



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-701/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
	1. Uvod	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	5
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet	8
	5. Planiranje i izvještavanje o radu	9
	6. Pregled rashoda budžeta.....	9
	6.1. Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci	15
	7. Bilans stanja	15
	8. Javne nabavke.....	16
	9. Ostalo	19
	10. Korespondencija.....	22
III	PRILOG	23
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	23
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Tužilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Tužilaštva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužilaštva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Tužilaštva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijave ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Tužilaštva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Tužilaštva u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- nepostojanje jasnih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede utvrđene Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (tačka 6.1. Izvještaja);
- nepravilnosti u procesima javnih nabavki koje se odnose na nedovoljno pažljivu provjeru kvalifikacije ponuđača prema uslovima učešća iz tenderske dokumentacije, ocjenu ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora i definisanje bitnih elementa ugovora (tačka 8. Izvještaja);
- sudske sporove iz radnih odnosa (tačka 9. Izvještaja).

Sarajevo, 27.06.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine¹ definisani su status i nadležnosti Tužilaštva. Tužilaštvo djeluje samostalno kao poseban organ Bosne i Hercegovine koji je nadležan za:

- provođenje istrage za krivična djela za koja je nadležan Sud BiH te za gonjenje počinitelja pred Sudom BiH, u skladu sa Zakonom o krivičnom postupku BiH i drugim primjenjivim zakonima;
- primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim stvarima, u skladu sa zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih osoba od strane sudova ili organa na području Bosne i Hercegovine i drugih država, odnosno Međunarodnih sudova ili Tribunala;
- preduzimanje zakonom određene mjere za ispitivanje i gonjenje počinitelja krivičnih djela ratnih zločina, organizovanog kriminala, privrednog kriminala i korupcije kada je za ta djela predviđena nadležnost Suda BiH;
- izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti i izradu informacije o stanju kriminaliteta u Bosni i Hercegovini u okviru koje može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Glavni tužilac predstavlja Tužilaštvo i rukovodi njegovim radom.

Sjedište Tužilaštva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Tužilaštva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosila se na slabosti uočene u procesu javnih nabavki i na način realizacije izdataka za upotrebu vozila. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Tužilaštvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Uzimajući u obzir specifičnosti vezane za obavljanje funkcije glavnog tužioca nisu uočene značajnije nepravilnosti pri odobravanju službenih putovanja vozačima glavnog tužioca. Izdaci za smještaj u zemlji realizuju se žiralno putem Jedinstvenog računa trezora. Nisu uočene značajnije nepravilnosti pri obračunu putnih naloga s obzirom na to da se isti temelji na izvještaju korisnika službenog putovanja uz prateću dokumentaciju koja potvrđuje evidentirane izdatke. Obračun i izvještavanje o prekoračenjima limita fiksnih i mobilnih telefona vrši se u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Realizovana je preporuka vezana za korištenje službenih vozila.

Pri izboru vrste postupka javne nabavke poštovani su propisani vrijednosni razredi. Postupak javne nabavke motornih vozila javno je objavljen na propisani način čime je omogućena

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 49/09, 97/09

konkurencija više distributivnih mreža. Povlačenje autoguma od dobavljača vrši se po potrebama.

- **Nerealizovane preporuke:**

Sistem internih kontrola vezan za planiranje i izvršenje budžeta, isplatu plaća i proces javnih nabavki nije u potpunosti unaprijeđen prema datim preporukama. Proces planiranja budžeta i dalje nije efikasan. Odobreni iznosi akontacija za službena putovanja i dalje nisu srazmjerni zahtjevu za odlazak na službeno putovanje. Preporuka vezana za racionalizaciju troškova mobilnih telefona nije realizovana iz razloga nepostupanja u skladu sa važećim propisima, iako se može govoriti o razumnom iznosu predmetnih izdataka u kontekstu djelokruga i kompleksnosti djelatnosti Tužilaštva. Nisu preduzete aktivnosti po pitanju racionalizacije izdataka reprezentacije koji su evidentirani pod pojmom "ostalo". Nije provedena procedura javne nabavke za usluge ekshumacija nestalih osoba.

3. Sistem internih kontrola

Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa². Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Shodno odredbama Zakona o Tužilaštvu poslovi Tužilaštva vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac, četiri zamjenika glavnog tužioca (koji obavljaju dužnosti rukovodilaca posebnih odjela) i određeni broj tužilaca.

Glavni tužilac predstavlja Tužilaštvo i rukovodi njegovim radom. Kada je glavni tužilac odsutan ili spriječen da obavlja svoje poslove, zamjenjuje ga zamjenik glavnog tužioca kojeg odredi Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH. Glavnog tužioca i zamjenike glavnog tužioca bira i imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH iz reda tužilaca u Tužilaštvu. Glavnom tužiocu i zamjenicima glavnog tužioca mandat traje šest godina uz mogućnost ponovnog imenovanja. Tužioci se imenuju za obavljanje dužnosti bez ograničenja trajanja mandata.

Kada je riječ o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole³ i sistema interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa u skladu sa specifičnostima institucije, a provođenje ovog sistema zahtijeva kontinuirano praćenje u svrhu blagovremenog ažuriranja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva utvrđuje se organizacija Tužilaštva, potrebno stručno i administrativno-tehničko osoblje, uslovi za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova i broj izvršilaca na ovim poslovima. Pravilnik Tužilaštva donosi glavni tužilac uz odobrenje Kolegija tužilaca (koji čine glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca i tužioci) i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća Bosne i Hercegovine. Važeći Pravilnik o unutrašnjoj

² Pojam definisan Međunarodnim revizionim standardima

³ Zakon o finansiranju institucija BiH obavezuje rukovodioce institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se odnosi na sve finansijske i nefinansijske aspekte poslovanja institucije.

organizaciji je u primjeni od aprila 2014. godine i istim su sistematizovana radna mjesta za stručno i administrativno-tehničko osoblje, osim tužilaca.

Naime, prema važećim propisima rukovodioci tužilačkih odjela donose interne pravilnike kojima se uređuje njihova unutrašnja organizacija, a odobrava ih glavni tužilac. Međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni pa se ne može govoriti o ukupnom planiranom, odnosno potrebnom broju tužilaca. Broj tužilaca Tužilaštva određuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na osnovu dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužioca o potrebnom broju tužilaca u Tužilaštvu, koje isti daje uzimajući u obzir ukupan broj predmeta u Tužilaštvu i mišljenja rukovodilaca odjela (vidjeti tačku 6.1. Izvještaja – Bruto plaće).

Potrebno je preduzeti aktivnosti na donošenju internih pravilnika tužilačkih odjela u cilju pripreme uslova za efikasno funkcionisanje Tužilaštva u okviru utvrđene nadležnosti.

Nadalje, u procesu revizije je konstatovano da interni akti Tužilaštva vezani za korištenje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju u 2015. godini nisu bili usklađeni sa aktima Vijeća ministara BiH. Naime, Vijeće ministara BiH je donijelo pravilnike kojima se na jedinstven način regulišu pitanja potrošnje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju u institucijama Bosne i Hercegovine (uključujući i Tužilaštvo) i istim propisalo obavezu za institucije da do 31. decembra 2014. godine donesu interne akte u skladu sa predmetnim pravilnicima.

