zakonom o Tužiteljstvu BiH, Kaznenim zakonom BiH, Zakonom o kaznenom postupku BiH, Zakonom o ustupanju predmeta od strane Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju tužiteljstvima u BiH.

Nadležnost i područje djelovanja Tužiteljstva BiH propisani su Zakonom o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine, prema kojem je Tužiteljstvo BiH:

- organ mjerodavan za provođenje istrage za kaznena djela za koja je mjerodavan Sud Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelja pred Sudom Bosne i Hercegovine, sukladno Zakonu o kaznenom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ mjerodavan za primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u kaznenim stvarima, sukladno zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih osoba 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 (izvješća 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 tužitelj može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Tužiteljstvo BiH nije nadređeno entitetskim tužiteljstvima, nego je njegova nadležnost ograničena na procesuiranje kaznenih djela propisanih gore navedenim zakonima.

Poslovi Tužiteljstva BiH vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužitelj BiH, dva zamjenika glavnog tužitelja BiH i određeni broj tužitelja (u Tužiteljstvu BiH rade domaći i međunarodni tužitelji i osoblje). Glavnog tužitelja i zamjenike glavnog tužitelja bira i imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće Bosne i Hercegovine iz reda tužitelja u Tužiteljstvu BiH. U sklopu Tužiteljstva BiH osnovana su tri odjela i to: Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizirani kriminal i korupciju i Odjel III za kaznena djela iz nadležnosti Tužiteljstva BiH koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

Sjedište Tužiteljstva 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Tužiteljstva BiH za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja uz isticanje predmeta vezano za prijem pripravnika i volontera u Tužiteljstvu BiH na razdoblje od dvije godine.

Tužiteljstvu BiH su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Tužiteljstvo BiH je dostavilo odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

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

### Realizirane preporuke:

- Isplate novčanih nagrada (stimulacija) vršene su samo osobama koje plaće primaju temeljem Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Donesen je pravilnik o internim premještajima u Tužiteljstvu BiH, kojim je definirano pod kojim uvjetima osoba može biti premještena i koje uvjete treba ispunjavati.
- Donesene su izmjene i dopune Odluke kojom se reguliraju plaće i naknade za pojedine kategorije radnih mjesta u Tužiteljstvu, pri čemu je primjena iste zbog mogućih financijskih efekata odgođena za 2013. godinu.
- Donesen je interni akt kojim se reguliraju troškovi uporabe fiksnih telefona.
- Formirano je povjerenstvo čija će uloga biti da prije donošenja odluke o isplati naknade vještacima koji se angažiraju od strane Tužiteljstva BiH, razmotri podneseni zahtjev i da preporuku glavnom tužitelju.
- Nije bilo slučajeva provođenja više procedura za isti predmet nabave u 2011. godini.

### Preporuke čija je realizacija u tijeku:

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



- U svezi s prijemom pripravnika i volontera na razdoblje od dvije godine, pokrenuta je inicijativa za izmjenama zakona koji reguliraju navedenu problematiku.
- Uočena su poboljšanja kada su u pitanju evidencije vezane za korištenje službenih vozila u Tužiteljstvu BiH.
- Učinjena su određena poboljšanja kada je u pitanju ugovaranje usluga servisiranja vozila, ali smatramo da postoji prostor za daljnji napredak kada je realizacija datih troškova u pitanju.

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

Tužiteljstvom rukovodi glavni tužitelj s tri zamjenika. Od srpnja 2011. godine, glavni tužitelj je pod suspenzijom, a odlukom VSTV-a jedan od zamjenika glavnog tužitelja imenovan je na poziciju v.d. glavnog tužitelja.

U vrijeme obavljanja revizije pitanje statusa glavnog tužitelja još uvijek nije bilo riješeno, tako da dužnost glavnog tužitelja u Tužiteljstvu BiH obavlja vršitelj dužnosti.

I pored činjenice da se u operativnom smislu poslovi u Tužiteljstvu BiH odvijaju i u sadašnjim okolnostima, smatramo da je rješavanje statusa pozicije glavnog tužitelja bitno pitanje kada se promatra djelovanje Tužiteljstva BiH u cjelini.

Kada je u pitanju funkcioniranja sustava internih kontrola ističemo pitanje koje je i u ranijem razdoblju bilo predmetom revizijskih razmatranja.

Naime, Zakonom o kaznenom postupku BiH, točnije člankom 185. stavak 4., propisano je da se troškovi krivičnog postupka i nužni izdaci postavljenog odvjetnika isplaćuju unaprijed iz sredstava Tužiteljstva BiH, odnosno Suda BiH, a naplaćuju se kasnije od osoba koje su ih dužne nadoknaditi po odredbama istog zakona. Organ koji vodi kazneni postupak (u konkretnom slučaju Tužiteljstvo BiH) dužan je sve troškove koji su unaprijed uplaćeni unijeti u popis koji se prilaže spisu.

Člankom 188. stavak 1. istog Zakona propisano je da će, u situaciji kad Sud optuženog oglasi krivim, u presudi izreći da je isti dužan nadoknaditi troškove kaznenog postupka.

Tijekom obavljanja revizijskih postupaka, a na temelju obavljenih intervjua sa odgovornim osobama u Tužiteljstvu BiH, mogao se steći dojam da nadležni tužitelji troškove kaznenog postupka dokumentiraju i dostavljaju Sudu BiH uz kazneni spis.

U određenim slučajevima, prema dobijenim informacijama, presudama Suda BiH okrivljena strana je obvezana nadoknaditi u cijelosti ili djelomično troškove kaznenog postupka.

Postoje i slučajevi gdje Sud BiH osobu koja je oglašena krivom oslobodi troškova postupka na temelju članka 188. stavak 4. Zakona o kaznenom postupku.

---

<sup>2</sup> Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Uzimajući u obzir navedeno, tijekom revizije je konstatirano kako Tužiteljstvo BiH ne posjeduje formirane evidencije o podnesenim troškovima kaznenog postupka po predmetima, od Suda BiH prihvaćenih i presudama obuhvaćenih troškova kojim su terete okrivljene strane, kao i presudama u kojima se strana proglašena krivom oslobađa plaćanja troškova postupka.

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

#### 4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Tužiteljstvo BiH je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 8.164.436 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Tužiteljstva BiH u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini  $\frac{1}{4}$  planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu<sup>3</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu Tužiteljstvu BiH su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 8.527.598 KM.

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

**Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Tužiteljstva BiH po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.**

Tužiteljstvo BiH je izvršilo dva prestrukturiranja rashoda u 2011. godini u okviru ukupnog iznosa raspoloživih sredstava po odlukama o privremenom financiranju i to u iznosima od 141.500 KM od 26.10.2011. godine i 75.500 KM od 28.12.2011. godine. Prestrukturiranje je provedeno na način da je u prvom slučaju umanjena pozicija bruto plaća i naknada za 110.000 KM, naknada troškova uposlenih 20.000 KM i izdataka za energiju i komunalne usluge u iznosu od 11.500 KM, a uvećane pozicije putnih

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





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 prestrukturiranja rashoda prijenos je izvršen sa pozicija: bruto plaća i naknada 26.000 KM, energije i komunalnih usluga 4.500 KM, nabave materijala 41.000 KM i osiguranja i bankarskih usluga 4.300 KM, a u korist naknada troškova uposlenih 5.000 KM, usluga prijevoza i goriva 2.300 KM i ugovorenih usluga 68.500 KM.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Na početku godine Tužiteljstvo 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 Tužiteljstva BiH i realiziranim programskim zadacima i ciljevima nije bila sačinjena u vrijeme vršenja revizije i ista je bila u fazi izrade.

Inače prema Zakonu o Tužiteljstvu BiH je propisano da Tužiteljstvo BiH ima pravo i dužnost da, u okviru ostvarivanja svojih funkcija, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev, izvješćuje 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 proračunske godine, na osnovu statističkog pregleda, glavni tužitelj izvješćuje Parlamentarnu skupštinu Bosne i Hercegovine. Glavni tužitelj obrazlaže stanje kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju.

## **5. Financijska izvješća**

Tužiteljstvo BiH je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 29.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

## **6. Pregled rashoda proračuna**

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

- **Bruto plaće**

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

---

<sup>4</sup> Tekući izdaci su prikazani u totalu, kako za redoviti proračun tako i za programe posebne namjene.



