



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-749/17

Sarajevo, juli 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	11
5.	Izvršenje budžeta	11
6.	Bilans stanja.....	16
7.	Javne nabavke	17
8.	Ostalo.....	18
9.	Komentari.....	20
	Prilozi	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Tužilaštvo)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Tužilaštva odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Tužilaštva 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Tužilaštva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- dio obaveza za usluge ekshumacija koje nisu evidentirane u tekućoj godini, zbog nedostajućih sredstava, o čemu je Tužilaštvo obavještavalo nadležne institucije (tačka 5.4. Izvještaja);
- sudske sporove iz radnih odnosa (tačka 8.2. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Tužilaštva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Tužilaštvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Tužilaštva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Tužilaštva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Slabosti i nedostaci u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Tužilaštva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 12.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Tužilaštvo je osnovano u skladu sa Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine³.

Prema odredbama navedenog Zakona Tužilaštvo je:

- organ nadležan za provođenje istrage za krivična djela za koja je nadležan Sud Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelaca pred Sudom Bosne i Hercegovine, u skladu sa Zakonom o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ nadležan za 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,
- organ zadužen za izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti (izvještaja 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 tužilac može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Tužilaštvo je *sui generis* institucija te nije nadređeno entitetskim tužilaštvima, nego je njegova nadležnost ograničena na postupanje pred Sudom Bosne i Hercegovine u krivičnim djelima propisanim Zakonom o Sudu BiH, Zakonom o Tužilaštvu BiH, Krivičnim zakonom BiH, Zakonom o krivičnom postupku BiH, Zakonom o ustupanju predmeta od strane Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju Tužilaštvu BiH. Druga tužilaštva u Bosni i Hercegovini su uspostavljena u skladu s postojećom političko-administrativnom organizacijom.

Tužilaštvom rukovodi vršiteljica dužnosti glavnog tužioca koja je imenovana 28.09.2016. godine.

Sjedište Tužilaštva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Tužilaštva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na nepostojanje jasnih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede, nepravilnosti u procesima javnih nabavki i sudske sporove iz radnih odnosa. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Budžetska sredstva za određene namjene su planirana u okviru odobrene gornje granice rashoda.
- Preduzete su aktivnosti vezane za rješavanje pitanja refundacije isplaćenih naknada za bolovanje.

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

- Prema podacima navedenim u pregledanim putnim nalogima, visina isplaćenih akontacija je srazmjerna vremenu provedenom na službenom putovanju.
- Unaprijeđen je sistem internih kontrola u procesu javnih nabavki u dijelu vezanom za date preporuke.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- U cilju unapređenja sistema praćenja stanja obaveza prema dobavljačima, uspostavljene su vanknjigovodstvene evidencije zaprimljenih faktura, ali isto nije u potpunosti riješilo pitanje iskazivanja tačnog salda predmetnih obaveza u finansijskim izvještajima.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Nisu doneseni pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta posebnih/tužilačkih odjela.
- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa važećim propisima.
- Interni akti vezani za korištenje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju nisu usklađeni s važećim pravilnicima Vijeća ministara BiH.
- Nije izvršena analiza sistema isplate plaća niti su definisani jasni kriteriji za razvrstavanje radnih mjesta u pojedine kategorije stručnog osoblja.
- Nastavljena je praksa prijema u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnih oglasa, za obavljanje poslova u dužem periodu, a što je u suprotnosti sa propisima koji regulišu oblast zapošljavanja.
- Nisu propisana pravila i kriteriji za utvrđivanje visine naknade za usluge vještačenja.
- Nije provedena procedura javne nabavke usluga ekshumacija.
- Nastavljena je praksa angažmana osoblja na osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova iz opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta.
- Naknade za angažman u Udarnoj grupi se i dalje isplaćuju u formi ugovora o djelu.
- Nisu pokretane inicijative prema Vijeću ministara BiH za preispitivanje statusa i mandata Udarne grupe.

3. Sistem internih kontrola

Tužilaštvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Tužilaštva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je donio glavni tužilac, uz odobrenje Kolegija tužilaca i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH⁴.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 29/14 i 56/15

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva uređen je način rada i rukovođenja, te opisi radnih mjesta stručnog i administrativno-tehničkog osoblja. Istim su sistematizovana radna mjesta za 320 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine bilo je 187 zaposlenih.

Kada je riječ o Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, napominjemo da je odredbama člana 14. stav (3) Zakona o Tužilaštvu BiH i člana 4. stav (1) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH propisano da unutrašnju organizaciju posebnih/tužilačkih odjela uređuju rukovodioci tih odjela internim pravilnicima, međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni. Potreban broj tužilaca određuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na osnovu prijedloga Tužilaštva. Odlukom Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, broj: 06-07-2-1928-2/2015 od 27.05.2015. godine, odobren je ukupan broj tužilaca (63). Na 31.12.2016. godine bilo je zaposleno 59 tužilaca.

Dakle, ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta u Tužilaštvu je 383, od kojih je, na 31.12.2016. godine, bilo popunjeno 234. Budžetom za 2016. godinu planirano je 237 zaposlenih. Na 31.12.2016. godine dodatno je bilo zaposleno 13 osoba na određeno vrijeme, na sistematizovanim radnim mjestima, u okviru IPA programa.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na donošenju internih pravilnika posebnih/tužilačkih odjela, s obzirom na to da se pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji institucije utvrđuje broj potrebnog osoblja za efikasno funkcionisanje u okviru utvrđene nadležnosti, te da se utvrđuje način rukovođenja, odlučivanja i upravljanja u instituciji.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Tužilaštvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U Izvještaju je navedeno da nisu preduzete aktivnosti koje trebaju biti podloga za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (nije imenovana osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu, nisu mapirani poslovni procesi, nisu procijenjeni rizici itd.).

Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.

Kada je riječ o sistemu internih kontrola, napominjemo da interni akti Tužilaštva vezani za korištenje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju i dalje nisu usklađeni sa odgovarajućim aktima Vijeća ministara BiH, koji su doneseni, između ostalog, i na osnovu zaključaka Parlamentarne skupštine BiH.

Neophodno je preduzeti odgovarajuće aktivnosti na rješavanju pitanja internih akata vezanih za telefone, službena vozila i reprezentaciju u skladu sa relevantnim propisima.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, Jedinica interne revizije **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** bi trebala obavljati internu reviziju u Tužilaštvu. U Tužilaštvu nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

Prevenција korupcije

Vijeće ministara BiH je usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije 2015–2019. i Akcioni plan za provođenje Strategije 2015–2019. Tužilaštvo je, u vezi sa prirodom poslovanja i obavezama institucija koje su definisane navedenim dokumentima, preduzimalo određene aktivnosti. Naglašavamo da je borba protiv korupcije i prijevara izuzetno važna u Tužilaštvu, zbog same prirode djelatnosti i uloge u društvu (Tužilaštvo ima ključnu ulogu u procesuiranju počinitelja krivičnih djela) i da stoga treba predstavljati jednu od ključnih i permanentnih aktivnosti.

Smatramo kako dominantno treba preventivnim i proaktivnim djelovanjem (upravljanje ljudskim resursima, edukacija, podjela dužnosti, permanentno jačanje sistema internih kontrola, jačanje saradnje sa drugim institucijama i sl.) spriječiti negativne pojave u pogledu korupcije. Potencijalni počinioci koruptivnih radnji prepoznaju slabosti i nedostatke sistema internih kontrola i transparentnosti u sprovođenju aktivnosti institucije, što ih ohrabruje i potiče na aktivnosti koje generišu korupciju.

Potrebno je na adekvatan način identifikovati i dokumentovati konkretne rizike od prijave i korupcije u određenim područjima poslovanja institucije, te, u skladu s procijenjenim rizicima, jačati sistem internih kontrola i monitoringa. Ističemo kako je nužno usvojene strategije i planove borbe protiv korupcije operacionalizovati i konkretizovati kako bi doneseni dokumenti dali očekivane rezultate, a ne ostali tek *mrtvo slovo na papiru*. Mišljenja smo da se borba protiv korupcije, u prvom redu, treba odvijati u vlastitim redovima, tj. potrebno je očistiti svoje *vlastito dvorište* pa tek onda krenuti dalje. Sveobuhvatan i razumljiv program za borbu protiv korupcije treba biti integrisan u ukupnu organizacionu strukturu Tužilaštva.

Nadalje, s obzirom na ulogu i značaj Tužilaštva u prevenciji korupcije, potrebno je permanentno jačati saradnju sa ostalim institucijama koje učestvuju u ovom procesu u cilju pravovremenog i efikasnog djelovanja protiv svih mogućih zloupotreba.

Preporučujemo redovno sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stepena implementacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagovanja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Tužilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od 12.884.000 KM (tekući izdaci 12.574.000 KM i kapitalni izdaci 310.000 KM).

Odobreni budžet je *uvećan* za 1.615.145 KM, i to za sredstva iz tekuće rezerve za troškove ekshumacija (190.000 KM)⁸, za sredstva višegodišnjeg kapitalnog ulaganja „Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH – IPA 2012/2013“ (492.568 KM) i za donirana sredstva za podršku sektoru pravosuđa – IPA 2012/2013 (932.577 KM). U finansijskim izvještajima Tužilaštva iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od 14.499.145 KM.

Tužilaštvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda u septembru i decembru 2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 209.000 KM (povećani su troškovi ugovorenih i drugih usluga 192.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 15.000 KM i troškovi zakupa 2.000 KM, a smanjene su naknade troškova zaposlenih 89.000 KM, putni troškovi 30.000 KM, nabavka materijala 70.000 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva 20.000 KM). Prestrukturisanje rashoda je najvećim dijelom uslovljeno nedostajućim sredstvima na poziciji ekshumacija (vidjeti tačku 5.4. Izvještaja).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Tužilaštvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Tužilaštvo je sačinilo i dostavilo Narativni izvještaj za 2016. godinu Visokom sudskom i tužilačkom vijeću Bosne i Hercegovine u cilju prikupljanja i analiziranja izvještaja, kao i potrebnih informacija o budžetu i prihodima za sudove i tužilaštva, kako bi se osigurali statistički podaci za efikasan rad sudova i tužilaštava shodno važećim propisima.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Tužilaštva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 13.440.156 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet, u iznosu od 14.499.145 KM, predstavlja ostvarenje od 93%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.058.989 KM najvećim dijelom se odnose na sredstva IPA projekata.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (10.486.722 KM), naknade zaposlenih (443.625 KM), putne troškove (293.800 KM), ugovorene usluge (838.970 KM) i nabavku opreme (246.582 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

⁸ VM broj 295/16 od 29.11.2016. godine

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 10.486.722 KM⁹, od čega neto plaće i naknade iznose 6.053.081 KM, stimulacije 14.000 KM i porezi i doprinosi 4.419.641 KM.

Način obračuna: Način obračuna plaća regulisan je odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH¹⁰ i odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹. Na 31.12.2016. godine u Tužilaštvu je bilo ukupno 247 zaposlenih, od kojih 168 prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, a 79 u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Revidiranjem izdataka za plaće nismo bili u mogućnosti utvrditi princip po kojem je izvršena navedena podjela, odnosno princip po kojem je izvršeno razvrstavanje radnih mjesta u jednu ili drugu grupu (npr. rukovodilac određenog odjela prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, dok ostali zaposleni u tom odjelu primaju plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH).

Smatramo kako je potrebno izvršiti analizu i definisati jasne kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u pojedine kategorije stručnog osoblja.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH utvrđene su osnovne mjesečne plaće tužilaca i određene kategorije stručnog osoblja u fiksnom iznosu i to za: glavnog tužioca (4.400 KM), šefove odsjeka Tužilaštva (4.000 KM), tužioce (3.800 KM), sekretara Tužilaštva (3.000 KM), stručne saradnike/pomoćnike tužilaca (u rasponu od 1.200 do 1.800 KM).

Kada je riječ o načinu obračuna plaća, napominjemo da je članom 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH regulisano da se osnovne mjesečne plaće propisane ovim Zakonom neće povećavati sve dok prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu ne dostigne ili ne prijeđe iznos od 800 KM. Počev od godine koja uslijedi nakon godine u kojoj prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu po prvi put dostigne ili prijeđe iznos od 800 KM, osnovna mjesečna plaća nabrojanih kategorija će se godišnje korigovati za procenat povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. U ranijem periodu plaće su korigovane¹² shodno navedenom, s tim da u tekućoj godini nije bilo korekcije plaća po navedenom osnovu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisana su određena radna mjesta (ostale kategorije stručnog osoblja) za koja Zakonom nisu definisani platni razredi, ali je iste Tužilaštvo dodijelilo po principu sličnosti sa radnim mjestima i koeficijentima propisanim u drugim pravosudnim institucijama¹³. Internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije

⁹ Iz sredstava IPA projekta za pomoć sektoru pravosuđa, dodatno je isplaćeno 384.554 KM za plaće i naknade plaća za zaposlene u okviru projekta, na osnovu javnih oglasa, na određeno vrijeme. Na 31.12.2016. godine bilo je 13 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih u toku godine bio je osam.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 90/05, 32/07

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

¹² Prema odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, osnovna plaća se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta. Osnovica za obračun plaća je zamrznuta od 2012. godine.

¹³ Napominjemo da ne postoji jedinstvena metodologija za utvrđivanje kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama (svaka institucija utvrđuje kategorije radnih mjesta za svoje osoblje), a da je prisutna praksa jedinstvene metodologije za utvrđivanje kategorija radnih mjesta u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti.

radnih mjesta iz 2006. godine, te izmjenom iz 2012. godine i tri izmjene u 2013. godini, definisani su platni razredi za pojedine kategorije radnih mjesta u rasponu od 1.500 do 2.400 KM. Napominjemo da su izmjenama i dopunama navedene Odluke vršena povećanja plaća unutar platnih razreda.

Budući da Odluka sadrži više izmjena, postoji rizik primjene iste pri utvrđivanju prava zaposlenih te je potrebno sačiniti prečišćeni tekst.

Također smo uočili da se navedenom Odlukom omogućava automatsko unapređenje osoblja na osnovu navršenih godina radnog staža. Tako, naprimjer, stručni saradnik istražitelj do četiri godine radnog iskustva na poslovima ovlaštene službene osobe ima plaću 1.500 KM, od četiri do pet godina radnog iskustva i s pozitivno ocijenjenim radom 1.600 KM, a preko pet godina radnog iskustva 1.800 KM; stručni savjetnik/pravnik do četiri godine radnog iskustva u pravosuđu po položenom pravosudnom ispitu i pozitivnom ocjenom rada 2.100 KM, a preko četiri godine 2.200 KM. U 2016. godini u viši platni razred pomjereno je 13 zaposlenih.