Krajem 2014. godine Tužilaštvo je Ministarstvu finansija i trezora BiH uputilo prijedloge pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnika o korištenju telefona u dijelu vezanom za odobrene godišnje iznose. Također, u julu 2015. godine upućen je i Prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH u dijelu vezanom za odobreni broj službenih vozila po klasama (tri vozila) za vršenje poslova i zadataka rukovodstva, administrativnih i kurirskih poslova institucije. Napominjemo da je Vijeće ministara BiH na prijedlog Tužilaštva donijelo Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila Tužilaštva BiH⁴ po klasama (30 vozila).

Ministarstvo je u odgovorima na predmetne akte između ostalog navelo: "Uzimajući u obzir da se Pravilnik počeo primjenjivati od 01.01.2015. godine Ministarstvo finansija i trezora će u prvoj polovini 2015. godine izvršiti analizu primjene Pravilnika i ukoliko utvrdi da postoje određeni nedostaci koji ugrožavaju funkcionisanje svih institucija BiH predložiti odgovarajuće izmjene i dopune Pravilnika". Sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja nisu nam prezentovani dokazi da su preduzimane dalje aktivnosti po predmetnom pitanju.

Realizacija izdataka na analitičkim pozicijama fiksnih telefona, mobilnih telefona i reprezentacije je iskazana u iznosima većim od odobrenih budžetom i pravilnicima Vijeća ministara BiH kako je to opisano u tački 6.1. Izvještaja – Tekući izdaci – Izdaci telefonskih i poštanskih usluga i Usluge reprezentacije.

Neophodno je dodatno analizirati problematiku usklađivanja internih akata (vezanih za korištenje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju) sa važećim aktima Vijeća ministara BiH i shodno tome pronaći odgovarajuća rješenja, a sve u vezi sa pozicijom Tužilaštva u okviru pravnog sistema Bosne i Hercegovine.

Također, ukazujemo na potrebu unapređenja sistema internih kontrola u procesima vezanim za planiranje budžeta, isplate plaća i prijem osoblja, usluge reprezentacije, ugovore o djelu,

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 79/15

evidentiranje obaveza, javne nabavke i programe posebne namjene (vidjeti tačku 4, 6.1. i 9. Izvještaja).

Shodno važećim propisima, samoprocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵ i popunjavanjem Upitnika za godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli⁶ koji se dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora BiH i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH i trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sistema. Tužilaštvo je sačinilo navedene akte i dostavilo ih nadležnim institucijama, ali nije okončalo ostale aktivnosti prema smjernicama za provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, procjenu rizika i dr.), a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sistema internih kontrola.

Preporučujemo da se shodno propisima koji regulišu pitanje uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole preduzmu aktivnosti na daljem unapređenju istog.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁷ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁸ za obavljanje funkcije interne revizije u Tužilaštvu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁹ Tužilaštvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **12.385.000 KM** (12.075.000 KM za tekuće izdatke i 310.000 za kapitalne izdatke). U toku godine izvršeno je prestrukturisanje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 250.580 KM što je imalo za posljedicu da su pojedine pozicije izdataka značajno uvećane ili smanjene u odnosu na pozicije odobrene Zakonom (vidjeti Tabelu I u prilogu Izvještaja).

Odobreni budžet je korigovan za **1.857.431 KM** i to za sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta (684.541 KM) i donatorska sredstva (1.172.890 KM). U finansijskim izvještajima Tužilaštva za 2015. godinu iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od **14.242.431 KM**.

Izvršenje budžeta Tužilaštva sa 31.12.2015. godine iznosilo je **12.514.558 KM** što predstavlja **88%** realizacije budžeta. Značajnije odstupanje između odobrenog i izvršenog budžeta iskazano je na poziciji višegodišnjeg kapitalnog projekta i poziciji donatorskih sredstava.

Pored navedenog uočeno je da je pri izvršenju budžeta na pojedinim analitičkim ekonomskim kategorijama iskazano prekoračenje u odnosu na korigovani budžet (troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji 16.253 KM (22%), izdaci za fiksne telefone 5.280 KM (18%), usluge reprezentacije 18.084 KM (95%), troškovi ekshumacija nestalih osoba 34.901 (11%) i sl.) s obzirom na to da Ministarstvo finansija i trezora BiH ne prati potrošnju po stavkama analitike.

⁵ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvata područja: planiranje budžeta, izvršenje budžeta, javne nabavke, računovodstvo i izvještavanje.

⁶ Upitnik za godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sistema.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Neophodno je planiranje budžetskih sredstava vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Planom rada za 2015. godinu procijenjen je obim rada Tužilaštva, utvrđena njegova struktura po vrstama i pretpostavljenom broju predmeta koji će biti u radu u planskom periodu, te utvrđena zaduženja, mjere i aktivnosti potrebne za izvršenje.

Tužilaštvo ima pravo i dužnost da, u okviru ostvarivanja svojih funkcija, na sopstvenu inicijativu ili na zahtjev, izvještava Predsjedništvo BiH, Parlamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH o svom radu i o primjeni zakona Bosne i Hercegovine. Na kraju svake budžetske godine, na osnovu statističkog pregleda, glavni tužilac izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH. Glavni tužilac obrazlaže stanje kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije glavni tužilac može iznijeti prijedloge zakonskih reformi. Ovi zaključci objavljuju se putem medija i ostalih odgovarajućih sredstava informisanja.

Godišnji pregled aktivnosti dat je i u Biltenu dostupnom na web stranici Tužilaštva – www.tuzilastvobih.gov.ba.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iz budžeta u 2015. godini iznose 9.735.724 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 5.624.705 KM, a na poreze i doprinose 4.111.018 KM. Za plaće i naknade plaća je realizovan još iznos od 234.057 KM doznačen iz sredstava novčane donacije IPA projekta (vidjeti tačku 10. Izvještaja – Ostalo – Donacije).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji¹¹ i Odlukom o povećanju broja tužilaca, broj: 06-07-2-1928-2-/2015 od 27.05.2015. godine, sistematizovano je ukupno 350 radnih mjesta (za stručno i administrativno-tehničko osoblje i za tužioce). Na 31.12.2015. godine bila su popunjena 232 radna mjesta. Od ukupnog broja zaposlenih njih 155 ostvaruje plaću na osnovu Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH¹², a ostatak (77 zaposlenih) na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji konstatovano je da se opisi (kategorije) određenih radnih mjesta ne podudaraju s opisom (kategorijama) radnih mjesta utvrđenih Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH tako da se na pouzdan način ne može utvrditi princip po kome su definisani platni razredi za određena radna mjesta.

Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH utvrđuju se plaće, naknade i određena materijalna prava sudija i tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine. Ovim

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 29/14, 56/15

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 90/05, 32/07

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

Zakonom su utvrđene plaće za pet kategorija radnih mjesta u Tužilaštvu i to u neto iznosu od 3.800 KM, 4.000 KM i 4.400 KM za tužioce, 3.000 KM za sekretara Tužilaštva i u rasponu od 1.200 do 1.800 KM za stručne saradnike/pomoćnike tužilaca. Međutim, za određene kategorije radnih mjesta vrše se isplate plaća u iznosima u rasponu od 2.078 do 2.497 KM. Kako nam je prezentirano u obrazloženju za ovakvo postupanje, ove isplate se vrše po principu analogije sa radnim mjestima i koeficijentima propisanim u drugim pravosudnim institucijama.

Također, na pouzdan način nije bilo moguće utvrditi princip po kome je izvršena podjela određenih kategorija radnih mjesta stručnog osoblja na grupu za koju su platni razredi utvrđeni po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i na grupu za koju su platni razredi utvrđeni po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a s obzirom na to da smo konstatovali određene situacije (npr. za rukovodioca Odjela plaća se obračunava po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, a za ostale zaposlenike u tom Odjelu po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili unutar istog Odjela za iste kategorije radnih mjesta plaća se obračunava po jednom ili drugom zakonu bez jasnih kriterija). Napominjemo da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nisu određeni koeficijenti za stručno osoblje u pravosudnim institucijama pa se može zaključiti da je i u ovom slučaju primijenjen princip analogije sa ostalim institucijama Bosne i Hercegovine.

Sistem isplate plaća je, osim zakonskim propisima, uređen i internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta koja je prvobitno donesena 2006. godine i nakon toga kroz izmjene i dopune više puta mijenjana, što predstavlja rizik po ispravno tumačenje i konkretne primjene iste prilikom utvrđivanja i realizacije prava zaposlenih te je neophodno sačiniti prečišćeni tekst.

Odredbama navedene Odluke definisano je pravo na automatski prelazak u veći platni razred, na pojedinim pozicijama radnih mjesta, nakon što budu zadovoljeni interno propisani uslovi vezani za radno iskustvo (npr. stručnom saradniku – pravniku koji ima tri godine radnog iskustva po položenom pravosudnom ispitu prvobitno utvrđena mjesečna plaća u iznosu od 1.667 KM se uvećava na 1.800 KM što je maksimalan iznos iz platnog razreda koji se kreće u rasponu 1.200 do 1.800 KM po Zakonu). U tekućoj godini je 22 zaposlenih na poziciji stručni saradnik – pravnik prešlo iz postojećeg u veći platni razred na osnovu pojedinačnih rješenja rukovodioca institucije. Postavlja se pitanje primjerenosti povećanja plaća do gornjeg iznosa u pripadajućem platnom razredu u okolnostima ograničenja povećanja plaća kod svih drugih institucija Bosne i Hercegovine, a uzimajući u obzir činjenicu da je Tužilaštvo dio jedinstvenog pravnog i finansijskog sistema Bosne i Hercegovine.

Uvažavajući vremensku distancu u kojoj su doneseni propisi kojima su definisani opisi radnih mjesta i platni razredi neophodno je pristupiti suštinskoj analizi sistema isplate plaća u Tužilaštvu i definisati jasne kriterije, u duhu i slovu važećih propisa, kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi utemeljenost i tačnost iznosa plaća za određene kategorije radnih mjesta.

Prema prezentiranim informacijama, tokom godine u Tužilaštvo je došlo 37, a otišlo 36 osoba. Prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme je izvršen na temelju 11 javnih konkursa raspisanih tokom 2015. godine, a uglavnom su se odnosili na pozicije stručnih saradnika – pravnika. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovali smo da su se prijemi zaposlenih na neodređeno vrijeme u određenom broju slučajeva (10) realizovali nakon jednog ili više produžavanja ugovora o radu na određeno vrijeme. Također, konstatovano je da je bilo prijema zaposlenih na određeno vrijeme (4) bez procedure javnog konkursa, a što je obrazloženo hitnom potrebom i nemogućnosti provođenja redovne procedure javnog konkursa. Iz navedenog ponašanja jasno je da Tužilaštvo koristi model netransparentnog zapošljavanja.

Uvažavajući ulogu i značaj Tužilaštva kao i potrebu za hitnim reagovanjem u kontinuirano prisutnim potrebama za stručnim kadrom koji može odgovoriti postavljenim ciljevima i zadacima, potrebno je prijem i kretanje zaposlenih planirati i realizovati u skladu sa važećim propisima.

Stimulacija: Izvršena je isplata stimulacija u neto iznosu od 14.500 KM za 20 zaposlenih u rasponu od 400 KM do 900 KM. Obračun i isplata stimulacije je izvršena uz plaću za juni i novembar tekuće godine, na osnovu pojedinačnih rješenja rukovoditelja institucije za povećani obim redovnih radnih aktivnosti i angažman duže od redovnog radnog vremena.

Potraživanje za refundaciju naknada za bolovanje: Na ovom kontu je iskazano početno stanje (prijenos iz prethodne godine) u iznosu od 8.662 KM što nije riješeno tokom 2015. godine i preneseno je u narednu godinu.

Potrebno je preduzeti sve potrebne aktivnosti na rješavanju potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje prema važećim propisima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su ostvarene u iznosu od 419.695 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (50.372 KM), topli obrok (83.867 KM), regres za godišnji odmor (214.291 KM), otpremnine radi odlaska u penziju (4.980 KM), jubilarne nagrade (9.097 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (7.443 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.962 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (44.683 KM).

Naknade za prijevoz na posao i s posla: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 50.372 KM. Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruje 73 zaposlenih koji u Tužilaštvu ostvaruju plaću i naknade na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a u rasponu od 53 KM (cijena mjesečne karte za Grad Sarajevo) do 431 KM (cijena pojedinačne karte na određenoj relaciji). Ostvarivanje prava na prijevoz zaposlenih je definisano Odlukom o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁴.

Topli obrok: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 83.867 KM. Pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu za zaposlene Tužilaštva koji primaju plaće i naknade na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, shodno odredbama Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada¹⁵.

Regres za godišnji odmor: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 214.291 KM. Odnosi se na isplate regresa za godišnji odmor tužiocima u iznosu od 2.184 KM što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće iz člana 2. tačka a) Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na nivou BiH. Ostalom stručnom osoblju koje plaću prima prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na nivou BiH isplaćen je regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće (isplaćeni iznosi kreću se u rasponu od 783 KM do 1.560 KM), dok je zaposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH izvršena isplata regresa za godišnji odmor u pojedinačnim iznosima po 300 KM.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/42

- **Putni troškovi**

Ukupna realizacija putnih troškova u Tužilaštvu sa 31.12.2015. godine iznosi 387.870 KM (386.957 KM neposredna potrošnja i 913 KM 'Udarna grupa'). Značajniji iznosi odnose se na izdatke za smještaj i dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (163.672 KM) i izdatke za smještaj i dnevnice za službena putovanja u zemlji (143.500 KM).

Službena putovanja u zemlji se odnose najviše na istražne radnje po pojedinim predmetima, a u inostranstvu kroz razna prisustva regionalnim seminarima, konferencijama, radnim sastancima i sl.