Broj uposlenih prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta je 203 a sa 31.12.2011.godine u Tužiteljstvu BiH je bilo zaposleno 184 osoba od čega je, prema podacima Tužiteljstva BiH, njih 165 na neodređeno vrijeme i 19 na određeno vrijeme.

U tijeku 2011. godine 9 osoba je napustilo Tužiteljstvo BiH, a primljeno je novih 6 na određeno vrijeme zbog potrebe za izvršenjem poslova i zadataka.

U tijeku 2011. godine na temelju nalaza Ureda za reviziju iznesenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2010.godinu i obavijesti po članku 19. Zakona o reviziji institucija BiH) Ministarstvo pravde BiH (upravna inspekcija) izvršilo je uvid u dokumentaciju Tužiteljstva BiH koja se odnosi na prijem pripravnika i volontera na razdoblje od dvije godine.

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

Tužiteljstvo BiH je u 2011. godini izvršilo isplatu stimulacija uposlenim u ukupnom neto iznosu od 3.600 KM. Stimulacije se odnose na angažman u povjerenstvima za javne nabave i popis. Stimulacije su isplaćene za ukupno 9 osoba, a kretale su se u rasponu od 200 KM do 500 KM.

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

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tijekom 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 uposlenih 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 inozemstvu (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 tužitelju pripada naknada u iznosu od 400 KM u zemlji i 500 KM u inostranstvu; dežurnim tužiteljima u ukupnom iznosu od 400 KM u zemlji; rukovoditelju odjela-glasnogovorniku u zemlji i inozemstvu 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 pri obavljanju posebnih poslova, a po nalogu glavnog tužitelja i naknada ostvarenih mjesečnih troškova u iznosu do 100 KM. Vozačima Tužiteljstva 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 temelju preporuke revizije donesen je interni akt kojim su propisana ograničenja troškova fiksnih telefona i to: za glavnog tužitelja i tehničkog tajnika-ukupno do 200 KM, zamjenici glavnog tužitelja i rukovoditelji tužiteljskih odjela do 100 KM, tužitelji do 80 KM, tajnik do 60 KM, stručni savjetnici i istražitelji do 50 KM, stručni suradnici-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, uposlenici koji uz radno mjesto zadužuju i fax dodatnih do 30 KM te uposlenici koji zadužuju fax sa drugim brojem u odnosu na telefon (koriste svi uposlenici)-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).

Tužiteljstvo BiH raspolaže sa 7 službena vozila. Pravo na korištenje službenih vozila ima glavni tužitelj, a ostali uposleni u Tužiteljstvu BiH prema ukazanim potrebama. Osim toga vozila se dodjeljuju na uporabu tužiteljima koji su pod neposrednom tjelesnom zaštitom.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 801.032 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge tiskanja (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 kaznenom postupku BiH sa 01.01.2011.godine došlo je do prijenosa nadležnosti u svezi s ekshumacijama i identifikacijom sa Instituta za nestale osobe na Tužiteljstvo BiH.

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

Uzimajući u obzir okolnosti oko usvajanja proračuna institucija BiH za 2011. godinu, u finansijskim izvješćima Tužiteljstva 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 angažiranje pravnih i fizičkih osoba na izvršenju usluga vezanih za ekshumacije.

Sagledavajući procedure i postupke koji se tiču realizacije troškova ekshumacija konstatovano je da nadležni tužitelj donosi naredbu o angažmanu određene pravne ili fizičke osobe na poslovima ekshumacija.

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

Konstatirano je da fizičke osobe angažirana na poslovima ekshumacija ne sačinjavaju izvješća o obavljenom poslu, koji bi bio temelj nadležnom tužitelju za donošenje rješenja o priznavanju nastalih troškova.

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

***Kada je u pitanju angažman fizičkih osoba (temeljem ugovora o djelu) smatramo da isti pri podnošenju zahtjeva za plaćanje trebaju sačiniti i izvješće o obavljenom poslu koji bi bio temelj za izvršenje plaćanja.***

**Troškovi reprezentacije:** Ukupno realizirani troškovi reprezentacije u 2011. godini iznose 20.512 KM. Internim aktom utvrđeni su novčani iznosi dopušteni mjesečnih troškova za glavnog tužitelja: troškovi reprezentacije koji se odnose na korištenje usluga bifea u kompleksu pravosudnih institucija do iznosa 1.000 KM; troškovi reprezentacije van sjedišta Tužiteljstva unutar zemlje do iznosa 500 KM i troškovi reprezentacije u inozemstvu do 300 eura.

