



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-454/11

Sarajevo, svibanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	13
9. Ostalo.....	14
10. Korespondencija	14
III. PRIVITAK.....	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužiteljstva 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 interne 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 prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. 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.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pažnju na točku 6.1. Izvješća vezano za bruto plaće koja opisuju prijam pripravnika i volontera u Tužiteljstvu BiH na razdoblje od dvije godine.

Sarajevo, 30.05.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Tužiteljstvo BiH je osnovano Zakonom o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine, kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i zakonitosti na njenom teritoriju.

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 BiH, te za gonjenje počinitelja pred Sudom BiH, 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 tijela 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.



2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Tužiteljstva BiH za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

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

Tužiteljstvo BiH je dostavilo odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

Knstatirano je da se zahtjevi za dostavom ponuda kod provođenja procedura javnih nabava putem konkurentskog zahtjeva dostavljaju na više od tri adrese.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

Izgradnja sustava internih kontrola koji će efikasno i preventivno djelovati na identificiranju nedostataka i njihovom otklanjanju.

3. Sustav internih kontrola ¹

Tužiteljstvo BiH je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Tužiteljstvom BiH rukovodi glavni tužitelj sa svoja dva zamjenika.

Konstatirali smo određene slabosti sustava internih kontrola kada su u pitanju službena vozila i vođenje evidencije o istim.

Osim toga uočena su određena odstupanja od dobre prakse kada su u pitanju postupci javnih nabava.

U našim ranijim izvještajima o obavljenoj reviziji pokrenuto je pitanje refundacije troškova Tužiteljstva BiH koji su nastali tijekom provođenja postupaka iz nadležnosti Tužiteljstva BiH. Naime radi se o primjeni Odluke o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH (Odluke Vijeća ministara broj 89/05 od 10. veljače 2005. godine i 169/10 od 24. lipnja 2010. godine).

Konstatirano je da Tužiteljstvo BiH redovito pri predaji predmeta Sudu BiH, prilaže i troškovnik sa troškovima nastalim u tijeku provođenja aktivnosti po predmetima iz nadležnosti Tužiteljstva BiH. Međutim, kako smo informirani Tužiteljstvo BiH ne

¹ 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: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.



posjeduje informaciju o stvarno refundiranim troškovima nakon izricanja presude od strane Suda BiH.

Nužno je i dalje raditi na unaprjeđenju sustava internih kontrola, a sve u cilju uspostavljanja takvog sustava koji će preventivno djelovati i biti u stanju identificirati moguće nepravilnosti.

Mišljenja smo kako bi u suradnji sa Sudom Bosne i Hercegovine trebalo raditi na uspostavljanju sustava, koji bi omogućio praćenje novčanih tijekova koji se odnose na nadoknadu troškova postupka nakon donošenja presude od strane Suda BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Ministarstvo financija i trezora BiH Tužiteljstvu BiH je odredilo gornju granicu rashoda za 2010. godinu izvedenu iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 6.843.000 KM. Aneksom na prijedlog proračuna navedeni iznos je uvećan za 1.570.435 KM zbog angažiranja zamjenskog – domaćeg osoblja u Tužiteljstvu BiH. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu odobrena su proračunska sredstva Tužiteljstvu BiH u iznosu od 8.246.000 KM, što je manje za 167.435 KM od zahtijevanog proračuna.

Izvršenje proračuna Tužiteljstva BiH sa 31.12.2010. iznosilo je 7.045.218 KM što je manje od odobrenog proračuna za 1.200.782 KM ili što predstavlja 85% realizacije proračuna.

Tužiteljstvo BiH je tijekom godine izvršilo dva prestrukturiranja proračuna i to u iznosu od 352.000 KM sa pozicije bruto plaće i naknade na pozicije: putni troškovi 60.000 KM, izdaci poštanskih i telefonskih usluga 35.000 KM, nabava materijala 53.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 3.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 35.000 KM, ugovorene usluge 28.000 KM i kapitalni izdaci 138.000 KM.

