



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-07-16-1-228/12

Сарајево, мај 2012. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
	3. Систем интерних контрола	7
	4. Буџет	8
	5. Финансијски извјештаји.....	9
	6. Преглед расхода буџета	10
	6.1. Текући издаци	10
	7. Биланс стања	13
	8. Јавне набавке	14
	10. Остало.....	15
	11. Кореспонденција	15
III	ПРИЛОГ.....	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Тужилаштву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво БиХ)

Одговорност руководства

Руководство Тужилаштва БиХ је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Тужилаштва БиХ је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 18.05.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Тужилаштво БиХ је основано Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине¹, како би се обезбиједило ефикасно остваривање надлежности државе Босне и Херцеговине и поштовање људских права и законитости на њеној територији.

Устав Босне и Херцеговине успоставио је надлежност тужилаштва на ентитетском нивоу, док је Тужилаштво БиХ успостављено накнадно као институција с посебном надлежношћу за поступање пред Судом Босне и Херцеговине у кривичним дјелима прописаним Законом о Суду БиХ, Законом о Тужилаштву БиХ, Кривичним законом БиХ, Законом о кривичном поступку БиХ, Законом о уступању предмета од стране Међународног кривичног суда за бившу Југославију тужилаштвима у БиХ.

Надлежност и подручје дјеловања Тужилаштва БиХ прописани су Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине, према којем је Тужилаштво БиХ:

- орган надлежан за провођење истраге за кривична дјела за која је надлежан Суд Босне и Херцеговине, те за гоњење починилаца пред Судом Босне и Херцеговине, у складу са Законом о кривичном поступку Босне и Херцеговине и другим примјењивим законима,
- орган надлежан за примање захтјева за међународну правну помоћ у кривичним стварима, у складу са законима, мултилатералним и билатералним споразумима и конвенцијама, укључујући и захтјеве за изручење или предају тражених лица од стране судова или органа на подручју Босне и Херцеговине и других држава, односно међународних судова или трибунала,
- орган задужен за израду статистичког прегледа својих активности (извјештаја о раду), те израду информације о стању криминалитета у Босни и Херцеговини и указује на тенденције у његовом кретању. У закључном дијелу ове информације главни тужилац може изнијети приједлоге законских реформи.

Тужилаштво БиХ није надређено ентитетским тужилаштвима, него је његова надлежност ограничена на процесуирање кривичних дјела прописаних горе наведеним законима.

Послови Тужилаштва БиХ врше се у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, а обављају их главни тужилац БиХ, два замјеника главног тужиоца БиХ и одређени број тужилаца (у Тужилаштву БиХ раде домаћи и међународни тужиоци и особље). Главног тужиоца и замјенике главног тужиоца бира и именује Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине из реда тужиоца у Тужилаштву БиХ. У склопу Тужилаштва БиХ основана су три одјељења и то: Посебно одјељење за ратне злочине, Посебно одјељење за организовани криминал и корупцију и Одјељење III за кривична дјела из надлежности Тужилаштва БиХ која нису у искључивој надлежности споменута два одјељења, привредни криминал и корупцију.

¹ Службени гласник БиХ, бр. 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 9/04, 35/04, 61/04 и 97/09



Сједиште Тужилаштва БиХ је у Сарајеву, улица Краљице Јелене број 88.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Тужилаштва БиХ за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања уз истицање предмета везано за пријем приправника и волонтера у Тужилаштво БиХ на период од двије године.

Тужилаштво БиХ су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Тужилаштво БиХ је доставило одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Исплате новчаних награда (стимулација) вршене су само лицима која плате примају на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.
- Донесен је правилник о интерним премјештајима у Тужилаштво БиХ, којим је дефинисано под којим условима лице може бити премјештено и које услове треба испуњавати.
- Донесене су измјене и допуне Одлуке којом се регулишу плате и накнаде за поједине категорије радних мјеста у Тужилаштво, при чему је примјена исте због могућих финансијских ефеката одгођена за 2013. годину.
- Донесен је интерни акт којим се регулишу трошкови употребе фиксних телефона.
- Формирана је комисија чија ће улога бити да прије доношења одлуке о исплати накнаде вјештацима који се ангажују од стране Тужилаштва БиХ, размотри поднесени захтјев и да препоруку главном тужиоцу.
- Није било случајева провођења више процедура за исти предмет набавке у 2011. години.

Препоруке чија је реализација у току:

- У континуитету се ради на унапређењу система интерних контрола који ће превентивно дјеловати и бити у стању идентификовати могуће неправилности.



- Уочен је одређени напредак када је у питању праћење новчаних токова везаних за рефундацију трошкова кривичног поступка, међутим неопходно је учинити додатне напоре како би наведени процес био транспарентнији.
- У вези са пријемом приправника и волонтера на период од двије године, покренута је иницијатива за измјенама закона који регулишу наведену проблематику.
- Уочена су побољшања када су у питању евиденције везане за кориштење службених возила у Тужилаштву БиХ.
- Учињена су одређена побољшања када је у питању уговарање услуга сервисирања возила, али сматрамо да постоји простор за даљи напредак када је реализација датих трошкова у питању.

3. Систем интерних контрола²

Тужилаштво руководи главни тужилац са три замјеника. Од јула 2011. године, главни тужилац је под суспензијом, а одлуком ВСТС-а један од замјеника главног тужиоца именован је на позицију в.д. главног тужиоца.

У вријеме обављања ревизије питање статуса главног тужиоца још увијек није било ријешено, тако да дужност главног тужиоца у Тужилаштву БиХ обавља вршилац дужности.

И поред чињенице да се у оперативном смислу послови у Тужилаштву БиХ одвијају и у садашњим околностима, сматрамо да је рјешавање статуса позиције главног тужиоца битно питање када се посматра дјеловање Тужилаштва БиХ у цјелини.

Када је у питању функционисање система интерних контрола, истичемо питање које је и у ранијем периоду било предметом ревизионих разматрања.

Наиме, Законом о кривичном поступку БиХ, тачније чланом 185. став 4., прописано је да се трошкови кривичног поступка и неопходни издаци постављеног адвоката исплаћују унапријед из средстава Тужилаштва БиХ, односно Суда БиХ, а наплаћују се касније од

особа које су дужне да их надокнаде по одредбама истог закона. Орган који води кривични поступак (у конкретном случају Тужилаштво БиХ) дужан је да све трошкове који су унапријед уплаћени унесе у попис који се прилаже спису.

Чланом 188. став 1. истог Закона прописано је да ће, у ситуацији кад Суд оптуженог огласи кривим, у пресуди изрећи да је исти дужан да накнади трошкове кривичног поступка.

Током обављања ревизионих поступака, а на основу обављених интервјуа са одговорним лицима у Тужилаштву БиХ, могао се стећи утисак да надлежни

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



тужиоци трошкове кривичног поступка документују и достављају Суду БиХ уз кривични спис.

У одређеним случајевима, према добијеним информацијама, пресудама Суда БиХ окривљена страна је обавезана да надокнади у цијелости или дјелимично трошкове кривичног поступка.

Постоје и случајеви гдје Суд БиХ лице које је оглашено кривим ослободи трошкова поступка на основу члана 188. став 4. Закона о кривичном поступку.

Узимајући у обзир наведено, током ревизије је констатовано да Тужилаштво БиХ не посједује формиране евиденције о поднесеним трошковима кривичног поступка по предметима, од Суда БиХ прихваћених и пресудама обухваћених трошкова којим су терећене окривљене стране, као и пресудама у којима се страна проглашена кривом ослобађа плаћања трошкова поступка.

Узимајући у обзир наведено, сматрамо да би било корисно, у циљу повећања транспарентности када су у питању трошкови кривичних поступака и носиоци истих, пронаћи начин да се у оквиру Тужилаштва БиХ води одговарајућа евиденција о поднесеним трошковницима по кривичним поступцима, као и статусу тих трошковника након доношења пресуде од стране Суда БиХ.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Тужилаштво БиХ је за 2011. годину упутило захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 8.164.436 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Тужилаштва БиХ у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину³ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Тужилаштву БиХ су одобрена средства из буџета у висини његовог извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 8.527.598 КМ.

Укупно извршење буџета Тужилаштва БиХ за 2011. годину износи 8.527.598 КМ, што у односу на извршење буџета за 2010. годину представља повећање за 1.482.380 КМ, односно 21%.

³ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



Структура одобреног и извршеног буџета Тужилаштва БиХ по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

Тужилаштво БиХ је извршило два преструктурисања расхода у 2011. години у оквиру укупног износа расположивих средстава по одлукама о привременом финансирању и то у износима од 141.500 КМ од 26.10.2011. године и 75.500 КМ од 28.12.2011. године. Преструктурисање је проведено на начин да је у првом случају умањена позиција бруто плата и накнада за 110.000 КМ, накнада трошкова запослених 20.000 КМ и издатака за енергију и комуналне услуге у износу од 11.500 КМ, а увећане позиције путних трошкова 80.000 КМ, ПТТ услуга 30.200 КМ, превоз и гориво 12.000 КМ, текуће одржавање 4.300 КМ и уговорене услуге 15.000 КМ. У другом случају преструктурисања расхода пренос је извршен са позиција: бруто плата и накнада 26.000 КМ, енергије и комуналних услуга 4.500 КМ, набавке материјала 41.000 КМ и осигурања и банкарских услуга 4.300 КМ, а у корист накнада трошкова запослених 5.000 КМ, услуга превоза и горива 2.300 КМ и уговорених услуга 68.500 КМ.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

На почетку године Тужилаштво БиХ је сачинило план и програм рада за 2011. годину.

Планом и програмом рада обухваћени су основи задаци и циљеви за 2011. годину.

Информација о раду Тужилаштва БиХ и реализованим програмским задацима и циљевима није била сачињена у вријеме вршења ревизије и иста је била у фази израде.

Иначе, према Закону о Тужилаштву БиХ, је прописано да Тужилаштво БиХ има право и дужност да, у оквиру остваривања својих функција, на властиту иницијативу или на захтјев, извјештава Предсједништво Босне и Херцеговине, Парламентарну скупштину Босне и Херцеговине и Савјет министара Босне и Херцеговине о свом раду и о примјени закона Босне и Херцеговине.

Споменутиим Законом је такође прописано да на крају сваке буџетске године, на основу статистичког прегледа, главни тужилац извјештава Парламентарну скупштину Босне и Херцеговине. Главни тужилац образлаже стање криминалитета у Босни и Херцеговини и указује на тенденције у његовом кретању.

5. Финансијски извјештаји

Тужилаштво БиХ је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинило годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.



Годишњи финансијски извјештај предат је 29.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци⁴

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 6.741.317 КМ. Просјечан број запослених у Тужилаштву БиХ остварен током године (на неодређено и одређено вријеме) износи 185.

Број запослених према Правилнику о систематизацији радних мјеста је 203, а са 31.12.2011. године у Тужилаштву БиХ је било запослено 184 лица од чега је, према подацима Тужилаштва БиХ, њих 165 на неодређено вријеме и 19 на одређено вријеме.

У току 2011. године 9 лица је напустило Тужилаштво БиХ, а примљено је нових 6 на одређено вријеме због потребе за извршењем послова и задатака.

У току 2011. године на основу налаза Канцеларије за ревизију изнесених у Извјештају о обављеној ревизији за 2010.годину и обавијести по члану 19. Закона о ревизији институција БиХ) Министарство правде БиХ (управна инспекција) извршило је увид у документацију Тужилаштва БиХ која се односи на пријем приправника и волонтера на период од двије године.

Током ревизије није званично добијена информација о закључцима управне инспекције, али према информацијама добијеним од овлашћених лица у Тужилаштву БиХ, истим је наложено да се, до могућег доношења измјена и допуна прописа који би то омогућили, не врши даљи пријем приправника и волонтера на период од двије године.

Тужилаштво БиХ је у 2011. години извршило исплату стимулација запосленим у укупном нето износу од 3.600 КМ. Стимулације се односе на ангажман у комисијама за јавне набавке и попис. Стимулације су исплаћене за укупно 9 лица, а кретале су се у распону од 200 КМ до 500 КМ.

Констатовано је да би измјенама и допунама одлуке којом се регулишу плате и накнаде за поједине категорије радних мјеста у Тужилаштву БиХ, могли значајно порасте издаци за плате те је, с тим у вези, примјена исте одгођена за 2013. годину.

Мишљења смо да је учињен значајан искорак у квалитативном смислу када је у питању одлука којом се регулишу плате и накнаде за поједине категорије запослених у Тужилаштву БиХ, с обзиром да је укључено више критеријума које мора испунити запослени да би могао напредовати у оквиру одређеног платног разреда, али да пројекције буџета и захтјеве за средствима за плате треба креирати узимајући у обзир опште стање везано за финансирање институција БиХ.

⁴ Текући издаци су приказани збирно како за редован буџет тако и за програме посебне намјене.



- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 476.134 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (79.835 КМ), топли оброк (163.263 КМ), регрес (172.008 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (19.334КМ). Остатак средства на позицији накнада трошкова запослених односи се на плаћене доприносе на исплаћене накнаде.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 194.608 КМ. Од тога, највећи издаци остварени су на путним трошковима у земљи (104.976 КМ) и путним трошковима у иностранству (89.632 КМ).

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 96.004 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (42.529 КМ), мобилне телефоне (24.612 КМ), трошкове интернета (2.338 КМ) и поштанске услуге (26.525 КМ).

Према интерном акту, ограничења трошкова мобилног телефона прописана су како слиједи: главном тужиоцу припада накнада у износу од 400 КМ у земљи и 500 КМ у иностранству; дежурним тужиоцима у укупном износу од 400 КМ у земљи; руководиоцу одјељења-портпаролу у земљи и иностранству у износу од по 50 КМ. Одобрава се кориштење службених моб. телефона у сврху провођења посебних истражних радњи-праћења и накнада остварених мјесечних трошкова у износу до 20 КМ као и кориштење мобилних телефона приликом обављања посебних послова, а по налогу главног тужиоца и накнада остварених мјесечних трошкова у износу до 100 КМ. Возачима Тужилаштва одобрава се накнада мјесечних трошкова кориштења властитих мобилних телефона за службене потребе у износу до 30 КМ.

Када су у питању трошкови фиксних телефона, на основу препоруке ревизије донесен је интерни акт којим су прописана ограничења трошкова фиксних телефона и то: за главног тужиоца и техничког секретара-укупно до 200 КМ, замјеници главног тужиоца и руководиоци тужилачких одјељења до 100 КМ, тужиоци до 80 КМ, секретар до 60 КМ, стручни савјетници и истражиоци до 50 КМ, стручни сарадници-правници и шеф писарне до 35 КМ, стручни савјетници-преводиоци, стручни савјетник-аналитичар, виши стручни сарадници до 30 КМ, стручни сарадници-координатори предмета и референти специјалисте до 25 КМ, виши референти, референти и дактилографи до 25 КМ, запосленици који уз радно мјесто задужују и фах додатних до 30 КМ те запосленици који задужују фах са другим бројем у односу на телефон (користе сви запосленици)-фах до 50 КМ.

- **Текуће одржавање возила и издаци за гориво**

Издаци за текуће одржавање и гориво остварени су у износу 84.184 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (32.968 КМ) и трошкове одржавања возила (50.140 КМ).



Тужилаштво БиХ располаже са 7 службена возила. Право на кориштење службених возила има главни тужилац, а остали запослени у Тужилаштву БиХ према указаним потребама.

Осим тога, возила се додјељују на употребу тужиоцима који су под непосредном физичком заштитом.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 801.032 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге штампања (18.513 КМ), услуге репрезентације (20.622 КМ), услуге превоза (22.250 КМ), стручне услуге (165.784 КМ), трошкове свједока (42.579 КМ) и трошкове ексхумација (400.638 КМ).

Трошкови ексхумација: Измјенама и допунама Закона о кривичном поступку БиХ са 01.01.2011. године дошло је до преноса надлежности у вези с ексхумацијама и идентификацијом са Института за нестала лица на Тужилаштво БиХ.

С тим у вези, одлукама СМ извршена је прерасподјела средства Института за нестала лица у износу од 500.000 КМ у корист Тужилаштва БиХ.

Узимајући у обзир околности око усвајања буџета институција БиХ за 2011. годину, у финансијским извјештајима Тужилаштва БиХ за 2011. годину су евидентирана расположива средства за наведене намјене у износу од 400.638 КМ, што је и утрошено у 2011. години.

Издаци се односе на ангажовање правних и физичких лица на извршењу услуга везаних за ексхумације.

Сагледавајући процедуре и поступке који се тичу реализације трошкова ексхумација констатовано је да надлежни тужилац доноси наредбу о ангажману одређеног правног или физичког лица на пословима ексхумација.

По обављеном послу надлежни тужилац издаје рјешење о признавању насталих трошкова.

Констатовано да физичка лица ангажована на пословима ексхумација не сачињавају извјештаје о обављеном послу који би био основ надлежном тужиоцу за доношење рјешења о признавању насталих трошкова.

Осим тога, уочено је да се са физичким лицима формално не закључују уговори о дјелу, мада се плаћање обавеза на исплаћене нето износе врши као на уговоре о дјелу.

Када је у питању ангажман физичких лица (по основу уговора о дјелу), сматрамо да исти при подношењу захтјева за плаћање требају сачинити и извјештај о обављеном послу који би био основ за извршење плаћања.

Трошкови репрезентације: Укупно реализовани трошкови репрезентације у 2011. години износе 20.512 КМ. Интерним актом утврђени су новчани износи дозвољених мјесечних трошкова за главног тужиоца: трошкови репрезентације који се односе на кориштење услуга бифеа у комплексу правосудних институција до износа 1.000 КМ; трошкови репрезентације ван сједишта Тужилаштва унутар земље до износа 500 КМ и трошкови репрезентације у иностранству до 300 EUR.

За све трошкове репрезентације, изузев трошкова које фактурише СЗП, доноси се одлука о одобравању трошкова репрезентације.



У записник о одобрењу трошкова наводи се повод кориштења средстава, међутим не наводи се тачан број лица која су користила репрезентацију.

7. Биланс стања

Укупна актива Тужилаштва БиХ износи 512.543 КМ и односи се на новчана средства у благајни (14.662 КМ), краткорочна потраживања по основу рефундације плата породилског одсуства (2.488 КМ), стална средства (495.393 КМ).

Укупна пасива Тужилаштва БиХ износи 1.335.586 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (247.730 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (592.463 КМ) и изворе средстава (495.393 КМ).

- **Стална средства**

Питање смјештаја Тужилаштва БиХ: Тужилаштво је смјештено у објекту бивше касарне "Виктор Бубањ" у Сарајеву у улици Краљице Јелене 88. Просторије на наведеној локацији користи и ВСТС и Суд БиХ.

Наиме, према одлуци високог представника објављеној у Службеном гласнику број 33/02 утврђено је право власништва и право кориштења одређених зграда и земљишта у комплексу "Рамиз Салчин" (бивша касарна "Виктор Бубањ") у Сарајеву за потребе Суда и Тужилаштва БиХ и других правосудних институција. На основу наведене одлуке извршен је упис у земљишне књиге ЗК, уложак број 8158 (2003. година) у корист *Државе Босне и Херцеговине – Заједничких институција БиХ 1/1*.

Тужилаштво БиХ је на име смјештаја (исти би се иселили са постојеће локације – зграда Суда БиХ) одобрено вишегодишње капитално улагање у циљу опремања и других активности објекта (у непосредној близини постојеће локације) у којој је смјештена Специјална полиција ФМУП-а.

За провођење наведених активности од стране СМ, кроз вишегодишња капитална улагања предвиђена су средства у износу од 245.000 КМ у буџету за 2011. годину и 3.550.000 КМ у буџету за 2012. годину.

Према одлуци СМ, за реализацију исте задужено је Министарство правде БиХ и МФТ.

Према информацијама добијеним у Тужилаштво БиХ, у 2011. години није било реализације средстава по наведеном основу.

Такође смо информисани да се наведена средства усмјеравају Министарству правде БиХ, а не Тужилаштво БиХ.

С друге стране, Тужилаштво је током 2011. године настојало да ријеша одређена питања која се тичу објекта у који би требало да буду смјештени.

С тим у вези остварени су и контакти са Правобранилаштво БиХ, у циљу увођења у пословне књиге Тужилаштва БиХ предметног објекта што је предуслов за провођење даљих активности на санацији и уређењу истог прије пресељења.

Сматрамо да Тужилаштво БиХ треба и даље активно дјеловати у циљу реализације одлука СМ које се односе на рјешавање питања смјештаја институције.



- **Краткорочне текуће обавезе**

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2011. године и које су измирене у наредној години.

- **Попис средстава, обавезе и потраживања**

Тужилаштво БиХ је извршило попис средстава, обавеза и потраживања и ревизијом нису уочене значајније неправилности.

8. Јавне набавке

У 2011. години Тужилаштво је извршило набавке у вриједности од 194.522 КМ и односе се на текуће издатке. Све процедуре проведене су путем конкурентског поступка.

Процедуре јавних набавки проводи стална комисија именована од стране в. д. главног тужиоца.

Након обављене претходне ревизије, Тужилаштву БиХ су дате препоруке у вези са поштовањем захтјева наведених у тендерској документацији (чврст повез, нумерисање страница и сл.).

У завршној ревизији је констатовано да Тужилаштво БиХ поштује захтјеве наведене у тендерској документацији што представља реализацију дате препоруке.

Када су у питању трошкови одржавања возила, констатовано је да је, према уговору закљученом са изабраним понуђачем, предвиђена могућност провјере цијене резервних дијелова на тржишту од стране Тужилаштва БиХ прије давања налога добављачу да изврши услугу, али да је у пракси било потешкоћа да се та активност и проведе.

Сматрамо да треба настојати изнаћи начине који ће омогућити одређени вид надзора над проведбом уговора о текућем одржавању возила, посебно у дијелу који се односи на цијене резервних дијелова уговорене на бази тренутне тржишне.

Увидом у документацију везану за реализацију трошкова ексхумација, уочено да се при ангажману правних лица за обављање ексхумација не врши избор истих уз примјену закона о јавним набавкама.

Узимајући у обзир висину трошкова ексхумација у 2011. години, као и будуће активности по наведеном основу, мишљења смо да би требало преиспитати досадашњи начин ангажовања правних лица за извршење наведених услуга са аспекта јавних набавки. При томе би свакако требало узети у обзир осјетљивост датог предмета набавке.

Сматрамо да би било корисно, у вези с наведеним питањем, консултовати Агенцију за јавне набавке и Институт за нестала лица као институцију од које је Тужилаштво преузело надлежности везане за ексхумације.



10. Остало

- **Ударна група за борбу против трговине људима и организоване илегалне имиграције**

Укупно реализована средства по основу активности Ударне групе у 2011. години износе 99.028 КМ. У структури трошкова највећи удио имају трошкови уговора о дјелу (чланови Ударне групе и административно особље) у износу од 64.200 КМ, издаци за трошкове мобилних телефона од 17.261 КМ те путни трошкови у износу од 4.086 КМ.

11. Кореспонденција

Тужилаштво БиХ је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2012. години.

Сходно наведеном, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Мирела Бошњак, ревизор
Лутвија Шрндић, помоћни
ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво БиХ) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Тужилаштва БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

в.д. главног тужиоца:
Јадранка Локмић
Мисирача

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: ТУЖИЛАШТВО БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	8,527,598	0	8,527,598	8,527,598	100
Бруто плате и накнаде	6,741,317		6,741,317	6,741,317	100
Накнаде трошкова запослених	476,134		476,134	476,134	100
Путни трошкови	194,608		194,608	194,608	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	96,004		96,004	96,004	100
Издаци за енергију и ком. услуге	56,613		56,613	56,613	100
Набавка материјала	54,758		54,758	54,758	100
Издаци за усл. превоза и горива	35,130		35,130	35,130	100
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	63,311		63,311	63,311	100
Издаци за осигурање	8,691		8,691	8,691	100
Уговорене услуге и друге услуге	801,032		801,032	801,032	100
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Укупно (1+2+3)	8,527,598	0	8,527,598	8,527,598	100
II Просјечан број запослених	185		185	185	100
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 3/1/2012. године.

Главни тужилац:

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: ТУЖИЛАШТВО БиХ

Табела II

Опис	12/31/2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	24,763	17,150	69
Новчана средства	15,181	14,662	97
Краткорочна потраживања	9,582	2,488	26
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	717,788	495,393	69
Стална средства	1,597,329	1,536,009	96
Исправка вриједности	879,541	1,040,616	118
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	742,551	512,543	69

3. Краткорочне обавезе и разграничења	765,369	840,193	110
Краткорочне текуће обавезе	204,049	247,730	121
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	561,320	592,463	106
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	717,788	495,393	69
Извори средстава	717,788	495,393	69
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,483,157	1,335,586	90
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл. 8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 02.03.2012. године

Главни тужилац: