



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



---

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

---

Broj :

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

Sarajevo, svibanj 2006. godine



## I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) na dan 31.12.2005. godine.
- 1.2. Rukovodstvo Tužilaštva je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog 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 izvršili sukladno 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 sastavljena sukladno 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, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prigodom 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 za 2005. godinu predstavljaju, u svim značajnijim aspektima, realno i objektivno stanje na dan 31.12.2005. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na unapređenje sustava internih kontrola i procesa planiranja proračuna (tačke 3.1. i 3.2.).

Sarajevo, svibanj 2006. godine

**Rukovodilac revizijskog tima**  
Munevera Baftić, ovlaštenu revizor



## II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

### 1. Uvod

Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> osnovano je Tužilaštvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Tužilaštvo), sa sjedištem u Sarajevu. Tužilaštvo je osnovano kako bi se osiguralo učinkovito ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Poslovi Tužilaštva se vrše sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca i određeni broj tužilaca. Glavni tužilac predstavlja Tužilaštvo i rukovodi njegovim radom. Tužilaštvo ima svoj proračun, koji je sastavni dio Proračuna institucija Bosne i Hercegovine. U sklopu Tužilaštva funkcionira Odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju tzv. Poseban odjel. Proračunske potrebe za rad Posebnog odjela su, sukladno navedenim zakonima, utvrđene u posebnoj stavci proračuna Tužilaštva.

### 2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Tužilaštva za 2004. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2004. godinu. Osvrtom na preporuke revizije koje su sadržane u navedenom izvješću konstatirali smo da je Tužilaštvo uglavnom poštivalo date preporuke, te da je realizacija određenih preporuka u tijeku. Navodimo pregled preporuka revizije i status njihovog rješavanja:

#### Realizirane preporuke:

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

#### Aktivnosti koje su u tijeku:

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

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



### 3. Nalazi i preporuke

#### 3.1. Sustav internih kontrola<sup>2</sup>

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

Ministarstvo financija i trezora BiH, dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>3</sup> koji sadržava smjernice u svezi 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,
- nadzora (monitoringa).

Tužilaštvo nije do sada poduzeo potrebne aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji omogućava primjenu ovakvog modela internih kontrola. Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola vezana je za rukovodstvo Tužilaštvo (glavni tužilac i sekretar Tužilaštva). Istovremeno 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 Tužilaštvu da poduzme/nastavi aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Tužilaštva.**

#### 3.2. Planiranje i izvršenje proračuna

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

---

<sup>2</sup> Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te učinkovitost, ekonomičnost i efektivnost trošenja javnog novca kao i zaštite imovine.

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



također, vršilo i restrukturiranje sredstava i na Kapitalnim izdacima u iznosu 25.310 KM, tako što je povećalo proračunsku poziciju 'Kapitalni izdaci', a za isti iznos umanjilo tekuće izdatke. Posebno ističemo značaj predstojeće transformacije Ureda registara koji pruža logističku podršku Tužilaštvu tj. preuzimanje materijalnih i ljudskih resursa sukladno potpisanom sporazumu o reformi pravosuđa u Bosni i Hercegovini.

S obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna, kao strateški važne osnove za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, veoma značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, predlažemo da se o proračunu i njegovom izvršenju raspravlja i na sjednicama Tužilaštva. Potrebno je, također, uložiti dodatne napore i poboljšati komunikaciju sa Ministarstvom financija i trezora BiH, te usuglasiti stavke na kojima će se eventualno umanjene plana proračuna izvršiti. U suradnji sa navedenim ministarstvom potrebno je na vrijeme osigurati sredstava za rad Tužilaštva sukladno potrebama Tužilaštva i utvrđenom dinamikom preuzimanja kadrova od Ureda registara.

#### 4. KORESPONDENCIJA

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

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

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

ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA

*mr. Dragan Kulina*

GLAVNI REVIZOR

*Milenko Šego*



## Privitak 1. PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG PRORAČUNA ZA 2005. GODINU

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