



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Muveketa 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, ožujak 2007. godine



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo) na dan 31.12.2006. godine.
- 1.2. Rukovodstvo Tužiteljstva je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava 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 sukladno sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća sastavljeni sukladno sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, procjenu odluka rukovodstva značajnih za sastavljanje finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima, kao i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirani finansijska izvješća Tužiteljstva za 2006. godinu predstavljaju, u svim značajnijim aspektima, realno i objektivno stanje na dan 31.12.2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo, pozornost na predstojećú tranziciju Ureda registara u dijelu koji se odnosi na korištenje i evidentiranje ulaganja u građevinske objekte i informacijski sustav (točke 3.1. i 3.2.).

Sarajevo, ožujak 2006. godine



II REVIZIONI IZVJEŠĆE

1. Uvod

Tužiteljstvo Bosne i Hercegovine¹ (u daljem tekstu: Tužiteljstvo), sa sjedištem u Sarajevu, osnovano je kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Poslovi Tužiteljstva se vrše sukladno sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužitelj, zamjenici glavnog tužioca, te određeni broj tužitelja. Glavni tužitelj predstavlja Tužiteljstvo i rukovodi njegovim radom. Tužiteljstvo ima svoj proračun, koji je sastavni dio Proračuna institucija Bosne i Hercegovine. U sklopu Tužiteljstva funkcionira Odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju tzv. Poseban odjel. Proračunske potrebe za rad Posebnog odjela su, sukladno sa navedenim zakonima, utvrđene u posebnoj stavci proračuna Tužiteljstva.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Tužiteljstva za 2005. godinu, o čemu je dostavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu, o čemu je dostavljeno Pismo rukovodstvu o nalazima i preporukama prethodne revizije. Osvrtom na preporuke revizije koje su sadržane u navedenim izvješćima konstatirali smo da je Tužiteljstvo uglavnom poštovalo date preporuke, te da je realizacija određenih preporuka u toku. Navodimo pregled preporuka revizije i status njihovog rješavanja:

Realizirane preporuke:

- Tužiteljstvo je imalo značajnih unapređenja u sustavu internih kontrola u dijelu kontrole i evidentiranja financijskih transakcija, planiranja i praćenja izvršenja proračuna kao i izvješćivanju o radu Tužiteljstva;

Aktivnosti koje su u toku:

- U postupku primjene Zakona o javnim nabavkama, Tužiteljstvo je 24.10.2006. godine definiralo aktivnosti koje treba poduzeti radi otklanjanja uočenih slabosti u procesu nabavki, a koje se prvenstveno odnose na kašnjenje u pokretanju postupka, te trajanja procedure nabavki od raspisivanja oglasa do potpisivanja ugovora sa odabranim dobavljačem.
- U toku su aktivnosti oko unapređenja procesa planiranja vezano za projektno i strateško srednjoročno planiranje, kao i predstojeću tranziciju Ureda registara.

¹ Zakon o Tužiteljstvu 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. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Tužiteljstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi Tužiteljstva ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima su zasnovana godišnja financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno sa postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH, dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² 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 sustava internih kontrola od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa.

Tužiteljstvo je, sukladno sa navedenim Vodičem, sačinilo Vodič kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika u Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine koji omogućava primjenu ovakvog modela internih kontrola. Uvođenje sustava internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti najviše će koristiti rukovodstvu, jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od eventualnih prijevara, grešaka ili zlouporaba.

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sustava internih kontrola, te preporuča Tužiteljstvu da u narednom periodu, kontinuirano prati primjeni navedenog Vodiča u praksi, a sve u cilju poboljšanja sustava internih kontrola i otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Tužiteljstva. Efekti primjene donesenog Vodiča trebali bi biti vidljivi već u narednoj godini.

Revizija je uvidom u dokumentaciju ustanovila da je osnova korištenja prostora u kojem je smješteno Tužiteljstvo, sadržana u Odluci Visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva i pravo korištenja određenih zgrada i zemljišta u kompleksu «Ramiz Salčin» (bivši «Viktor Bubanj») u Sarajevu, broj: 44/02 («Službeni glasnik BiH», broj 33/02). Točkom 3. spomenute Odluke, regulirano je da će se zgrada i zemljište u okviru kompleksa «Ramiz Salčin» trajno koristiti za smještaj Suda Bosne i Hercegovine, Tužiteljstva Bosne i Hercegovine i drugih pravosudnih institucija Bosne i Hercegovine. Prema točkama 1. i 2. spomenute Odluke, pravo vlasništva na predmetnoj nekretnini utvrđeno je u korist Bosne i Hercegovine – zajedničke institucije Bosne i Hercegovine.

Sukladno sa točkom 5. predmetne Odluke Visokog predstavnika, potrebno je da se izvrši uknjiživanje, odnosno upis prava vlasništva na zgradi i zemljištu u okviru kompleksa «Ramiz Salčin» (bivši «Viktor Bubanj») u Sarajevu u korist Bosne i Hercegovine – zajedničke institucije Bosne i Hercegovine.