Dovodimo u pitanje primjerenost povećanja plaća na navedeni način (prelazak u gornju granicu platnog razreda navršavanjem godina radnog staža), s obzirom na to da je dodatak na radni staž predviđen važećim zakonskim propisima za sve zaposlene u institucijama Bosne i Hercegovine. Također, dovodimo u pitanje primjerenost povećanja plaća unutar platnih razreda, s obzirom na to da je isto zamrznuto, od 2009. godine, u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine.

Potrebno je definisati platne razrede prema složenosti poslova pojedinih radnih mjesta kako je to prisutna praksa u ostalim institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine, te definisati jasne stručne kriterije za napredovanje unutar platnih razreda. Pri realizaciji napredovanja unutar platnih razreda neophodno je uzeti u obzir ograničenje povećanja plaća u ostalim institucijama Bosne i Hercegovine.

Zapošljavanje: Revidiranjem neto plaća i naknada plaća uočili smo kako se za određen broj zaposlenih prijem na određeno vrijeme provodio bez raspisivanja javnog oglasa. Navedeno postupanje obrazloženo je hitnošću obavljanja poslova i nemogućnošću blagovremenog provođenja javnog oglasa. Također smo uočili da su osobe za koje tokom 2016. godine nije raspisan javni oglas za prijem na određeno vrijeme bile zaposlene po ugovoru o radu i u 2015. godini (u 2015. godini bio raspisan javni oglas za prijem osoba na godinu dana). Istekom godine dana, u 2016. godini, bez raspisivanja javnog oglasa u radni odnos na određeno vrijeme ponovo se angažuju iste osobe.

Kao i prethodne godine, nastavljena je praksa netransparentnog zapošljavanja osoba na određeno vrijeme, te je stoga potrebno osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu oblast zapošljavanja.

5.2. Naknade zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 443.625 KM¹⁴, a odnose se na prijevoz sa posla i na posao (51.534 KM), topli obrok (85.464 KM), regres za godišnji odmor (224.850 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (13.913 KM), jubilarne nagrade (2.490 KM), pomoć u slučaju smrti (14.940 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.980 KM) i poreze i doprinose na naknade (45.454 KM).

¹⁴ Iz sredstava IPA projekta dodatno je isplaćeno 18.656 KM

Kada je riječ o obračunu i isplati naknada zaposlenih u 2016. godini, konstatovano je da je predmetno pitanje bilo uređeno na dva načina, kao i pitanje obračuna i isplate plaća opisano u prethodnoj tački. Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH utvrđeno je pravo na isplatu *naknade za godišnji odmor (regres) i naknade prilikom odlaska u penziju*. Navedene ostale kategorije naknada su isplaćene osoblju koje plaću prima shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Regres za godišnji odmor: Sa 31.12.2016. godine na ime regresa za godišnji odmor isplaćeno je ukupno 224.850 KM. U skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, tužioci imaju pravo na neto naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50% osnovne mjesečne neto plaće utvrđene ovim Zakonom (član 2. tačka a. navedenog Zakona). Tužiocima je isplaćen regres u iznosu od 2.184 KM. Regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće isplaćen je i ostalom stručnom osoblju koje plaću prima prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH u rasponu od 780 do 1.250 KM. Isplata regresa za godišnji odmor u pojedinačnim iznosima po 300 KM izvršena je zaposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naknade prilikom odlaska u penziju: Sa 31.12.2016. godine isplaćene su tri otpremnine u ukupnom iznosu od 13.913 KM. U januaru 2016. godine isplaćena je otpremnina tužiocu u iznosu od 3.953 KM na osnovu člana 11. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH, kojim je definisano pravo na jednu osnovnu mjesečnu plaću kao naknadu prilikom odlaska u penziju.

U aprilu 2016. godine isplaćena je jedna otpremnina u iznosu od 4.980 KM, a u septembru i druga otpremnina u istom iznosu. Ove dvije isplaćene otpremnine odnose se na zaposlenike Tužilaštva koji primaju plaću prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i imaju pravo na isplatu otpremnine u visini šest ostvarenih neto plaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci ili šest prosječnih mjesečnih neto plaća iz prethodne godine u BiH, ukoliko je to za njih povoljnije. Isplata za zaposlenike je izvršena na osnovu Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na otpremninu prilikom odlaska u penziju u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵.

Zaposleni u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine su podnijeli tužbene zahtjeve za izjednačavanje prava po pitanju isplate određenih naknada (za prijevoz sa posla i na posao, topli obrok i odvojen život) sa ostalim zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (vidjeti tačku 8.2. Izvještaja).