Primijećeno je da u većini slučajeva odobreni iznosi akontacija za službena putovanja nisu srazmjerni zahtjevu za odlazak na službeno putovanje. Također, u odluci o upućivanju zaposlenika na službeno putovanje ne navodi se iznos odobrene akontacije.

Preispitati visinu isplate akontacija u odnosu na vrijeme provedeno na službenom putu i istu navesti u odluci o upućivanju zaposlenika na službeni put.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 99.896 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (35.280 KM), mobilne telefone (18.860 KM), internet (3.665 KM), poštanske usluge (41.952 KM) i brzu poštu (138 KM).

Fiksni telefoni: Izdaci za fiksne telefone su realizovani u iznosu od 35.280 KM što u odnosu na budžetom odobrena sredstva (30.000 KM) predstavlja 118% realizacije.

Mobilni telefoni: Izdaci za mobilne telefone su realizovani u iznosu od 18.860 KM što u odnosu na budžetom odobrena sredstva (17.820 KM) predstavlja 106% realizacije.

Izdaci za fiksne i mobilne telefone su realizovani na temelju internih akata institucije iz ranijih godina. Tužilaštvo nije postupilo prema odredbama Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH¹⁶, odnosno nije donijelo interne akte u skladu sa ovim Pravilnikom. S obzirom na to da su budžetska sredstva odobrena na osnovu Pravilnika Vijeća ministara BiH, na analitičkim pozicijama su iskazana prekoračenja telefonskih usluga.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za službena vozila Tužilaštva sa 31.12.2015. godine iznose 135.842 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (69.796 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (33.073 KM) i osiguranje vozila (13.038 KM).

Internim aktom institucije, utvrđeno je da pravo na stalnu upotrebu vozila ostvaruje glavni tužilac, a ostali zaposleni prema ukazanim potrebama. Institucija je sredinom godine prodala četiri vozila starije proizvodnje i po tom osnovu ostvarila prihod od 17.427 KM. Planirani iznos od prodaje vozila iznosio je 10.000 KM.

U zadnjem kvartalu tekuće godine, iz kapitalnih sredstava, otvorenim postupkom javne nabavke (dva lota), kupljeno je šest vozila (jedno terensko i pet putničkih za potrebe istražilaca na ekshumacijama), ukupne vrijednosti 249.720 KM.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

Provedenom revizijom konstatovano je da je Tužilaštvo realizaciju Ugovora održavanja vozila vršilo na osnovu procijenjene vrijednosti, a ne na bazi ukupnog iznosa iz ponude dobavljača kao sastavnog dijela Ugovora.

Uvidom u interne akte poslovanja institucije, uočeno je da nije usvojen interni pravilnik o korištenju službenih vozila u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁷.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 853.042 KM (773.897 KM neposredna potrošnja i 79.145 KM „Udarna grupa“). Značajni troškovi neposredne potrošnje se odnose na usluge reprezentacije (37.084 KM), usluge prevođenja (67.028 KM), troškove vještačenja (63.615 KM), troškove svjedoka (78.597 KM), troškove ekshumacija (359.981 KM), ugovore o djelu (48.970 KM), volonterski rad (27.317 KM) itd.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizovani izdaci za reprezentaciju sa 31.12.2015. godine iznose 37.084 KM što u odnosu na sredstva odobrena prema Pravilniku Vijeća ministara BiH (19.000 KM) predstavlja 195% realizacije. Naime, Tužilaštvo u 2015. godini nije usvojilo interni akt o reprezentaciji kojim bi se definisali mjesečni limiti za zaposlene po funkciji, a u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju¹⁸.

Internim aktom, koji je u primjeni od ranije, utvrđeni su mjesečni iznosi reprezentacije za glavnog tužioca koji podrazumijevaju korištenje usluga reprezentacije iz bifea u kompleksu pravosudnih institucija u iznosu do 1.000 KM, van sjedišta institucije do 500 KM i u inostranstvu do 300 eura. Definirano je i da pravo na reprezentaciju ostvaruju i zamjenici glavnog tužioca, tužioci i sekretar Tužilaštva, prethodnom Odlukom glavnog tužioca.

Analizom izdataka za reprezentaciju konstatovano je da se vodi uredna evidencija o nastalim izdacima, ali i dalje se za izdatke reprezentacije, evidentirane pod „ostalo“, nije našlo rješenje u pogledu njihovog transparentnijeg prikazivanja u ukupnim troškovima ovih usluga.

Pozivom na prethodno, institucija je trebala usvojiti interni akt u kome bi se detaljno definisalo koja pozicija ima pravo na reprezentaciju i u kojem iznosu, pa bi se na taj način troškovi evidentirani „pod ostalo“ pravilno rasporedili po pozicijama.

Usluge prevođenja: Izdaci za usluge prevođenja su realizovani u iznosu od 67.028 KM. Odnose se na isplaćene naknade prevodiocima, stalnim sudskim tumačima za usluge pismenog prevođenja dokumentacije sa raznih stranih jezika na službene jezike Bosne i Hercegovine. Ispostavljene fakture sudskog tumača odobrava tužilac koji ga i angažuje u konkretnom predmetu te izdaje rješenje kojim se određuje visina naknade za pružene usluge.

Troškovi vještačenja: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 63.615 KM. Predmetni troškovi se evidentiraju na osnovu rješenja nadležnog tužioca u konkretnom predmetu kojem prethodi procjena Komisije za procjenu osnovanosti visine fakturiranih iznosa. Uvidom u pojedinačna rješenja konstatovali smo da Komisija za procjenu visine troškova vještačenja iskazanih u fakturama vještaka ili prihvata obračunate iznose usluge ili ih koriguje na niže.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

Potrebno je razmotriti mogućnost uspostavljanja odgovarajućeg modela za kontrolu realnosti troškovnika izvršenih usluga vještačenja u cilju uspostavljanja odgovarajućeg sistema kontrole nad ovim izdancima i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

Troškovi svjedoka: Predmetni izdaci su realizovani u iznosu od 78.597 KM od planiranih 70.000 KM (112%). Tužiocu u konkretnim predmetima pozivaju fizičke osobe ili svjedoke. Na osnovu podnesenih zahtjeva svjedoka tužilac donosi rješenje za plaćanje troškova (prijeevoza, ishrane, smještaja, advokata i sl.).

Troškovi ekshumacija: Ostvareni troškovi ekshumacija nestalih osoba u BiH na 31.12.2015. godine iznose 359.981 KM i veći su od planiranih (325.080 KM). Izdaci knjiženi na ovom kontu odnose se na ispostavljene fakture angažovanih dobavljača za rad na ekshumaciji ljudskih tijela na različitim lokalitetima.

Procesom ekshumacije na terenu koordinira istražitelj posebnog odjela za ratne zločine Tužilaštva, a u procesu traženja i ekshumacije posmrtnih ostataka učestvuju službenici Instituta za nestale osobe BiH, predstavnici Međunarodne komisije za nestale osobe (ICMP), ljekar sudsko-medicinske struke, kao i policijski službenici nadležni za osiguranje lokaliteta za izvođenje radova.

Plaćanja za izvršene usluge vršena su na osnovu izdatih rješenja institucije, po ispostavljenim specifikacijama troškova, uz odobrenje nadležnog tužioca u predmetu. Naknada za angažman vještaka sudske medicine na ekshumacijama iznosi do 50 KM. Ispostavljene fakture se potpisuju od strane istražilaca koji su prisustvovali ekshumaciji.

Tužilaštvo u 2015. godini nije provelo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za usluge ekshumacija iako smo u ranijim izvještajima ukazivali na potrebu provođenja ove procedure, a u vezi sa odredbama važećih propisa i visinom utrošenih sredstava.

Uz uvažavanje specifičnosti usluga ekshumacija, ponovo preporučujemo provođenje postupka javne nabavke za predmetne usluge prema važećim propisima.

Ugovori o djelu: Na poziciji izdataka za ugovore o djelu iz redovnog budžeta evidentiran je iznos od 48.970 KM što je veće za 12.544 KM u odnosu na prethodnu godinu, kada je za ove namjene realizovano 36.426 KM. Predmetne isplate u tekućoj godini se odnose na isplate za pet vanjskih saradnika sa kojima su zaključeni ugovori o djelu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je sa dva vanjska saradnika početkom godine zaključen ugovor o djelu za poslove pružanja pomoći u specifičnim pravnim stvarima, a u svrhu realizacije obaveza Tužilaštva. Za izvršene poslove isplaćeno je u oba slučaja po 2.000 KM. Pregledom spiska zaposlenih odnosno popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta uočili smo da su ove osobe od juna tekuće godine angažovane na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme na poslovima stručnog saradnika – pravnika.

Nadalje, sa preostala tri vanjska saradnika su zaključeni ugovori o djelu kontinuirano na duži period (za dva saradnika 12 mjeseci, a za jednog 10) i istim su isplaćeni mjesečni iznosi naknade od 1.000 do 1.500 KM, odnosno godišnje ukupno u rasponu od 2.000 KM do 18.000 KM za razne poslove kao što su pregled dnevne i sedmične štampe, priprema vijesti i informacija o aktivnostima Tužilaštva, pregled predmeta iz djelokruga rada Tužilaštva, unosa i provjere podataka, pretraživanje zbirke dokumenata arhiva, a u svrhu realizacije obaveza koje za Tužilaštvo proizlaze iz Državne strategije po pitanju ratnih zločina.

Uvažavajući kompleksnost i specifičnost rada Tužilaštva i potrebu za angažovanjem dodatnih ljudskih resursa, u uslovima nedovoljne popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta, smatramo da nije izabran odgovarajući model organizacije i realizacije redovnih

aktivnosti institucije. U tom smislu preporučujemo da se pitanja obavljanja aktivnosti zbog kojih je institucija osnovana rješavaju u skladu sa važećim propisima.

Volonterski rad: Izdaci za volonterski rad su realizovani u neto iznosu od 27.316 KM. Tokom godine angažovano je 17 volontera kojima je isplaćena naknada u rasponu od 590 KM do 3.167 KM. Sa volonterima su zaključeni ugovori o volonterskom radu nakon provedene procedure javnog poziva na rok od jedne godine shodno važećim propisima.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2015. godine iznose 496.305 KM, a odnose se na izdatke za nabavku namještaja (27.893 KM), kompjuterske opreme (26.719), motornih vozila (249.702 KM) i građevina (191.973 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Tokom programiranja pomoći iz sredstava IPA za 2012. i 2013. godinu pojavilo se i pitanje rješavanja smještaja Tužilaštva, pa je u tu svrhu odobren iznos od 1,4 mil. EUR (2,74 mil. KM) za izgradnju zgrade u Kompleksu pravosudnih institucija BiH. Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH je iz donatorskih sredstava pokrenulo proceduru izrade projektne dokumentacije za izvođenje građevinskih radova na izgradnji nove zgrade.

Prema propisima EU za provedbu IPA pomoći (s obzirom na to da su sredstva odobrena kao investicijska ulaganja) iz domaćih sredstava je potrebno osigurati 25% vrijednosti. Sredstva IPA namijenjena su isključivo za izgradnju objekta, a domaća sredstva za kupovinu zemljišta, različite dozvole (urbanističke, građevinske i sl.) te nabavku opreme i namještaja.

Ministarstvo pravde BiH je u budžetskoj 2015. godini iskazalo potrebna sredstva direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje projekta „Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH-IPA 2012/2013“ u iznosu od **684.541 KM**. Sredstva su sredinom 2015. godine stavljena na raspolaganje Tužilaštvu. Od ukupno raspoloživih sredstava potrošeno je **191.973 KM** (dozvole za izgradnju zgrade). Neutrošena sredstva u iznosu od **492.568 KM** prenesena su u 2016. godinu.

7. Bilans stanja¹⁹

Ukupna aktiva Tužilaštva na 31.12.2015. godine iznosi **997.839 KM**. Pozicije aktive se odnose na novčana sredstva (21.095 KM), kratkoročna potraživanja (14.426 KM), kratkoročna razgraničenja (3.951 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (958.367 KM).

Novčana sredstva: Novčana sredstva u iznosu od 21.095 KM i odnose se na saldo gotovine na 31.12.2015. godine u blagajni Tužilaštva, Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije i Projekta IPA.

Kratkoročna potraživanja: Na 31.12.2015. godine kratkoročna potraživanja iznose 14.426 KM i odnose se na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (8.662 KM), stanje iskazano na prijelaznom računu potraživanja (5.119 KM) i na potraživanja za akontaciju za službeni put u iznosu od 645 KM.

¹⁹ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Stalna sredstva: U odnosu na 2014. godinu, evidentirano je povećanje stalnih sredstava po osnovu kapitalnih izdataka (496.305 KM) i naturalnih donacija u obliku kompjuterske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa (9.453 KM).

Ukupna pasiva Tužilaštva na 31.12.2015. godine iznosi **2.128.284 KM**. Pozicije pasive se odnose na kratkoročne tekuće obaveze (164.074 KM), obaveze prema zaposlenim (951.231 KM), kratkoročna razgraničenja (54.612 KM) i izvore sredstava (958.367 KM).

Kratkoročne obaveze su izmirene početkom naredne godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 54.612 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavku namještaja (27.893 KM) i kompjuterske opreme (26.719 KM) koji su evidentirani na osnovu ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabavki.

Popis imovine, potraživanja i obaveza: Tužilaštvo je izvršilo sveobuhvatan popis sa stanjem na 31.12.2015. godine. Poređenjem stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

Uvidom u popis obaveza prema dobavljačima, tačnije u analitičke kartice dobavljača i stanja na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka, uočeno je da stanja sa dobavljačima u nekim slučajevima nisu usaglašena, tj. iznosi salda nisu ujednačeni.

Nadalje, u procesu revizije je konstatovano da se izdaci za ekshumacije nestalih osoba evidentiraju na osnovu rješenja Tužilaštva, a ne na temelju faktura izvršilaca usluga pri čemu se iznosi za plaćanje po rješenjima i fakturama razlikuju. U većini slučajeva iznosi za plaćanje po rješenjima Tužilaštva su manji od iznosa koje fakturišu izvršioци usluga. Uvažavajući uspostavljene interne kontrole i namjeru da se izvrše plaćanja stvarno obavljenih usluga neophodno je u skladu sa važećim propisima uspostaviti sistem na osnovu kojeg se na pouzdan način može utvrditi nastanak i evidentiranje finansijskih obaveza.

Također, konstatovano je da nije uspostavljena evidencija ulaznih faktura u formi knjige ulaznih faktura kako je to propisano odredbama člana 21. stav (2) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, a što je osnova za pouzdano i tačno praćenje stvaranja finansijskih obaveza u instituciji. Nepostojanje odgovarajućih evidencija i internih kontrolnih postupaka ima za posljedicu da određene obaveze nisu evidentirane u odgovarajućoj budžetskoj godini prema članu 36. stav 2. alineja 2. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

Neophodno je unaprijediti mehanizam praćenja stanja obaveza prema dobavljačima u smislu blagovremenog evidentiranja obaveza i usaglašavanja salda, a sve u cilju izbjegavanja eventualnog plaćanja zatezних kamata zbog neizmirenih obaveza u zadanom roku i tačnog finansijskog izvještavanja.

8. Javne nabavke

Tužilaštvo je objavilo Plan javnih nabavki na svom web portalu za planiranu vrijednost nabavke roba (398.313 KM), usluga (50.000 KM) i radova za potrebe ekshumacije (598.291 KM) prema sredstvima utvrđenim u Budžetu institucija Bosne i Hercegovine za 2015. godinu. Predmetni plan je zasnovan na nadležnostima i potrebama Tužilaštva, planiranim aktivnostima, približnim količinama roba, usluga i radova u 2014. godini i kretanju cijena na tržištu.

Tokom 2015. godine četiri puta je vršena izmjena i dopuna prvobitno donesenog Plana javnih nabavki, a iste su se odnosile na dodavanje usluge registracije i osiguranja motornih vozila planirane vrijednosti 20.000 KM, potom izmjena da se u plan uvodi samo osiguranje vozila

(bez registracije) planirane vrijednosti 20.000 KM, izmjena kojom je dodata pozicija autogume za nova vozila (4.000 KM) te nabavka usluge tehničkog pregleda za motorna vozila (1.100 KM) i krajem godine dodata je još usluga štampanja i grafičke usluge (5.000 KM).

Glavni tužilac je donio interne akte (Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma) kojima se bliže uređuje procedura planiranja nabavki, provođenje procedura i kontrola javnih nabavki, kao i način praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama. Nadalje, glavni tužilac je donio i Odluku o imenovanju Komisije za provođenje postupaka javnih nabavki u 2015. godini u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama²⁰.

Prema prezentiranim informacijama provedena su 43 postupka javnih nabavki, a od toga jedan otvoreni postupak, 14 konkurentskih postupaka i 28 direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora po provedenim procedurama iznosi 483.118 KM (bez PDV-a) od čega se na nabavke iz tekućih izdataka odnosi 40 postupaka za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 223.005 KM (bez PDV-a) i tri procedure javnih nabavki iz kapitalnih izdataka za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 260.113 KM (bez PDV-a).

Svi zaključeni ugovori sa osnovnim elementima za praćenje realizacije su objavljeni na web portalu Tužilaštva u propisanoj formi. Ostale procedure javnih nabavki putem direktnih sporazuma za koje nisu zaključeni ugovori su prijavljene u sistem „e-nabavki“.

Uvidom u pojedine procedure javnih nabavki uočeno je da se nedovoljno pažljivo provjeravaju kvalifikacije ponuđača prema uslovima učešća u tenderskoj dokumentaciji i ocjena ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora što može dovesti do nejednakog tretmana učesnika u postupku u smislu eventualne eliminacije povoljnijih dobavljača. Također, nedovoljno pažljivo se definišu bitni elementi ugovora koji po svojoj suštini trebaju zadovoljiti smisao i svrhu provođenja postupaka javnih nabavki i biti osnova za pouzdano praćenje realizacije. Navodimo neke od primjera:

Nabavka motornih vozila (otvoreni postupak): Ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 213.660 KM (bez PDV-a) i podijeljena je u dva lota i to lot 1: nabavka terenskog vozila (1 komad) u vrijednosti 70.080 KM i lot 2: nabavka putničkih vozila (pet komada) u vrijednosti od 143.580 KM. U predviđenom roku, za lot 1 ponudu je dostavio jedan ponuđač sa ukupnom cijenom od 81.900 KM (sa PDV-om), a za lot 2 se javila grupa od dva ponuđača sa cijenom od 167.820 KM (sa PDV-om).

Uvidom u dokumentaciju postupka nabavke vozila, uočeno je da je ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji, u dijelu koji opisuje način učešća grupe ponuđača na tenderu (tačka 3.2. tenderske dokumentacije), naveo da ponuđač koji je samostalno podnio ponudu, ne može biti član grupe ponuđača u istom postupku javne nabavke i da će u suprotnom obje ponude biti odbačene kao nedopuštene. Prema članu 63. stav (3) Zakona o javnim nabavkama ponuđač koji je samostalno podnio zahtjev za učešće, odnosno ponudu, ne može biti član grupe ponuđača u istom postupku javne nabavke. *Međutim, ponuđač koji je kao jedini učesnik izabran za lot 1, izabran je i za lot 2 kao član grupe sa još jednim ponuđačem.*

Također, uvidom u ponudu grupe ponuđača za lot 2 (putničko motorno vozilo kategorije M1) konstatovano je da je ponuđena oprema iz kataloga ponuđača (kompletna serijska i dodatna oprema za taj tip vozila), a ne izričito specificirana oprema iz obrasca za cijenu ponude u tenderskoj dokumentaciji. Postavlja se pitanje na koji način je izvršen tehnički prijem vozila i da li je isporučeno vozilo u skladu sa traženim karakteristikama. *U konkretnom slučaju, obrazac za cijenu ponude sa specifikacijom željenih karakteristika za pomenuto vozilo, nije*

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

dostavljen, pa je ugovorni organ trebao odbaciti ponudu u skladu sa članom 68. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Računarska oprema (konkurentski zahtjev): Planirana vrijednost za predmetnu nabavku iznosila je 17.094 KM (bez PDV-a). Tendersku dokumentaciju je preuzelo 17 potencijalnih ponuđača, a u ostavljenom roku ponude je dostavilo pet ponuđača. S obzirom na to da je svih pet pristiglih ponuda bilo veće od planirane vrijednosti, ugovorni organ je, zbog kratkih rokova za ponovnu provedbu procedure i neodložne potrebe za računarskom opremom, ponovno razmotrio postojeću raspodjelu budžeta za ove namjene te na osnovu pismene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH izvršio promjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka.

Uvidom u Zapisnik sa otvaranja ponuda konstatovano je da je najpovoljnija bila ponuda u iznosu od 22.837 KM bez PDV po kojoj je u konačnici zaključen Ugovor. Međutim, uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da se nedovoljno pažljivo pristupa obradi dokumentacije. Naime, uvidom u Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda uočeno je da je pri sačinjavanju rang liste kod izabranog ponuđača navedena cijena u iznosu od 19.684 KM bez PDV (vrijednost dijela ponude), a ne cijena iz obrasca za cijenu ponude (koji je sastavni dio tenderske dokumentacije) u iznosu od 22.837 KM bez PDV. Također, ni za drugorangiranog ponuđača nije iskazan tačan iznos ponude s obzirom na to da je ponuda iznosila 24.658 KM bez PDV-a, a ne 21.136 KM bez PDV-a (vrijednost dijela ponude) kako je prikazano u Zapisniku. Da je tačno iskazana vrijednost ponude za drugorangiranog ponuđača isti bi po Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda trebao biti na četvrtoj poziciji. *Navedeno postupanje može uticati na tačnost rang liste pri izboru ponuđača i nejednak tretman učesnika u postupku u smislu eliminacije povoljnijih dobavljača.*

Potom je prilikom dodjele ugovora izabranom ponuđaču nacrt istog upućen Pravobranilaštvu BiH na pribavljanje mišljenja, koje u predmetu Nacrta ugovora navodi nabavku usluga posredovanja u kupovini avio-karata za potrebe Tužilaštva što ukazuje da institucije ne postupaju sa dužnom pažnjom sa aktima koje donose.

Analizom realizacije odredbi predmetnog ugovora konstatovali smo da je 16.12.2015. godine ponuđač poslao obavijest o promjeni modela monitora iz razloga što je proizvođač, kod kojeg je kreirana narudžba ponuđača, obavijestio da traženi model više ne proizvodi te da mogu isporučiti zamjenski model sa istim ili naprednijim karakteristikama. *Ovu zamjenu je prihvatio viši stručni saradnik za javne nabavke angažovan na osnovu ugovora na određeno vrijeme u saradnji sa rukovodiocem odjela za IKT poslove. Napominjemo da je članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.*

Nadalje, konstatovali smo da je prekoračen rok isporuke za 32 dana te da je plaćanje konačnog iznosa dobavljaču bilo potrebno umanjiti za 1.600 KM (32 dana po 50 KM) na osnovu knjižne obavijesti o odobrenju od strane dobavljača.

Nabavka uredskog materijala (konkurentski zahtjev): Planirana vrijednost nabavke iznosila je 34.200 KM bez PDV-a. Do predviđenog roka za dostavu ponuda četiri ponuđača su dostavila svoje ponude. Evaluacijom ponuda konstatovano je da je ponuđena najpovoljnija cijena u iznosu od 30.173 KM.

Uvidom u obrazac za cijenu ponude, kao sastavni dio Ugovora, uočeno je da je dobavljač svoju ponudu dostavio na bazi zbira ukupnih jediničnih cijena materijala, a ne na bazi ukupne cijene, kako je traženo u specifikaciji. Komisija je po prijemu ponude izvršila zbrajanje tih cijena da bi došla do podatka o ukupnoj cijeni ponude.

Nabavka usluga u posredovanju avio-karata (konkurentski zahtjev): Procijenjena vrijednost nabavke s PDV-om iznosila je 58.494 KM. Obrazac za cijenu ponude, sačinjen je

na bazi iskazivanja ukupne visine agencijske provizije po nabavljenoj karti za procijenjenu količinu od 280 karata.

Uvidom u Ugovor sa izabranim ponuđačem, uočeno je da je isti zaključen na bazi procijenjene vrijednosti od 29.247 KM, a ne na osnovu najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača. Također, zaključen je konkretan Ugovor sa izabranim dobavljačem na period od šest mjeseci, a ne okvirni sporazum na 12 mjeseci, kako je bilo definisano u tenderskoj dokumentaciji.

Nabavka usluga održavanja vozila (konkurentski zahtjev): Ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosi 32.000 KM (bez PDV-a) i podijeljena je u tri lota: lot 1 – Usluge servisiranja i održavanja vozila marke VW (22.000 KM); lot 2 – Usluge servisiranja i održavanja vozila marke Škoda (4.000 KM); lot 3 – Usluge servisiranja i održavanja vozila marke Audi (6.000 KM). Kriteriji za izbor najpovoljnije ponude bili su cijena (70%) i operativni trošak (udaljenost lokacije servisa). Obrazac za cijenu ponude sačinjen je na bazi izražavanja ukupne cijene norma sata za zamjenu rezervnog dijela za određeni tip vozila.

U predviđenom roku za dostavu ponuda, svoje ponude za sva tri lota dostavila su dva ponuđača. Ukupne ponuđene cijene izabranog dobavljača po lotovima iznosile su: lot 1 – 10.068 KM, lot 2 – 1.702 KM, lot 3 – 2.451 KM.

Sa izabranim ponuđačem zaključeni su ugovori (lot 1 – 12.870 KM, lot 2 – 2.340 KM, lot 3 – 3.510 KM), s periodom trajanja od šest mjeseci, i okvirni sporazumi (lot 1 – 23.400 KM, lot 2 – 4.680 KM, lot 3 – 7.020 KM), s rokom trajanja od 12 mjeseci kako je i predviđeno tenderskom dokumentacijom.

Provedenom revizijom konkurentskog postupka nabavke usluga servisiranja službenih vozila primijećeno je da su ugovori i okvirni sporazumi zaključeni na iznose koji nisu kompatibilni s ponudom dobavljača. S tim u vezi postavlja se pitanje adekvatnog zaključivanja ugovora i okvirnih sporazuma u skladu sa važećim propisima i mogućnosti praćenja njihove realizacije. Kada je riječ o realizaciji ugovora napominjemo da je članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama propisano da se, prilikom dodjele ugovora o nabavci, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Svaki ponuđač može ponuditi samo jednu cijenu (pri dodjeli ugovora u postupku konkurentskog zahtjeva), i to ukupnu cijenu, koju ne može mijenjati nakon isteka roka za dostavu ponuda shodno članu 64. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola u procesu javnih nabavki u smislu sveobuhvatne provjere kvalifikacije ponuđača prema uslovima učešća iz tenderske dokumentacije, tačne ocjene ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora i definisanja bitnih elementa ugovora prema važećim propisima.

9. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Udarina grupa: Realizacija izdataka po ovom Programu iskazana je u ukupnom iznosu od **80.058 KM** i to za putne troškove (913 KM), usluge reprezentacije (102 KM) i ugovore o djelu (79.043 KM) i prikazana je zbirno sa izdacima za neposrednu potrošnju u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Udarina grupa za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije formirana je Odlukom Vijeća ministara BiH²¹ za cijelo područje Bosne i Hercegovine, a čine je predstavnici

²¹ Službeni glasnik BiH, broj: 03/04 i 103/06

entitetskih tužilaštava, organa unutrašnjih poslova, poreskih organa, finansijske policije, državne granične službe. Udaranom grupom rukovodi glavni tužilac Tužilaštva BiH.

Isplate naknada za rad članovima Udarne grupe vrše se u formi ugovora o djelu. Tokom godine ugovori o djelu su zaključeni sa 21 osobom (za 18 osoba kontinuirano, a za tri osobe angažmani su prestajali u određenom periodu iz razloga promjene njihovih pozicija u institucijama iz kojih dolaze). Naknada za rad se isplaćuje tromjesečno i kreće se u rasponu od 200 KM mjesečno za osobu koja obavlja administrativno-tehničke i računovodstvene poslove do 350 KM za glavnog tužioca Tužilaštva BiH, a na godišnjem nivou su isplaćene naknade u rasponu od 900 KM do 4.200 KM.

Nadalje, uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da su predmetne isplate izvršene i pojedinim članovima Udarne grupe kojima je istekao mandat prema odredbama Odluke o formiranju Udarne grupe kao i određenim zaposlenicima Tužilaštva koji prema Odluci nisu članovi Udarne grupe.

S obzirom na to da se radi o radnom tijelu koje je uspostavljeno Odlukom Vijeća ministara BiH smatramo da je pri određivanju visine naknada trebalo primijeniti odredbe Odluke o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH²², odnosno da je Vijeće ministara BiH trebalo donijeti odluku o visini naknade na način i po proceduri kako je to propisano odredbama navedene Odluke.

Napominjemo da je odredbama Odluke o formiranju Udarne grupe definisano da će Državna agencija za informacije i zaštitu (SIPA) preuzeti mandat i odgovornosti Udarne grupe u trenutku potpune operativnosti.

Uvažavajući ulogu, značaj i kompleksnost rada ove Udarne grupe smatramo da je potrebno preispitati adekvatnost izbora ugovora o djelu kao načina angažmana redovno zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine ili drugim institucijama na drugim nivoima vlasti, a u vezi sa činjenicom da Udarne grupa suštinski predstavlja jednu mješovitu grupu, odnosno radno tijelo, a sve u cilju postupanja prema važećim propisima.

Također, preporučujemo da se preispita status i mandat Udarne grupe u vezi sa mandatom Državne agencije za informacije i zaštitu (SIPA) kako je to definisano odredbama važećih propisa.

IPA 2012/2013: U toku 2014. godine Tužilaštvo je dobilo donaciju Evropske unije za realizaciju projekta „**Tužilaštvo-IPA 2012/2013**“, a u svrhu budžetske podrške sektoru pravosuđa. Iz 2014. godine u 2015. godinu prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 174.020 KM.

Krajem 2015. godine izvršena je uplata druge tranše u iznosu od 998.870 KM, što čini **ukupna raspoloživa sredstva od 1.172.890 KM**. Realizacija je iskazana u ukupnom iznosu od **240.314 KM** ili 20% od ukupno raspoloživih sredstava za 2015. godinu.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je tokom 2015. godine za dio redovno zaposlenih i zaposlenih na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme pozicija za plaće i naknade planirana iz sredstava novčane donacije IPA projekta 2012/2013. Isplate za predmetne namjene su realizovane za januar i februar tekuće godine pravovremeno. Potom je došlo do prestanka isplate dospjelih obaveza prema zaposlenim duži period iz razloga izostanka tranše navedenog IPA projekta. Krajem godine sredstva su doznačena tako da su se stvorene obaveze zatvorile.

²² Službeni glasnik BiH, broj: 19/09 i 10/12

Smatramo da je rizično planirati realizaciju prava iz radnog odnosa za stalno zaposlene, u konkretnom slučaju iz novčanih donacija IPA projekta, iz razloga objektivne mogućnosti nastanka nepredviđenih razloga prestanka ili kašnjenja doznake donatorskih sredstava, a u vezi sa činjenicom da se realizacija svih donacija zasniva na ugovornom odnosu sa donatorom koji uključuje mogućnost nastanka razloga za prestanak doznake ovih sredstava. U tom smislu preporučujemo Tužilaštvu da poziciju plaća i naknada zaposlenih projicira shodno važećim propisima u cilju osiguravanja redovnih izvora finansiranja za pravovremenu realizaciju planiranih i nastalih obaveza prema zaposlenim.

- **Sudski sporovi**

Prema raspoloživim podacima Tužilaštvo je tužena strana u sudskim sporovima sa zaposlenicima za isplate naknada za prijevoz, topli obrok i odvojeni život u procijenjenom iznosu od 2.150.000 KM.

Tužbeni zahtjevi su pokrenuti iz razloga izjednačavanja sa ostalim zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine s obzirom na to da su u primjeni dva zakona koja na različit način definišu primanja zaposlenih u pravosudnim institucijama (Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH) i ostalim institucijama Bosne i Hercegovine (Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH). Naime, prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH tužioci i ostalo osoblje koje prima plaću po ovom Zakonu nema pravo na naknade za topli obrok, prijevoz i smještaj kako je to definisano za zaposlene koji primaju plaću po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Ne ulazeći u tumačenje pravne primjene važećih propisa napominjemo da i ostale kategorije naknada (regres i dr.) nisu na isti način regulisane za zaposlene u pravosudnim (sudskim i tužilačkim) institucijama i ostalim institucijama Bosne i Hercegovine te stoga smatramo da je neophodno pristupiti sistemskom rješavanju pitanja izjednačavanja primanja zaposlenih vezanih za naknade iz radnih odnosa i da su neprimjerena sva parcijalna rješenja koja dovode do nejednakog tretmana zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine.

10. Korespondencija

Tužilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Tužilaštvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.075.000	0	12.075.000	11.777.939	98
Bruto plaće i naknade	10.018.000		10.018.000	9.735.724	97
Naknade troškova zaposlenih	538.000	-116.580	421.420	419.695	100
Putni troškovi	335.000	55.000	390.000	387.870	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	85.000	15.000	100.000	99.896	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	84.000	-13.000	71.000	70.991	100
Nabavka materijala	179.000	-102.000	77.000	76.912	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000	-9.000	81.000	76.482	94
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	55.000	-10.000	45.000	43.673	97
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	13.655	76
Ugovorene i druge posebne usluge	673.000	180.580	853.580	853.042	100
2. Kapitalni izdaci	310.000	0	310.000	304.332	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	310.000		310.000	304.332	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	684.541	684.541	191.973	28
		684.541	684.541	191.973	28
5. Novčane donacije	0	1.172.890	1.172.890	240.314	20
Tužilaštvo BiH IPA 2012/2013		1.172.890	1.172.890	240.314	20
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.385.000	1.857.431	14.242.431	12.514.558	88

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red. brojem 4 u koloni 2

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4 u koloni 3

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2016. godine.

Glavni tužilac:
Goran Salihović

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Tužilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	34.909	39.472	113
Novčana sredstva	19.920	21.095	106
Kratkoročna potraživanja	14.881	14.426	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	108	3.951	3.658
2. Stalna sredstva	712.407	958.367	135
Stalna sredstva	2.004.556	2.194.836	109
Ispravka vrijednosti	1.292.149	1.236.469	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	712.407	958.367	135
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	747.316	997.839	134

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	984.302	1.169.917	119
Kratkoročne tekuće obaveze	100.926	164.074	163
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	883.376	951.231	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		54.612	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	712.407	958.367	135
Izvori sredstava	712.407	958.367	135
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.696.709	2.128.284	125
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 29.02.2016. godine.

Glavni tužilac:
Goran Salihović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 02.03.2016. godine

Glavni tužilac

Goran Salihović