Tužiteljstvo bi trebalo u koordinaciji sa nadležnim institucijama da se razmotri mogućnost evidentiranja imovine u Zajedničke institucije Bosne i Hercegovine u svojim poslovnim knjigama trebaju osigurati evidentiranje i iskazivanje ove imovine, kako u pogledu vlasništva tako i u pogledu vrijednosti, a sukladno sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Smatramo da bi Zajedničke institucije Bosne i Hercegovine, sa

² 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.



korisnicima imovine trebale potpisati ugovore o korištenju kojim će regulirati način čuvanja, održavanje i zaštitu, koja proizlazi iz dodijeljenog im prava korištenja.

3.2. Informacioni sustav Tužiteljstva

Ured registrara je uspostavio dobru informaciono komunikacionu infrastrukturu pomoću koje su povezani informacioni sustavi Suda i Tužiteljstva. Radi se o centraliziranom sustavu gdje se na jednom mjestu nalaze zajednički smještajni kapaciteti, a gdje upravljanje kontrolnim funkcijama vrši osoblje Ureda registrara. U narednom periodu očekuje se uvođenje softverskih aplikacija i baza podataka u institucije Suda BiH i Tužiteljstva, čime bi se umnogome poboljšala efikasnost osnovnih poslovnih funkcija. Ured za reviziju preporuča da se izvrši detaljna analiza potreba i specifičnih zahtjeva u pravosudnim institucijama po pitanju aplikativnog softvera, kako bi se što bolje iskoristila suradnja sa Uredom registrara.

Trenutno ne postoje jasna zaduženja, kao ni raspodjela obveza i odgovornosti informatičkog osoblja Suda, Tužiteljstva i Ureda registrara. Radi bolje organizacije i efikasnosti u poslovanju potrebno je izvršiti jasnu sistematizaciju radnih mjesta sa precizno definiranim obvezama i odgovornostima svih uposlenih, koje će odgovarati specifičnostima posla i sposobnostima uposlenih. Ured za reviziju je utvrdio da Sud i Tužiteljstvo nemaju kreirane interne akte i procedure za korištenje informacionih sustava, a kako je u fazi Plan tranzicije, Ured za reviziju predlaže:

Predvidjeti preuzimanje postojeće informaciono komunikacione infrastrukture od Ureda registrara pri čemu treba znati da se radi o jedinstvenom sustavu koji se ne može razdvojiti na dva odvojena sustava za Sud i Tužiteljstvo.

Osigurati preuzimanje postojećih procedura i kompletne dokumentacije vezane za informacioni sustav od Ureda registrara. Kreirati procedure za testiranje rezervnih kopija i plan za oporavak sustava u slučaju neželjenih katastrofa.

Osmisliti način pravovremene i adekvatne popune radnih mjesta u Sudu i Tužiteljstvu kako bi se postojeći informacioni sustav naslijedio, a da se pri tome održe sve implementirane funkcije.

Kreirati interni sporazum između Suda i Tužiteljstva o načinu i pravima korištenja i administracije budućeg zajedničkog informacionog sustava.

4. KORESPONDENCIJA

Tužiteljstvu je uručen nacrt Izvješća o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Tužiteljstvo je dostavilo svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću. Po našem mišljenju, Tužiteljstvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u nacrtu izvješća.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Tužiteljstva.



Koristimo ovu priliku kako bi smo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih uposlenih Tužiteljstva kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za učinkovito obavljanje naših obveza.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG PRORAČUNA ZA 2006. GODINU

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog proračuna za 2006.god.	Odobreni proračun za 2006.god.	Promjena strukture proračuna	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo (Odluke VM i dr.)	Ukupno proračun (4+5+6+7+8)	Izvršenje proračuna sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	3.315.196	2.850.000	0	0	0	0	2.850.000	2.441.029	410.513	86
1.	Plaće uposlenih	2.333.753	2.041.939	0	0	0	0	2.041.939	1.964.426	77.513	96
2.	Naknade troškova uposlenih	366.443	268.061	0	0	0	0	268.061	146.133	121.875	55
3.	Putni troškovi	80.000	80.000	0	0	0	0	80.000	44.594	35.406	56
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	60.000	60.000	-10.000	0	0	0	50.000	39.072	10.928	78
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	60.000	60.000	10.000	0	0	0	70.000	63.237	6.763	
6.	Nabavka materijala	60.000	60.000	0	0	0	0	60.000	32.927	29.672	51
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	30.000	20.000	0	0	0	0	20.000	14.528	5.472	73
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	5.000	0	0	0	0	5.000	0	5.000	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	40.000	0	0	0	0	40.000	22.338	16.658	58
10.	Izdaci za osiguranje	15.000	15.000	0	0	0	0	15.000	2.858	12.142	19
11.	Ugovorene usluge	250.000	200.000	0	0	0	0	200.000	110.916	89.084	55
II	Kapitalni izdaci	142.094	100.000	0	0	0	0	100.000	99.783	217	100
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	142.094	100.000	0	0	0	0	100.000	99.783	217	100
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	0	50.000	0
1.	Međunarodna suradnja	50.000	50.000	0	0	0	0	50.000	27.351	50.000	0
IV	UKUPNO	3.507.290	3.000.000	0	0	0	0	3.000.000	2.568.163	460.730	85
	Broj uposlenih	68	68						57	11	84