5.4. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 838.970 KM¹⁶. Značajniji izdaci odnose se na usluge ekshumacija nestalih osoba u BiH (432.245 KM), ugovore o djelu (99.110 KM), usluge prevođenja (68.211 KM), troškove vještačenja, svjedoka i sudija porotnika (57.821 KM), troškove svjedoka – dnevnice, prijevoz, smještaj (39.940 KM) i ugovore o volonterskom radu (30.295 KM).

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁶ Iz sredstava IPA projekta dodatno je isplaćeno 185.797 KM i to za: troškove vještačenja, svjedoka i sudija porotnika (25.312 KM), troškove svjedoka – dnevnice, prijevoz, smještaj (24.137 KM) i usluge ekshumacija nestalih osoba u BiH (136.348 KM)

Usluge ekshumacija nestalih osoba u BiH: Realizacija izdataka za usluge ekshumacija sa 31.12.2016. godine iskazana je u ukupnom iznosu od 753.402 KM (sredstva odobrenog budžeta 432.245 KM, sredstva tekuće rezerve 184.809 KM i sredstva IPA projekta 136.348 KM).

Najznačajniji iznos (455.938 KM) odnosi se na plaćene fakture dobavljaču Rudar d.o.o. Tuzla za angažman na obavljanju radova iskopa i izvlačenja materijala iz jame/okna "Radača" općina Mostar. *Pomenuti iznos odnosi se na tri fakture dobavljača za usluge realizovane u 2015. godini, dok su ostale za izvršene usluge u 2016. godini.* Tužilaštvo je krajem septembra 2015. godine zaključilo Ugovor o izvođenju radova iskopa i izvlačenja materijala i jame "Radača" (općina Mostar) sa dobavljačem Rudar d.o.o. Tuzla, u kojem je definisana cijena dnevnicke radnika na iskopu u iznosu od 29 KM/dan po radniku za 240 sati mjesečno. Ugovor se primjenjuje od dana potpisivanja i važi do završetka posla u skladu sa zahtjevima Tužilaštva. Napominjemo da je ugovor zaključen bez provedenog postupka javne nabavke.

Ugovorom je definisano da će plaćanje izvršenih usluga biti izvršeno u roku od 30 dana od dana prijema fakture. Realno stanje je takvo da se plaćanja faktura realizuju dosta poslije utvrđenog roka za plaćanje¹⁷. Analizom faktura pomenutog dobavljača, primijećeno je da su sve fakture dobavljača plaćene po ispostavljenom troškovniku dobavljača u punom iznosu, tj. nije bilo korekcija faktura od nadležnog tužioca u postupku, kao što je slučaj sa drugim dobavljačima predmetnih usluga. Naime, u procesu revizije je konstatovano da se izdaci za ekshumacije nestalih osoba evidentiraju na osnovu rješenja Tužilaštva, a ne na osnovu 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.

Kada je riječ o obavezama za izvršene usluge ekshumacija, ističemo da se Tužilaštvo obraćalo nadležnim institucijama za rješavanje pitanja nedostajućih sredstava za pokriće troškova ekshumacija¹⁸, koji su, prema obrazloženjima Tužilaštva, produkt povećanog obima rada na predmetima ratnih zločina. Međutim, nisu pronađena odgovarajuća rješenja, što ima za posljedicu da u finansijskim izvještajima tekuće godine, prema vanknjigovodstvenim evidencijama Tužilaštva, nisu evidentirane obaveze za ekshumacije u iznosu od 377.019 KM.

Neophodno je obaveze za usluge ekshumacija evidentirati u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH u cilju tačnog iskazivanja pozicija finansijskih izvještaja.

Ugovori o djelu: Za ugovore o djelu izdvojeno je 99.110 KM, od kojih se 60.500 KM odnosi na isplate za članove Udarne grupe, a preostali iznos od 38.610 KM na zaključena tri ugovora o djelu.

Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 30.10.2003. godine donijelo Odluku o formiranju Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije¹⁹ koja će djelovati na području BiH. Udarnu grupu čini po jedan predstavnik iz državnih i entitetskih organa, kao i organa Brčko distrikta BiH (tužilaštava, ministarstava unutrašnjih poslova, poreznih uprava, Državne agencije za istrage i zaštitu itd.). Rješenje o imenovanju Udarne grupe donosi ministar sigurnosti BiH na pismeni prijedlog ovlaštenih predstavnika navedenih

¹⁷ U 2017. godini je pokrenut sudski spor za dug u iznosu od 279.937 KM.

¹⁸ Tužilaštvo je pri planiranju budžeta za 2016. godinu iskazalo potrebu za novčanim sredstvima na poziciji ekshumacija u ukupnom iznosu od 649.000 KM. Budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 249.000 KM. Dodatna sredstva u iznosu od 192.000 KM osigurana su prestrukturisanjem rashoda unutar odobrenog budžeta, a iz tekuće rezerve u iznosu od 184.809 KM.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 03/04 i 103/06

organa. Udarne grupa radi pod direktnom nadležnošću državnog tužioca koji je i zvanični rukovodilac Udarne grupe.

Odlukom o procedurama i kriterijima za utvrđivanje visine mjesečne naknade za rad članovima Udarne grupe, naknade za angažovanje vanjskih saradnika, te naknade za obavljanje administrativno-tehničkih i računovodstvenih poslova, broj KTA-UG-44/12 od 27.03.2012. godine, utvrđene su naknade članovima Udarne grupe, na tromjesečnom nivou, u neto iznosu (za rukovodioca 1.050 KM, za članove 900 KM i za obavljanje administrativno-tehničkih i računovodstvenih poslova 600 KM). S članovima Udarne grupe sklopljeni su ugovori o djelu koji se zaključuju na period od po tri mjeseca.

Članom 11. navedene Odluke definisano je da će u trenutku kada postane operativna, Državna agencija za istrage i zaštitu BiH preuzeti mandat i odgovornosti Udarne grupe, a navedena Odluka će biti stavljena van snage.

Smatramo kako je potrebno preispitati način angažmana redovno zaposlenih u institucijama BiH i u drugim institucijama, na drugim nivoima vlasti, putem ugovora o djelu.

Također, ponovo preporučujemo preispitivanje statusa i mandata Udarne grupe u vezi sa odredbama Odluke o uspostavljanju iste i u vezi sa mandatom Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA).

Preostala tri ugovora o djelu zaključena su za obavljanja poslova pružanja pomoći u vršenju pregleda dokumenata, unosa i provjere podataka, pretraživanje zbirke dokumenata i arhive, pružanje analitičke podrške, dok je jedan ugovor o djelu zaključen za obavljanje specifičnih poslova u odjelu za odnose s javnošću uključujući rad na pripremi vijesti i informacija o aktivnostima Tužilaštva BiH, pregled dnevne štampe i medijskih objava i sl. Navedeni ugovori su zaključeni većim dijelom 2016. godine i za iste se izdvajao mjesečni iznos u rasponu od 1.000 do 1.500 KM. Napominjemo da se radi o poslovima iz opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta i da su iste osobe bile angažovane i u 2015. godini.

Smatramo da kontinuiran angažman osoblja na osnovu ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, nije odgovarajući model, s obzirom na to da se radi o netransparentnom zapošljavanju, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

6. Bilans stanja

Aktiva Tužilaštva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (17.042 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.525.235 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (1.364.031 KM) i izvore sredstava (1.525.235 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Tužilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

6.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima (406.822 KM) i obaveze prema zaposlenima (957.209 KM), koje su izmirene u 2017. godini.

Kada je riječ o obavezama prema dobavljačima, postupcima revizije je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usaglašena sa izvodima otvorenih stavki. Naime, u postupku revizije je konstatovano da fakture za određene usluge (prevođenja, vještačenja, ekshumacija) odobrava tužilac koji je nadležan u konkretnom predmetu te izdaje rješenje kojim se utvrđuje visina naknade za pružene usluge. U pojedinim slučajevima se iznosi za plaćanje po fakturama i rješenjima razlikuju. U većini takvih slučajeva iznosi za plaćanje po rješenjima Tužilaštva su manji od iznosa koje su fakturirali izvršiocu usluga.

Također, određene obaveze su evidentirane u 2017. godini, iako se odnose na budžetsku 2016. godinu. Jedan od razloga su nedostajuća sredstva za ekshumacije, ali i neuspostavljanje odgovarajućih internih procedura koje trebaju osigurati ažurno evidentiranje ulaznih faktura.

Mišljenja smo da bi radi tačnog finansijskog izvještavanja više pažnje trebalo posvetiti usaglašavanju stanja obaveza kao i pravovremenom evidentiranju istih.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 657.202 KM. Značajni postupci nabavki odnose se na nabavku motornih vozila (209.950 KM), gorivo (130.413 KM), usluga servisiranja vozila (37.440 KM), uredskog materijala (30.173 KM), tonera i kertridža (16.489 KM) itd.

Nabavka motornih vozila: Otvoreni postupak nabavke 3 terenska motorna vozila za potrebe Tužilaštva BiH pokrenut je Odlukom glavnog tužioca od 08.06.2016. godine. Ukupna procijenjena vrijednost nabavke iznosi 210.000 KM (sa PDV-om). Predviđeni rok isporuke je 30 dana od dana potpisivanja Ugovora. Tendersku dokumentaciju preuzelo je ukupno 14 ponuđača.

U predviđenom roku, ponudu je dostavio konzorcij ponuđača, Hyundai Auto BH d.o.o. Sarajevo i AC Quattro d.o.o. Sarajevo, sa ukupnom cijenom od 209.950 KM. Prethodno je postupak nabavke ponavljan dva puta iz razloga nedostavljanja dokumentacije u skladu sa traženim tehničkim karakteristikama. U oba prethodna postupka, ponudu je poslao isti ponuđač, konzorcij Hyundai Auto BH d.o.o. Sarajevo i AC Quattro d.o.o. Sarajevo.

Ugovor s izabranim konzorcijem dobavljača zaključen je 10.08.2016. godine. Istog dana izvršena je i primopredaja vozila. Napominjemo da je u tekućoj, kao i u prethodnoj, godini izabran isti dobavljač (odnosno konzorcij dobavljača) u proceduri javne nabavke motornih vozila.

Uvidom u ponudu grupe ponuđača Hyundai Auto BH d.o.o. Sarajevo i AC Quattro d.o.o. Sarajevo, konstatovano je da u tenderskoj dokumentaciji od dobavljača nije tražena garancija za ozbiljnost ponude i garancija za uredno izvršenje ugovora, imajući u vidu vrijednost nabavke, a pozivom na član 61. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Provođenje postupaka: Planom javnih nabavki za 2016. godinu planirano je provođenje otvorenog postupka nabavke izvođenja radova za potrebe **ekshumacija**, procijenjene vrijednosti u iznosu od 700.000 KM sa PDV-om, sa rokom završetka maj 2016. godine. Međutim, predmetna procedura nije pokrenuta niti provedena u tekućoj godini. Na 31.12.2016. godine na predmetnoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od 753.402 KM.

Zbog neblagovremenog provođenja procedure javne nabavke, u periodu od 29.11.2015. do 24.10.2016. godine, vršena je nabavka **goriva** (oko 38.500 KM) od dobavljača izabranog u prethodno provedenom postupku javne nabavke, na osnovu ugovora kojem je istekao period pravosnažnosti.

Smatramo da je neophodno blagovremeno provođenje procedura javnih nabavki, u suštinskom i formalnom smislu, kako bi se osiguralo najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Realizacija ugovora: Realizacija pojedinih ugovora (za gorivo, uredski materijal, tonere i kertridže i dr.) prati se samo vrijednosno, ali ne i količinski po stavkama specifikacija koje su sastavni dio ugovora, što može imati za posljedicu probijanje ugovorenih količina.

Također, uvidom u fakture dobavljača za popravak i održavanje vozila, uočeno je da se pretežno fakturiše cijena usluge od 39 KM, iako je okvirnim sporazumom ista definisana u iznosu od 29,25 KM.

Smatramo da je neophodno uspostaviti adekvatan sistem praćenja realizacije ugovora, a što je osnova za dobru procjenu vrijednosti nabavki i racionalno trošenje javnih sredstava.

Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati pravovremeno provođenje procedura javnih nabavki i adekvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora.

8. Ostalo

8.1. Programi posebne namjene

IPA 2012/2013 – Budžetska podrška sektoru pravosuđa: Iz 2015. godine prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 932.577 KM. U 2016. godini iskazana je realizacija u iznosu od 589.007 KM ili 63% u odnosu na raspoloživa sredstva.

8.2. Sudski sporovi

Zaposleni u *pravosudnim (sudskim i tužilačkim) institucijama* na nivou Bosne i Hercegovine podnijeli su tužbene zahtjeve za retroaktivnu isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla, ishranu u toku radnog vremena i odvojeni život. Prema podacima Pravobranilaštva BiH²⁰, na

²⁰ Tužilaštvo ne raspolaže podacima o ukupnoj visini podnesenih tužbenih zahtjeva, s obzirom na to da se isti podnose parcijalno, niti raspolaže podacima o visini dosadašnjih isplata po donesenim presudama, s obzirom na to da se iste izvršavaju sa Jedinstvenog računa trezora. Napominjemo da smo i u Izvještaju o finansijskoj reviziji Tužilaštva za 2015. godinu skrenuli pažnju na pitanje sudskih sporova iz radnih odnosa.

09.05.2017. godine, vrijednost potraživanja po podnesenim tužbenim zahtjevima iz radnih odnosa, zaposlenih u Tužilaštvu, iznosi 1.720.000 KM.

Osnova za podnošenje tužbenih zahtjeva je Odluka o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.01.2013. godine²¹, kojom se utvrđuje da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije u skladu sa članom 1/2 Ustava Bosne i Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova za ishranu u toku rada, naknadu prijevoza na posao i prijevoza s posla i naknadu za odvojeni život. Ovom Odlukom je definisan rok od šest mjeseci (od dana dostavljanja iste) za uvođenje, sudija, tužilaca i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, u predmetna prava.

U Odluci se, između ostalog, navodi da sudije, tužioci i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou BiH, nemaju istovjetne naknade kao izabrani zvaničnici, državni službenici, zaposlenici i ostali zaposleni u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, odnosno da su jedina kategorija zaposlenika koja nema ova prava, što predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati.

Sudovi su donosili određene presude u korist podnosilaca tužbenih zahtjeva. U presudama sudova, između ostalog, nalazimo pozivanje na odredbe člana 2. stav (1) Zakona o zabrani diskriminacije²², prema kome je diskriminacija svako različito postupanje, pored ostalog nabrojanog u ovom propisu, i svaka druga okolnost koja ima za svrhu ili posljedicu da bilo kojoj osobi onemogućiti ili ugrožava priznavanje, uživanje ili ostvarivanje na ravnopravnoj osnovi, prava i sloboda u svim oblastima javnog života.

Podsjećamo da je način obračuna plaća za određene kategorije radnih mjesta u pravosudnim institucijama uređen Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH koji je u primjeni od 01.01.2006. godine. Navedenim Zakonom utvrđeno je pravo na osnovnu mjesečnu plaću i pravo na *naknade za godišnji odmor (regres) i naknade prilikom odlaska u penziju*, te je shodno tome i vršena isplata ovih naknada.

Način obračuna plaća za zaposlene u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti (i za dio zaposlenih u pravosudnim institucijama) Bosne i Hercegovine regulisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, koji je u primjeni od 01.07.2008. godine, i pratećim podzakonskim aktima. Ovim Zakonom utvrđeno je pravo na osnovnu mjesečnu plaću i pravo na *naknade za ishranu u toku rada, regres za godišnji odmor, smještaj i odvojeni život, prijevoz na posao i s posla, otpremnine za odlazak u penziju* itd.

Ističemo da je navedenim zakonima na različit način utvrđeno pravo na osnovnu mjesečnu plaću (vidjeti tačku 5.1. Izvještaja). Također, ističemo da su prava na naknade za regres za godišnji odmor i otpremnine za odlazak u penziju regulisana različito, iako oba navedena zakona utvrđuju pravo na isplatu predmetnih naknada (vidjeti tačku 5.2. Izvještaja).

²¹ Ustavni sud je donio i Odluku o dopustivosti i meritumu broj: U-29/13 od 28.03.2014. godine, kojom se utvrđuje da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije u skladu sa članom 1/2 Ustava Bosne i Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova smještaja u toku rada.

²² Službeni glasnik BiH, broj 59/09

Slijedom navedenih stavova pravosudnih institucija, ističemo potrebu žurnog rješavanja pitanja jednoobraznog regulisanja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja (načina obračuna plaća i vrste i visine naknada) za zaposlene u sudskoj, zakonodavnoj i izvršnoj vlasti na nivou Bosne i Hercegovine. Ovim bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka koji imaju za posljedicu, pored isplate osnovnih potraživanja, isplate značajnih iznosa zatezних kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.

9. Komentari

Tužilaštvo BiH nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Osman Paćuka, v.r.

Ivana Jurčević, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. 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	12.574.000	0	12.574.000	12.418.059	99
Bruto plaće i naknade	10.583.000		10.583.000	10.486.722	99
Naknade troškova zaposlenih	535.000	-89.000	446.000	443.625	99
Putni troškovi	335.000	-30.000	305.000	293.800	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	85.000	15.000	100.000	95.147	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	84.000		84.000	66.236	79
Nabavka materijala	150.000	-70.000	80.000	71.411	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000	-20.000	70.000	59.096	84
Unajmljivanje imovine i opreme		2.000	2.000	1.198	60
Izdaci za tekuće održavanje	50.000		50.000	48.813	98
Izdaci za osiguranje	15.000		15.000	13.041	87
Ugovorene i druge posebne usluge	647.000	192.000	839.000	838.970	100
2. Kapitalni izdaci	310.000	0	310.000	246.582	80
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	310.000		310.000	246.582	80
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekuća REZERVA	0	190.000	190.000	184.809	97
		190.000	190.000	184.809	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	492.568	492.568	1.700	0
Izgradnja zgrade		492.568	492.568	1.700	0
5. Novčane donacije	0	932.577	932.577	589.007	63
IPA 2012/2013		932.577	932.577		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.884.000	1.615.145	14.499.145	13.440.157	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

v.d. glavnog tužioca:

Gordana Tadić

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Tužilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	39.472	17.042	43
Novčana sredstva	21.095	12.927	61
Kratkoročna potraživanja	14.426	164	1
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.951	3.951	100
2. Stalna sredstva	958.367	1.525.235	159
Stalna sredstva	2.194.836	2.944.568	134
Ispravka vrijednosti	1.236.496	1.419.333	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	958.367	1.525.235	159
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	997.839	1.542.277	155

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.169.917	1.364.031	117
Kratkoročne tekuće obaveze	164.074	406.822	248
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	951.231	957.209	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	54.612		0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	958.367	1.525.235	159
Izvori sredstava	958.367	1.525.235	159
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.128.284	2.889.266	136
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 27.02.2017. godine.

v.d. glavnog tužioca:

Gordana Tadić

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 2016. 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezaklonitosti.

Datum, 18.04.2017. godine

v.d. glavnog tužioca:

Gordana Tadić