Za sve troškove reprezentacije, izuzev troškova koje fakturira 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. Bilanca stanja

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

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

- **Stalna sredstva**

*Pitanje smještaja Tužiteljstva BiH:* Tužiteljstvo je smješteno u objektu bivše vojarne "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 "Viktor Bubanj") u Sarajevu za potrebe Suda i Tužiteljstva BiH i drugih pravosudnih institucija.

Na temelju 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*.

Tužiteljstvu 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 provedbu navedenih aktivnosti od strane VM kroz višegodišnja kapitalna ulaganja predviđena su sredstva u iznosu od 245.000 KM u proračunu za 2011. godinu i 3.550.000 KM u proračunu za 2012. godinu.

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

Prema informacijama dobivenim u Tužiteljstvu BiH u 2011. godini nije bilo realizacije sredstava po navedenom temelju.

Također smo informirani da se navedena sredstva usmjeravaju Ministarstvu pravde BiH, a ne Tužiteljstvu BiH.

S druge strane Tužiteljstvo je tijekom 2011. godine nastojalo riješiti određena pitanja koja se tiču objekta u koji bi trebali biti smješteni.

S tim u svezi ostvareni su i kontakti sa Pravobraniteljstvom BiH, u cilju uvođenja u poslovne knjige Tužiteljstva BiH predmetnog objekta što je preduvjet za provođenje daljih aktivnosti na sanaciji i uređenju istog prije preseljenja.

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

- **Kratkoročne tekuće obveze**

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

- **Popis sredstava, obveza i potraživanja**

Tužiteljstvo BiH je izvršilo popis sredstva, obveza i potraživanja i revizijom nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## **8. Javne nabave**

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

Procedure javnih nabava provodi stalno povjerenstvo imenovano od strane v. d. glavnog tužitelja.

Nakon obavljene prethodne revizije Tužiteljstvu BiH su dane preporuke u svezi s poštovanjem zahtjeva navedenih u tenderskoj dokumentaciji (čvrst povež, numeriranje stranica i sl.).

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

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



Smatramo kako 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 osoba za obavljanje ekshumacija ne vrši izbor istih uz primjenu zakona o javnim nabavama.

***Uzimajući u obzir visinu troškova ekshumacija u 2011. godini kao i buduće aktivnosti po navedenom temelju, mišljenja smo kako bi trebalo preispitati dosadašnji način angažovanja pravnih osoba za izvršenje navedenih usluga sa aspekta javnih nabava. Pri tome bi svakako trebalo uzeti u obzir osjetljivost danog predmeta nabave.***

***Smatramo kako bi bilo korisno u svezi s navedenim pitanjem konzultirati Agenciju za javne nabave i Institut za nestale osobe kao instituciju od koje je Tužiteljstvo preuzelo nadležnosti vezane za ekshumacije.***

## 10. Ostalo

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

Ukupno realizirana sredstva temeljem 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 17.261 KM te putni troškovi u iznosu od 4.086 KM.

## 11. Korespondencija

Tužiteljstvo BiH je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2012. godini.

Sukladno navedenom ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

### **U reviziji sudjelovali:**

Mirela Bošnjak, revizor  
Lutvija Šrđić, pomoćni revizor

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### **III. PRIVITAK**

## **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Tužiteljstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

v.d. glavnog tužitelja:  
Jadranka Lokmić  
Misirača



**Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu**

**Naziv institucije: TUŽITELJSTVO BiH**

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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>	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava 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 uposlenih</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 ova izvješća odobrilo 3/1/2012. godine.

Glavni tužitelj:

**Bilanca stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: TUŽITELJSTVO BiH**

Tablica 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 obveze i razgraničenja</b>	<b>765,369</b>	<b>840,193</b>	<b>110</b>
Kratkoročne tekuće obveze	204,049	247,730	121
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	561,320	592,463	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>717,788</b>	<b>495,393</b>	69
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 02.03.2012. godine

Glavni tužitelj: