



**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-07-16-1-732 /10

Sarajevo, ožujak 2010. godine



## KAZALO

<b>I. MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II. NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>5</b>
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	6
<b>III. KORESPONDENCIJA</b>	<b>7</b>
<b>Privitak:</b>	
Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009.god.	8



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo BiH) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužiteljstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Tužiteljstva s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Tužiteljstva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Tužiteljstva BiH u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 12.03.2010. godine

**Zamjenik glavnog revizora**

Dževad Nekić

**Glavni revizor**

Milenko Šego



## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Tužiteljstvo Bosne i Hercegovine je osnovano Zakonom o tužiteljstvu Bosne i Hercegovine, kako bi se osiguralo učinkovito ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i zakonitosti na njenoj teritoriji.

Poslovi Tužiteljstva BiH vrše se sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužitelj BiH, tri zamjenika glavnog tužitelja BiH i određeni broj tužitelja (u Tužiteljstvu 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. U sklopu Tužiteljstva 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 koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, gospodarski kriminal i korupciju.

Misija i zadatak Tužiteljstva BiH je procesuiranje najsloženijih oblika kriminala i kažnjavanje počinitelja, kako bi se bosanskohercegovačko društvo i država učinili što sigurnijim za život svih njenih građana.

Sjedište Tužiteljstva BiH je u Sarajevu, ulica Kraljice Jelene broj 88.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Tužiteljstva BiH za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti u dijelu planiranja proračuna koje nisu bile značajne, tako da je za Izvješće za 2008. godinu izraženo pozitivno mišljenje. Tužiteljstvu je sugerirano da razmotri uočene slabosti, te da poduzme određene aktivnosti kako se iste ne bi ponavljale u narednom periodu.

Tužiteljstvo BiH je dostavilo odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženju slabosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu utvrdili smo kako Tužiteljstvo BiH treba i dalje raditi na dogradnji postojećeg sustava internih kontrola.

### 3. Sustav internih kontrola

Kada je u pitanju sustav internih kontrola koji funkcionira u Tužiteljstvu, revizija ponovno želi skrenuti pozornost na sustav internih kontrola tj. na segment kontrolne funkcije koja nije u cijelosti, zadovoljavajuća i kojoj po našem mišljenju i dalje treba obratiti pozornost. Naime, radi se o dosljednoj primjeni Odluke o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH (Odluka Vijeća ministara broj 89/05 od 10. veljače 2005. godine).

Kada je u pitanju sustav internih kontrola uočili smo i pojave knjiženja na neodgovarajuća konta (primjerice faktura br. 09-302-000515 u iznosu od 2.997,54 KM koja se odnosi na troškove kompjutorskog materijala pogrešno knjižena na konto materijala za popravku i održavanje opreme) što bi trebalo poduzeti odgovarajuće aktivnosti i takve pogreške otkloniti.

Uočeno je da se u nekoliko slučajeva vršila nabava putem konkurentskog postupka bez objave, pri čemu je zahtjev za dostavljanje ponuda upućivan na adrese tri dobavljača, što značajno povećava mogućnost za poništavanje postupka ukoliko se svi pozvani dobavljači ne dostave ponudu ili dostave nepotpunu ponudu.

Također je uočeno da su pozivani isti dobavljači npr. za uredski materijal, kompjutorski materijal i sl. kao i da se vrijeme dostavljanja ponuda kod nekih dobavljača koji su sudjelovali u istoj nabavi podudara.

Tužiteljstvo je tijekom 2009. godine vršilo obračun i isplatu stimulacija na plaće u neto iznosu od 27.146,48 KM. Stimulacije su obračunate i isplaćene na temelju Odluke glavnog tužitelja za više zaposlenih (pojedinačne isplate kretale su se oko 300 KM). Revizijom smo uočili kako Tužiteljstvo nije donijelo interni akt o stimulacijama u kojem bi bili navedeni kriteriji u kojim uvjetima, koliko puta, do kojih iznosa i za koje poslove se mogu isplaćivati stimulacije itd.

***Rukovodstvo Tužiteljstva BiH treba izvršiti analizu uočenih propusta i nedostataka, te uložiti dodatne napore na dogradnji postojećeg sustava internih kontrola. Revizija sugerira da se sačini interni akt kojim će biti regulirani kriteriji za isplatu stimulacija.***

#### 4. Proračun

Proračun Tužiteljstva BiH za 2009. godinu odobren je u ukupnom iznosu od 8.015.000,00 KM (tekući izdaci 7.839.000,00 KM; kapitalni izdaci 75.000,00 KM i Udarne grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije BiH 101.000,00 KM), a isti je realiziran u iznosu od 6.316.336,00 KM, što je manje za 1.534.474,00 KM od planiranog ili sa 80% (vidjeti tablicu 'Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu' u prilogu Izvješća). Napominjemo kako je prijedlog - zahtjev proračuna Tužiteljstva BiH bio 9.064.000,00 KM (zahtjev broj A-513/08 od 01.08.2008. godine). Planirani broj zaposlenih na temelju čega je sačinjen proračun je 157 (predviđeno sistematizacijom), a stvarno stanje zaposlenih je 147 zaposlenika.

Tužiteljstvo BiH je tijekom 2009. godine izvršilo dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 103.800,00 KM koje su odobrene od Ministarstva financija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine proračunske pozicije. Preraspodjela sredstava izvršena je u korist proračunskih pozicija za putne troškove (60.000,00 KM), izdatke poštanskih i telefonskih usluga (10.000,00 KM), nabavu materijala (33.800,00 KM). Restrukturiranje je izvršeno sa pozicija: izdaci za energiju i komunalne usluge (9.000,00 KM); izdaci za usluge prijevoza i goriva (7.300,00 KM); izdaci za tekuće održavanje (5.000,00 KM); izdaci za osiguranje (5.000,00 KM) i ugovorene usluge u iznosu od 77.500,00 KM.

Što se tiče financijske realizacije planiranog i izvršenog proračuna kako se vidi iz gore prezentiranih podataka ista je ostvarena u ukupnom iznosu od 80 %, što predstavlja dosta visok stupanj realizacije financijskog aspekta poslovanja. Napominjemo kako smo uočili i određenu pozitivnu tendenciju u stupnju realizacije proračuna koji je u 2008. godini iznosio 68% u odnosu na planirana sredstva.

Nadalje ističemo kako u tijeku završne revizije nije bilo sačinjeno završno izvješće o radu Tužiteljstva BiH za 2009. godinu iz razloga čekanja informacija od strane entitetskih tužiteljstava o prikupljanju informacija o stanju općeg kriminaliteta na razini BiH.

Tužiteljstvo BiH je naknadno, a prije sastavljanja konačnog izvješća, dostavilo Uredu Informaciju o radu za 2009. godinu.



### III. KORESPONDENCIJA

Tužiteljstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Tužiteljstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

#### **Revizijski tim:**

Miro Galić, viši revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Nevena Bugarin, pomoćni revizor



## TUŽITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica 1

## Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Restrukturiranje II	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7.844.000</b>	<b>164.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.679.810</b>	<b>6.150.441</b>	<b>1.529.369</b>	<b>80</b>
1.	Plaće zaposlenih	6.266.000	55.770			6.210.230	5.069.589	1.140.641	82
2.	Naknade troškova zaposlenih	823.500	65.920			757.580	411.569	346.011	54
3.	Putni troškovi	103.300		35.000	25.000	163.300	148.542	14.758	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	54.400			10.000	64.400	61.173	3.227	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	74.000			-9.000	65.000	52.092	12.908	80
6.	Nabava materijala	83.000			33.800	116.800	110.632	6.168	95
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	33.000	7.000		-7.300	18.700	18.694	6	100
8.	Unajmljivanje imovine i opreme					0		0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	58.000	8.000		-5.000	45.000	43.660	1.340	97
10.	Izdaci za osiguranje	25.000	10.000		-5.000	10.000	9.982	18	100
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	323.800	17.500	-35.000	-42.500	228.800	224.508	4.292	98
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>	<b>65.428</b>	<b>4.572</b>	<b>93</b>
1.	Nabava zemljišta					0		0	
2.	Nabava građevina					0		0	
3.	Nabava namještaja					1.100	1.097	3	100
4.	Nabava oprema za prijenos podataka i glasa					2.600	2.080	520	80
5.	Nabava softvera					2.400	1.041	1.359	43
6.	Nabava opreme					6.900	5.727	1.173	83
7.	Nabava motornih vozila					50.000	49.778	222	100
8.	Nabava ostalih stalnih sreds.					7.000	5.705	1.295	81
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>					<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>IV.</b>	<b>Ukupan proračun</b>	<b>7.914.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.749.810</b>	<b>6.215.869</b>	<b>1.533.941</b>	<b>80</b>
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>96.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96.000</b>	<b>95.497</b>	<b>503</b>	<b>99</b>
1.	Naknade troškova zaposlenih	700				700	486	214	69
2.	Putni troškovi	3.400				3.400	3.305	95	97
3.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	13.700				13.700	13.554	146	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	78.200				78.200	78.152	48	100
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>				<b>5.000</b>	<b>4.971</b>	<b>29</b>	<b>99</b>
3.	Nabavka opreme	5.000				5.000	4.971	29	99
<b>III.</b>	<b>Ukupan proračun UDARNA GRUPA</b>	<b>101.000</b>	<b>0</b>			<b>101.000</b>	<b>100.467</b>	<b>533</b>	<b>99</b>
	<b>Ukupan proračun</b>	<b>8.015.000</b>	<b>164.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.850.810</b>	<b>6.316.336</b>	<b>1.534.474</b>	<b>80</b>
	Broj zaposlenih <sup>2</sup>	PLANIRANI	157		prosječno		147		



