



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2005. GODINU**

Sarajevo, maj 2006. godine



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) na dan 31.12.2005. godine.
- 1.2. Rukovodstvo Tužilaštva je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo proveli.
- 1.3. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj:12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, procjenu odluka rukovodstva značajnih za sastavljanje finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima, kao i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirani finansijski izvještaji za 2005. godinu predstavljaju, u svim značajnijim aspektima, realno i objektivno stanje na dan 31.12.2005. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na unapređenje sistema internih kontrola i procesa planiranja budžeta (tačke 3.1. i 3.2.).



II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine¹ osnovano je Tužilaštvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Tužilaštvo), sa sjedištem u Sarajevu. Tužilaštvo je osnovano kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Poslovi Tužilaštva se vrše u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca i određeni broj tužilaca. Glavni tužilac predstavlja Tužilaštvo i rukovodi njegovim radom. Tužilaštvo ima svoj budžet, koji je sastavni dio Budžeta institucija Bosne i Hercegovine. U sklopu Tužilaštva funkcionira Odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju tzv. Poseban odjel. Budžetske potrebe za rad Posebnog odjela su, u skladu sa navedenim zakonima, utvrđene u posebnoj stavci budžeta Tužilaštva.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Tužilaštva za 2004. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2004. godinu. Osvrtom na preporuke revizije koje su sadržane u navedenom izvještaju konstatovali smo da je Tužilaštvo uglavnom ispoštovalo date preporuke, te da je realizacija određenih preporuka u toku. Navodimo pregled preporuka revizije i status njihovog rješavanja:

Realizovane preporuke:

- Izvršena su unapređenja sistema internih kontrola rukovodstva u dijelu kontrole i evidentiranja finansijskih transakcija, planiranja i praćenja izvršenja budžeta kao i izvještavanja o radu Tužilaštva;
- Izvršena je popuna značajnih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, popunjeno je mjesto sekretara Tužilaštva, a u Odjeljenju za materijalno finansijske poslove je uspostavljena podjela dužnosti i odgovornosti u skladu sa načelom razdvojenosti dužnosti;
- Izvršen je popis sredstava i izvora sredstava za 2005. godine.

Aktivnosti koje su u toku:

- U toku su aktivnosti oko unapređenja procesa planiranja odnosno rade se pripreme i educira osoblje za projektno i strateško srednjoročno planiranje.

¹ Zakon o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 43/02, 3/03, 37/03,42/03, 9/04, 35/04, 61/04);



3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola²

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Tužilaštvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine³ koji sadržava smjernice u vezi izrade pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Tužilaštvo nije do sada preduzeo potrebne aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji omogućava primjenu ovakvog modela internih kontrola. Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola vezana je za rukovodstvo Tužilaštvo (glavni tužilac i sekretar Tužilaštva). Istovremeno uvođenje sistema internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti najviše će koristiti rukovodstvu, jer će takav sistem osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od eventualnih prijevara, grešaka ili zloupotreba.

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sistema internih kontrola, te preporučuje Tužilaštvu da poduzme/nastavi aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na datim smjernicama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Tužilaštva.

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Analizom budžeta ustanovili smo da još uvijek postoje određene slabosti sistema internih kontrola ovog procesa. Ovdje prije svega mislimo na to da planiranje nije urađeno na osnovu potrebnih ulaznih parametara kao što su: analize stvarnih potreba za materijalnim i ljudskim resursima za izvršenje ciljeva i zadataka, te parametara koje Odjelu za finansije i računovodstvo trebaju dostaviti ostale službe Tužilaštva. S druge strane, Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršilo je umanjjenje traženog budžeta na stavci 'Plate zaposlenih' bez prethodnog usaglašenja sa Tužilaštvom, što je imalo za posljedicu da je Tužilaštvo u toku godine, po odobrenju Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo restrukturiranje rashoda kojim je povećana stavka 'Plate zaposlenih' u ukupnom iznosu od 178.604 KM. Tužilaštvo je,

² Sistem internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasnost, ekonomičnost i efektivnost trošenja javnog novca kao i zaštite imovine.

³ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje akcionog plana za jačanje sistema internih kontrola koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



takođe, vršilo i restrukturiranje sredstava i na Kapitalnim izdacima u iznosu 25.310 KM, tako što je povećalo budžetsku poziciju 'Kapitalni izdaci', a za isti iznos umanjilo tekuće izdatke. Posebno ističemo značaj predstojeće transformacije Ureda registrara koji pruža logističku podršku Tužilaštvu tj. preuzimanje materijalnih i ljudskih resursa u skladu sa potpisanim sporazumom o reformi pravosuđa u Bosni i Hercegovini.

S obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta, kao strateški važne osnove za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, veoma značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, predlažemo da se o budžetu i njegovom izvršenju raspravlja i na sjednicama Tužilaštva. Potrebno je, takođe, uložiti dodatne napore i poboljšati komunikaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, te usaglasiti stavke na kojima će se eventualno umanjene plana budžeta izvršiti. U saradnji sa navedenim ministarstvom potrebno je na vrijeme osigurati sredstava za rad Tužilaštva u skladu sa potrebama Tužilaštva i utvrđenom dinamikom preuzimanja kadrova od Ureda registrara.

4. KORESPONDENCIJA

Instituciji je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institucija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG BUDŽETA ZA 2005. GODINU

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2005.god.	Odobreni budžet za 2005.god.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo *	Ukupno budžet (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta 2005. god.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	2.800.180	2.236.229	-25.310	0	0	0	2.210.919	2.114.404	96.515	96
1.	Plate zaposlenih	1.939.503	1.565.553	178.604	0	0	0	1.744.157	1.735.812	8.345	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	305.676	205.676	-100.000	0	0	0	105.676	97.172	8.504	92
3.	Putni troškovi	60.000	60.000	-17.500	0	0	0	42.500	26.036	16.464	61
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.000	80.000	-40.000	0	0	0	40.000	36.622	3.378	92
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	40.000	5.000	0	0	0	45.000	32.379	12.621	72
6.	Nabavka materijala	47.000	47.000	0	0	0	0	47.000	46.042	958	98
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	60.000	30.000	-12.000	0	0	0	18.000	11.183	6.817	62
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	10.000	-10.000	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	50.000	-24.414	0	0	0	25.586	17.566	8.020	69
10.	Izdaci za osiguranje	13.000	13.000	0	0	0	0	13.000	7.524	5.476	58
11.	Ugovorene usluge	195.000	135.000	-5.000	0	0	0	130.000	104.068	25.932	80
II	Kapitalni izdaci	0	0	25.310	0	0	0	25.310	25.013	297	99
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	25.310	0	0	0	25.310	25.013	297	99
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	50.000	50.000	0	0	0	0	50.000	28.731	21.269	57
1.	Međunarodna saradnja	50.000	50.000	0	0	0	0	50.000	28.731	21.269	57
IV	SVEUKUPNO	2.850.180	2.286.229	0	0	0	0	2.286.229	2.168.148	118.081	95
	Broj zaposlenih	48							48	0	100