Drugo restrukturiranje je izvršeno u iznosu od 5.000 KM sa pozicije izdaci za komunalne usluge i električnu energiju na poziciju putni troškovi.

Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo kako su bruto plaće i naknade realizirane u iznosu od 5.069.589 KM što je 84% u odnosu na odobrena sredstva (uključujući i umanjenje zbog restrukturiranja od 352.000 KM) što ukazuje na relativno malo izvršenje (73%) ukoliko se isključi izvršeno restrukturiranje.

Izvršenje na poziciji naknade troškova uposlenih je 81%, dok je na poziciji izdaci telefonskih i poštanskih usluga 99% ali u odnosu na proračun nakon restrukturiranja (na prvobitno odobrena sredstva u proračunu od 51.580 KM restrukturiranjem je dodano 35.000 KM).

Na poziciji nabava materijala prvobitno je proračunom odobreno 99.000 KM, restrukturiranjem je danom iznosu dodano 53.000 KM čime je ukupan proračun na navedenoj poziciji iznosio 152.000 KM, a izvršenje istog na kraju godine 151.445 KM. Iz prezentiranog se može zaključiti da je na određenim pozicijama došlo do značajnijeg prestrukturiranja rashoda što bi dijelom moglo ukazivati da na tim



pozicijama planiranje nije bilo u cijelosti utemeljeno na kvalitetnim analizama i procjenama realnih potreba za proračunskim sredstvima.

Uzimajući u obzir specifičnosti djelatnosti Tužiteljstva BiH, ipak ističemo kao potrebno izvršiti detaljniju analizu stvarnih potreba Tužiteljstva BiH po proračunskim pozicijama pri planiranju proračuna u narednom razdoblju.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Tužiteljstvo BiH je na početku godine sačinilo Plan i program rada za 2010. godinu u kojem su na mjerljiv način iskazani programski zadaci koji će biti izvršeni tijekom 2010.godine.

Tijekom revizije prezentirana nam je informacija o radu Tužiteljstva BiH u 2010. godini koja je bila u završnoj fazi izrade. Sukladno navedenom ističemo da Informacija o radu Tužiteljstva BiH za 2010.godinu nije bila u cijelosti završena u razdoblju obavljanja revizije.

5. Financijska izvješća

Tužiteljstvo BiH je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. 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 dana 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

Tužiteljstvo BiH je izvršilo i korekciju financijskih izvješća na zahtjev MFT koji su dostavljeni 18.03.2011.godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.525.729 KM. Prosječan broj uposlenih u Tužiteljstvu BiH ostvaren tijekom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) iznosi 157 lica.

Proračun Tužiteljstva BiH za bruto plaće je projiciran na bazi početnog broja uposlenih na početku godine i dinamici upošljavanja u 2010. godini. Prema planu na početku godine Tužiteljstvo BiH je 31.12.2010. godine trebalo imati 205 uposlenih, a stvarno stanje na navedeni datum je 187 uposlenih.



Pravilnikom o kriterijima, mjerilima učinka i postupku ostvarivanja novčane nagrade-stimulacije uposlenim u Tužiteljstvu BiH propisano je kako prijedlog za utvrđivanje i dodjelu novčane nagrade glavnom tužitelju podnosi tajnik Tužiteljstva BiH ili neposredni rukovoditelj uposlenika ili predsjedatelj povjerenstva odnosno radnog tijela, po vlastitoj procjeni ili na inicijativu uposlenika.

Ukupno isplaćene stimulacije u 2010. godini za 23 uposlenika Tužiteljstva BiH iznose 13.800 KM. Konstatirano je da su stimulacije isplaćivane kako osobama koja plaće primaju prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, tako i za osobe koje plaće primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini BiH.

Pri tome ističemo da je temelj za isplatu stimulacije bio najvećim dijelom vezana za angažiranje u povjerenstvima (popis, prijam u radni odnos, i dr.).

Tijekom 2010. godine raspisana su dva javna natječaja za popunu upražnjenih radnih mjesta u Tužiteljstvu BiH za ukupno 32 radna mjesta. Tužiteljstvo BiH je kroz navedene procedure primilo i 10 pripravnika.

Osim navedenog broja novouposlenih (32) u Tužiteljstvo BiH je iz Ureda registrara preuzeto 14 osoba do kraja 2010. godine.

Utvrđeno je da su ugovori o pripravničkom stažu i ugovori sa volonterima zaključeni na razdoblje od dvije godine, zbog kako nam je obrazloženo u Tužiteljstvu BiH nužnosti posjedovanja radnog iskustva od najmanje dvije godine kako bi se stekao uvjet za polaganje pravosudnog ispita.

Prijam pripravnika na razdoblje od najduže dvije godine je predviđen Naputkom o obavljanju pripravničkog staža tužiteljskih pripravnika u Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine broj: A-92/07 od 12.02.2007. godine koje je donio tadašnji glavni tužitelj.

Uvažavajući dani argument kao i sadržaj spomenutog Naputka (interni akt) ističemo činjenicu da postojeća zakonska i podzakonska regulativa ne prepoznaje navedenu potrebu odnosno propisi kojim se regulira pitanje prijama pripravnika (volontera) na državnoj razini ne sadrže odredbu koja omogućava prijam istih na razdoblje od dvije godine.

Kroz postupke revizije konstatirano je također da je tijekom godine bilo unaprjeđenja uposlenih u Tužiteljstvu BiH, kao i da su određena unaprjeđenja vršena u kraćem vremenskom razdoblju nakon prijama osoba u radni odnos.

Osim navedenog u 2010. godini je bilo promjena platnih razreda (ne i pozicije) osoba koja su stekla pravno na temelju radnog staža, a prema odluci broj: broj A-26/06 od 03.03.2006. godine.

Mišljenja smo kako bi trebalo preispitati slučajeve zaključivanja ugovora o radu sa pripravnicima (ugovora o volonterskom radu) na razdoblje od dvije godine, s obzirom da prema postojećoj zakonskoj i podzakonskoj regulativi ta mogućnost nije predviđena.

Sugeriramo da se pri odobravanju novčanih nagrada (stimulacija) vodi računa o činjenici da u Tužiteljstvu BiH postoje dvije kategorije uposlenih, jedni koji plaće primaju sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, prema kojem je predviđeno davanje novčanih nagrada i stimulacija za izvanredne rezultate u radu, i drugi koji plaću primaju prema Zakonom o plaćama i drugim



naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH prema kojem nije predviđeno davanje navedenih nagrada.

Mišljenja smo da bi način unaprjeđenja, odnosno pomijeranje osoba u više platne razrede trebalo preispitati. Smatramo naime kako bi bilo korisno razmotriti donošenje internog akta koji bi propisao uslove i način na koji se vrši unaprjeđenje osoba u Tužiteljstvu BiH. Između ostalog navedenim aktom bilo bi regulirano kada i pod kojim uvjetima osoba može biti unaprijeđena, koje vremensko razdoblje osoba treba provesti na određenoj poziciji kako bi bila unaprijeđena na višu poziciju, rezultati u radu i sl.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da nastoji, koliko objektivni faktori dopuštaju, pridržavati se planirane dinamike upošljavanja, s obzirom da je ista u neposrednoj vezi sa planiranim proračunom i direktno utječe na izvršenje proračuna na kraju godine. Naime ukoliko se bez opravdanih razloga odstupi od planirane dinamike upošljavanja postavlja se pitanje stvarne potrebe za popunjavanjem navedenih radnih mjesta.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 397.558 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (67.994 KM), topli obrok (136.679 KM) i regres (151.031 KM).

Osnova za isplatu navedenih naknada su Odluke VM, te Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 100.938 KM. Navedeni izdaci se odnose na fiksne telefone (47.492 KM), mobilne telefone (24.374 KM), troškove interneta (4.682 KM) i poštanske usluge (24.390 KM).

Troškovi fiksnih telefona u Tužiteljstvu BiH nisu regulirani internim aktima u smislu ograničenja mjesečnog iznosa po broju.

Odlukom o pravu na korištenje i naknadu troškova službenih mobilnih telefona i naknadu troškova korištenja vlastitih mobilnih telefona za službene potrebe propisana su ograničenja koja se kreću od 30 do 900 KM.

Prekoračenje odobrenih troškova na ime naknade za korištenje mobilnog telefona od uposlenika se naplaćuje, osim u iznimnim slučajevima kada se može ostvariti pravo na plaćanje iznosa većeg od odobrenog, uslijed vršenja posebnih poslova koje uposlenik obavlja, a po suglasnosti glavnog tužitelja.

Smatramo kako je u Tužiteljstvu BiH nužno donijeti interni akt kojim bi bilo ograničeno korištenje fiksnih telefona, a sve u cilju potpune kontrole, odnosno racionalizacije navedenih troškova.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala u 2010. godini iznose 151.445 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za kompjutorski materijal (52.101 KM), izdatke za obrazovanje kadrova (18.439 KM), uredski materijal (59.625 KM) i sitan inventar (8.820 KM).

- **Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila ostvareni su u iznosu 43.804 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (22.993 KM), registraciju i osiguranje vozila (10.541 KM) i troškove održavanja vozila (9.266 KM).

Službena vozila: Tužiteljstvo BiH raspolaže sa 5 službenih vozila. Internim aktom nije dano pravo na korištenje vozila na 24 sata neograničeno.

Uvidom u evidencije za službena vozila konstatirana su određena poboljšanja nakon obavljene prethodne revizije. Međutim po obavljanju završne revizije i dalje su, u nalogima za vozila, uočene neuobičajeno velike relacije koje su evidentirane kao 'loko vožnja'.

Sugerira se Tužiteljstvu BiH da, koliko to objektivne okolnosti dopuštaju, (specifičnost posla koji Tužiteljstvo BiH obavlja) nastoji unaprijediti evidencije koje se odnose na službena vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 346.612 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge tiskanja (11.083 KM), usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (15.768 KM), usluge reprezentacije (41.184 KM), usluge prevođenja (16.453 KM), stručne usluge (120.118 KM), troškove svjedoka (46.177 KM) i ugovore o djelu (67.800 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za reprezentaciju u 2010. godini iznose 41.184 KM. Tužiteljstvo BiH vodi evidenciju o mjesečnim izdacima za reprezentaciju. Konstatirano je da se na računima za reprezentaciju ne navodi u svim slučajevima obrazloženje za povod korištenja sredstava reprezentacije i broj osoba koje su koristile reprezentaciju. Za sve troškove reprezentacije izuzev troškova koje fakturira Služba za zajedničke poslove, donosi se odluka o odobravanju troškova reprezentacije.

Tijekom prethodne revizije Tužiteljstvu BiH su zbog uočenih nedostataka sugerirane izmjene postojećeg akta o reprezentaciji.

Tijekom završne revizije za 2010. godinu prezentiran nam je novi interni akt koji regulira korištenje sredstava reprezentacije. Novim aktom propisana su ograničenja glavnom tužitelju kada su u pitanju troškovi reprezentacije i to: 1000 KM za korištenje usluga bifea u sjedištu, troškovi reprezentacije u zemlji, a izvan sjedišta Tužiteljstva BiH 500 KM i troškovi reprezentacije u inozemstvu 300 EUR.



Za prekoračenje dozvoljenog mjesečnog iznosa propisana je obvezna nadoknada. Nije potvrđena primjena novog internog akta, s obzirom da je isti usvojen u 2011. godini.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da se, koliko to objektivne okolnosti dopuštaju, (specifičnost poslova koje Tužiteljstvo BiH obavlja), pri pravdanju troškova reprezentacije sačinjavaju obrazloženja (na način propisan novim internim aktom o reprezentaciji) i u slučajevima kada postoji odluka o odobrenju i opravdanosti troškova reprezentacije.

Stručne usluge: Izdaci na poziciji stručne usluge u 2010. godini iznose 120.118 KM, a odnose se na: izvršene usluge stručnih vojnih mišljenja, financijska vještačenja, usluge sudskih tumača iz oblasti financija, elektrotehnike i sl. po predmetima koji se vode u Tužiteljstvu BiH, kao i isplaćene naknade Kliničkom centru u Sarajevu na ime izvršenih vještačenja.

Postupak odobravanja troškova vještačenja je takav da nadležni tužitelj angažira vještaka, po završenom poslu vještak ispostavlja troškovnik, potom nadležni tužitelj sačinjava rješenje o isplati sredstva za vještačenje sukladno troškovniku i dostavlja glavnom tužitelju na suglasnost.

Uzimajući u obzir način angažiranja vještaka, činjenicu da se određeni vještaci učestalije pojavljuju u postupcima koji se vode od strane Tužiteljstva BiH, kao i specifičnosti svakog postupka vještačenja, sugeriramo da se razmotri mogućnost formiranja određenog povjerenstva ili tijela koje bi razmatralo osnovanost iznosa koji se fakturiraju od strane vještaka i koji bi dostavljali svoje stručno mišljenje glavnom tužitelju u cilju donošenja konačne odluke o isplati troškova vještačenja.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na temelju ugovora o djelu iznose 67.800 KM i odnose se na isplate naknada za rad članovima Udarne skupine (točka 9. Izvještaja). Mjesečni iznos naknade po navedenoj osnovi iznosi 16.950 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni Izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 188.535 KM, a odnose se na nabavku opreme i to: kompjutorske opreme, namještaja, opreme za prijenos podataka i glasa, elektronske opreme.

Kapitalna ulaganja u obujmu u kojem su izvršena nisu bila prvobitno planirana.

Kroz restrukturiranje sredstva sa pozicije bruto plaća i naknada na kapitalne izdatke je preneseno 138.000 KM.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Tužiteljstva BiH odnosi se na novčana sredstva u blagajni (15.181 KM), kratkoročna potraživanja (9.582 KM) i stalna sredstva (717.788 KM). Ukupnu pasivu Tužiteljstva BiH čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (204.049 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (561.320 KM) i izvori sredstava (717.788 KM).

8. Javne nabave

Tužiteljstvo BiH je na početku godine sačinilo Plan nabava koji je pretrpio značajne promjene nakon odobrenog prestrukturiranja proračuna od strane MFT.

Tužiteljstvo BiH je nakon prestrukturiranja rashoda i prijenosa 138.000 KM na kapitalne izdatke sačinilo izmijenjeni plan nabava za 2010. godinu.

Procedure javnih nabava u Tužiteljstvu BiH se pokreću na temelju odluka glavnog tužitelja, a iste provodi stalno povjerenstvo.

Nabava kompjutorskog materijala (52.101 KM): Nabava kompjutorskog materijala u Tužiteljstvu BiH u 2010.godini vršena je od četiri dobavljača. Jednog od dobavljača je u ranijem postupku izabrala Služba za zajedničke poslove, a ostala tri je kroz proceduru konkurentskog zahtjeva izabralo Tužiteljstvo BiH.

Razlog za provođenje dodatnih nabava na kraju godine je usmena instrukcija MFT da se iskoriste sredstva iz proračuna za 2010. godinu kako bi ista bila umanjena u 2011. godini.

Nabava kancelarijskog materijala (59.625 KM): Nabava uredskog materijala vršena je od dva dobavljača koji su izabrani nakon što su provedene dvije odvojene procedure putem konkurentskog zahtjeva.

Nabava higijenskog materijala (33.595 KM): Na kontu materijal za održavanje evidentirani su izdaci po osnovu nabave higijenskog materijala. Nabava higijenskog materijala provedena je kroz dva postupka putem konkurentskog zahtjeva. U oba slučaja je kao najpovoljniji izabran isti ponuđač.

Usluge popravaka i održavanje vozila: Revizijom provedene procedure za nabavu usluge održavanja vozila konstatirano je da je kao osnovni kriterij prilikom izbora najpovoljnije ponude korištena cijena norma sata. Pri tome je konstatirano kako nije ugovarana cijena osnovnih dijelova koji će biti ugrađeni na vozila.

Postupanjem na navedeni način ostavlja se prostora dobavljačima da minimiziraju cijene norma sata i da na taj način budu izabrani, a da potom kroz cijenu dijelova (ukoliko nema klauzule u ugovoru koja štiti ugovorni organ) 'kompenziraju' gubitak nastao zbog ugovorene niske cijene norma sata.

Mišljenja smo kako bi se znatno veći efekti provođenja procedure javne nabave mogli postići ukoliko bi nabava istih roba ili usluga bila vršena kroz jedan postupak. S tim u svezi sugeriramo Tužiteljstvu BiH da nastoji izbjegavati provođenje procedura nabava parcijalno kroz više postupaka, bez obzira na to što više provedenih konkurentskih postupaka ne prelazi vrijednosni razred za konkurentski postupak.

Pri provođenju procedura nabava usluga tekućeg održavanja (oprema, vozila) nužno je nastojati da se uz cijenu norma sata u vrednovanje uključe i cijene najznačajnijih rezervnih dijelova, kako bi se postigao veći efekt provedenog postupka nabave.



9. Ostalo

- **Udarne skupine**

Tužiteljstvu BiH su u proračunu za 2010. godinu odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 99.900 KM za rad Udarne skupine za borbu protiv trgovine ljudima koja broji 19 članova. Ukupno realizirani iznos po navedenom programu za 2010. godinu je 96.060 KM što predstavlja izvršenje od 96%. U strukturi troškova navedenog programa najznačajniji su troškovi po temelju ugovora o djelu u iznosu od 67.800 KM (naknade članovima Udarne skupine) te troškovi mobilnih telefona za članove skupine u ukupnom iznosu od 15.380 KM.

Naknada članovima Udarne skupine na mjesečnom nivou se kreće od 200 KM do 350 KM.

10. Korespondencija

Tužiteljstvo BiH nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, 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 daljem tekstu: Tužiteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. 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 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 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim naputcima, 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: _____

Glavni tužitelj:

Milorad Barašin



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: TUŽITELJSTVO BIH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	8,171,000	-138,000	8,033,000	6,856,683	85
Bruto plaće i naknade	6,900,000	-352,000	6,548,000	5,525,729	84
Naknade troškova uposlenih	493,000		493,000	397,558	81
Putni troškovi	115,000	65,000	180,000	178,129	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	69,000	35,000	104,000	100,938	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	74,000	-5,000	69,000	51,801	75
Nabava materijala	99,000	53,000	152,000	151,445	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	24,000	3,000	27,000	25,250	94
Unajmljivanje imovine i opreme					
Izdaci za tekuće održavanje	63,000	35,000	98,000	69,410	71
Izdaci za osiguranje	13,000		13,000	9,810	75
Ugovorene usluge i druge usluge	321,000	28,000	349,000	346,612	99

2. Kapitalni izdaci	75000	0	213,000	188,535	89
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	75,000	138,000	213,000	188,535	89
Nabava ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

I. Ukupno (1+2+3)	8,246,000	-138,000	8,246,000	7,045,218	85
II. Prosječan broj uposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 23.03.2011. godine.

GLAVNI TUŽITELJ
TUŽITELJSTVA BIH

MILORAD BARAŠIN

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: TUŽITELJSTVO BIH

Opis	12/31/2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	29,057	24,763	85
Novčana sredstva	19,224	15,181	79
Kratkoročna potraživanja	9,833	9,582	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	728,994	717,788	98
Stalna sredstva	1,434,147	1,597,329	111
Ispravka vrijednosti	705,153	879,541	125
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	728,994	717,788	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	758,051	742,551	98
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	543,521	765,369	141
Kratkoročne tekuće obveze	99,085	204,049	206
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	444,436	561,320	126
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	728,994	717,788	98
Izvori sredstava	728,994	717,788	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,272,515	1,483,157	117

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju 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 koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 23.03.2011. godine

GLAVNI TUŽITELJ
TUŽITELJSTVA BIH

MILORAD BARAŠIN

