

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1- 735 /18

**Sarajevo, juli 2018. godine**

**SADRŽAJ**

<b>I MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II KRITERIJI</b> .....	<b>6</b>
<b>III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizovane preporuke.....	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku.....	8
2.3 Nerealizovane preporuke.....	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
3.1 Organizacija i rukovođenje.....	9
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	10
3.3 Interna revizija.....	10
3.4 Prevencija korupcije.....	11
4. BUDŽET.....	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	12
5.1.1 Bruto plaće.....	13
5.1.2 Naknade zaposlenih.....	14
5.1.3 Putni troškovi.....	15
5.1.4 Ugovorene usluge.....	15
5.2 Bilans stanja.....	16
5.2.1 Sredstva.....	16
5.2.2 Obaveze.....	17
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja.....	18
6. JAVNE NABAVKE.....	19
7. OSTALO.....	19
7.1 IPA.....	19
7.2 Sudski sporovi.....	20
8. KOMENTARI.....	22
<b>PRILOZI</b> .....	<b>22</b>

**I MIŠLJENJE REVIZORA**



## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Tužilaštvo)** za 2017. 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 prevare 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 Hercegovine<sup>1</sup> 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 prevare 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### ***Skretanje pažnje***

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



sljedeće:

- Popisom sredstava i obaveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u glavnoj knjizi pojedinih pozicija bilansa stanja (tačka 5.2 Izvještaja).

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Tužilaštva** za 2017. 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, 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*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. 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.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Tužilaštva** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:



- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.3. Izvještaja).
- Razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede izvršeno je bez definisanih kriterija (tačka 5.1.1 Izvještaja).
- Procedure javnih nabavki usluga vezanih za ekshumacije nisu provedene u skladu sa relevantnim propisima (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 18.7.2018. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- 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
- Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH
- Pravilnik o računovodstvu sa 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 Hercegovine<sup>1</sup>.

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 počinitelja 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 lica 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 postojećim političko-administrativnim ustrojem.

Tužilaštvom rukovodi vršiteljica dužnosti glavnog tužioca koja je imenovana 28.09. 2016. godine.

Sjedište Tužilaštva je u Sarajevu.

#### 2. REALIZACIJA 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 o finansijskim izvještajima (skretanje pažnje se odnosilo na nepotpuno evidentirane obaveza za usluge ekshumacija zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini i na sudske sporove iz radnih odnosa) i mišljenje s rezervom o usklađenosti (rezerva se odnosila na slabosti i nedostatke u procesu javnih nabavki). U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja navedenih i ostalih uočenih nepravilnosti.

##### 2.1 Realizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizovane sljedeće preporuke:

- Interni akti vezani za telefone, službena vozila i reprezentaciju su usklađeni sa relevantnim pravilnicima Vijeća ministara BiH.
- Prati se implementacija usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije.
- Sačinjen je prečišćeni tekst Odluke o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta.
- Vijeću ministara BiH je upućen Prijedlog odluke o utvrđivanju novčane naknade i visine novčane naknade za rad u Udarnoj grupi za borbu protiv trgovine ljudima i organizirane ilegalne imigracije BiH.
- Vijeće ministara BiH je u junu 2017. godine usvojilo Izvještaj o radu Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH i redovno vrši imenovanje članova Udarne grupe što se prema mišljenju Tužilaštva smatra i potvrdom statusa navedene grupe.
- U tekućoj godini su blagovremeno provedene procedure javnih nabavki i uspostavljeno je praćenje realizacije ugovora.

## 2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u toku realizacija sljedećih preporuka:

- Iako u manjem obimu i dalje je prisutna praksa netransparentnog zapošljavanja osoblja na određeno vrijeme.
- Preduzete su aktivnosti koje trebaju osigurati evidentiranje obaveza za ekshumacije u odgovarajućem budžetskom periodu, shodno važećim propisima.
- Salda obaveza sa dobavljačima nisu u potpunosti usaglašena niti su u potpunosti evidentirane fakture iz ranijih perioda.
- U parlamentarnoj proceduri su izmjene propisa koji definišu ostvarivanje prava na plaće i naknade zaposlenih u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizovane:

- Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji tužilačkih odjela nisu doneseni prema odredbama Zakona o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine.
- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa relevantnim propisima.
- Nisu definisani kriteriji za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH ili prema odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Za određene kategorije radnih mjesta nisu definisani stručni kriteriji prema složenosti poslova za razvrstavanje u platne razrede.



### 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.

#### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Shodno odredbama člana 3. Zakona o Tužilaštvu BiH, poslovi Tužilaštva vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac, četiri zamjenika glavnog tužioca (rukovodioci posebnih odjela) i određeni broj tužilaca. U okviru Tužilaštva osnivaju se posebni odjeli, kako je utvrđeno zakonom, koje čine rukovodilac odjela i tužioci.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva<sup>1</sup>, koji je donio glavni tužilac u aprilu 2014. godine, uz odobrenje Kolegija tužilaca (koji čine glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca i tužioci) i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, definisano je da strukturu Tužilaštva čine dvije organizacione jedinice i to tužilački odjeli (Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizovani kriminal, privredni kriminal i korupciju i Odjel III) i Uprava Tužilaštva.

Navedenim Pravilnikom je definisana unutrašnja organizacija Uprave Tužilaštva, odnosno potreban broj izvršilaca (320) za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova i uslovi za obavljanje ovih poslova. Potreban broj tužilaca određuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na osnovu dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužioca. Odlukom Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, broj: 06-07-2-1928-2/2015 od 27.5.2015. godine, odobren je ukupan broj tužilaca (63). Dakle, ukupan broj radnih mjesta u Tužilaštvu je 383.

Prema odredbama člana 14. stav (3) Zakona o Tužilaštvu BiH i člana 4. stav (1) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH, unutrašnju organizaciju posebnih/tužilačkih odjela uređuju rukovodioci tih odjela internim pravilnicima. Međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni što za posljedicu ima da radna mjesta u okviru tužilačkih odjela nisu sistematizovana.

#### Preporuka

***Tužilaštvo je obavezno donijeti pravilnike o unutrašnjoj organizaciji posebnih/tužilačkih odjela u skladu sa odredbama Zakona o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine.***

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.

Tužilaštvom rukovodi vršiteljica dužnosti glavnog tužioca koja je imenovana u septembru 2016. godine, do kada je obavljala funkciju rukovodioca u Posebnom odjelu za ratne zločine (dužnosti zamjenice glavnog tužioca je preuzela 1.8.2014. godine, shodno Odluci

Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH)<sup>1</sup>. Tokom 2017. godine nije bio imenovan rukovodilac u Posebnom odjelu za ratne zločine.

Odlukom vršiteljice dužnosti glavnog tužioca, od 2.3.2017. godine, za rukovodioca Posebnog odjela za organizovani kriminal, privredni kriminal i korupciju imenovana je zamjenica glavnog tužioca (koja je dužnost zamjenice preuzela 1.1.2016. godine, shodno Odluci Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH)<sup>2</sup>.

Rukovodilac Odjela III (Odsjek za međunarodnu pravnu pomoć i Odsjek za ostala krivična djela iz nadležnosti Odjela III) je zamjenik/zamjenica glavnog tužioca. Rukovodiocu Odjela III mandat je istekao u martu 2011. godine i od tada do završetka revizije ovo mjesto nije popunjeno. Napominjemo da je osoba koja je posljednja obnašala funkciju rukovodioca Odjela III, tj. zamjenika glavnog tužioca, odlukom VSTV-a već dva mandata obnaša funkciju potpredsjednice VSTV-a.

### 3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Tužilaštvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (nisu sačinjeni popis i mapa poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici, nije uspostavljen registar rizika, itd.). Tužilaštvo je krajem 2017. godine donijelo interni Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli i Plan aktivnosti za implementaciju finansijskog upravljanja i kontrole tokom naredne godine.

#### **Preporuka**

***Potrebno je da Tužilaštvo implementira sistem finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na popis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.***

### 3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, internu reviziju Tužilaštva obavlja jedinica za internu reviziju Ministarstva pravde BiH. Međutim, interna revizija u 2017. godini nije obavljala aktivnosti u Tužilaštvu.

U augustu tekuće godine Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH je dostavila Tužilaštvu na potpisivanje Povelju i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije. Tužilaštvo nije potpisalo navedene akte iz razloga obrazloženih u dopisu koji je u decembru 2017. godine upućen internoj reviziji.

Naime, u zajedničkom dopisu Tužilaštvo i Sud BiH su obrazložili svoj stav po pitanju primjene važećih propisa iz oblasti interne revizije uz napomenu da su u postupku iniciranja izmjene odredaba Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH koje trebaju omogućiti usklađivanje Odluke sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i uspostavljanje jedinica interne revizije kako to propisuje Zakon.

### **Preporuka**

***Tužilaštvo treba ubrzati aktivnosti iz svoje nadležnosti, u cilju osiguranja uslova za uspostavu funkcije interne revizije, s obzirom na to da su temeljni propisi o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine usvojeni prije nekoliko godina.***

#### **3.4 Prevencija korupcije**

Vijeće ministara BiH je u maju 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015.-2019. godina od kada teku rokovi za ispunjavanje propisanih strateških ciljeva i aktivnosti. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije vrši monitoring provođenja Strategije i Akcionog plana.

U Izvještaju o monitoringu provođenja Strategije i Akcionog plana za period 2015.-2019. godina, koji je objavljen u maju 2018. godine<sup>1</sup>, navedeno je da je u cilju realizacije strateškog programa *Jačanje mehanizma disciplinske i drugih vidova odgovornosti tužilaca i sudija za nepravilno postupanje u predmetima sa obilježjima korupcije*, Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH donijelo dokument *Kodeks sudijske i tužilačke etike BiH* kojim su propisane smjernice, kriteriji i standardi antikoruptivnih mjera za nosioce tužilačkih funkcija u svim tužilaštvima u Bosni i Hercegovini.

Za ostale zaposlenike u Tužilaštvu standardi antikoruptivnog ponašanja propisani su *Kodeksom ponašanja zaposlenika u Tužilaštvu BiH*. Odgovornost zaposlenika u Tužilaštvu se utvrđuje u disciplinskom postupku koji provode nadležne komisije Tužilaštva kao i u krivičnim istragama koje Tužilaštvo provodi zbog krivičnih djela koruptivnog karaktera.

Jedan od strateških programa je *osiguravanje odgovarajućih mehanizama za prijavu korupcije zaposlenih u javnim institucijama, kao i praćenje postupanja po prijavama* u okviru kojeg je predviđena realizacija aktivnosti kontinuiranog promovisanja online sistema i telefonskih linija za prijavljivanje korupcije i mehanizama zaštite prijavitelja korupcije. Tužilaštvo nije osiguralo javnosti dostupne informacije o online sistemima i telefonskim linijama za prijavu korupcije svojoj web stranici.

### **Preporuka**

***Uzimajući u obzir ulogu i značaj Tužilaštva u suprotstavljanju korupciji, a u vezi sa značajem pitanja prijavljivanja i otkrivanja korupcije, Tužilaštvo treba osigurati javnosti dostupne informacije o online sistemima i telefonskim linijama za prijavu korupcije.***

## **4. BUDŽET**

Tužilaštvo je projekcijom budžeta za 2017. godinu planiralo budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 12.842.000 KM. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 2.366.000 KM<sup>2</sup>, tako da ukupna projekcija budžeta Tužilaštva za 2017. godinu iznosi 15.208.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>3</sup>, Tužilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.102.000 KM, što je za 218.000 KM ili 1,69 % više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.



U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.  
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	12.882.000		12.882.000	12.634.865	98
Kapitalni izdaci	220.000		220.000	86.524	39
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije		2.158.944	2.158.944	851.363	39
<b>Ukupno:</b>	<b>13.102.000</b>	<b>2.158.944</b>	<b>15.260.944</b>	<b>13.572.752</b>	<b>89</b>

Tužilaštvo je izvršilo izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje), koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH u decembru 2017. godine. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 150.000 KM (povećani troškovi bruto plaća 30.000 KM, naknada troškova zaposlenih 15.000 KM, osiguranja 10.000 KM i ugovoreni i drugih posebnih usluga 95.000 KM, a smanjeni troškovi službenih putovanja 80.000 KM, telefonskih i poštanskih usluga 10.000 KM, nabavke materijala 20.000 KM, usluga prijevoza i goriva 30.000 KM i tekućeg održavanja 10.000 KM). Usklađivanje budžeta prikazano u Tabeli 1. odnosi se na sredstva IPA projekata (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Tužilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima. Godišnji finansijski izvještaji Tužilaštva objavljeni su na web stranici (<http://www.tuzilastvobih.gov.ba>).

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.721.389 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 380.611 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (10.852.825 KM), naknade zaposlenih (548.041 KM), putne troškove (272.552 KM) i ugovorene usluge (611.517 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

#### 5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iznose 11.353.789 KM (budžetska sredstva 10.852.825 KM i IPA sredstva 500.964 KM) od čega se 6.565.652 KM odnosi na neto plaće i stimulacije, a 4.788.137 KM na poreze i doprinose. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Tužilaštvu bio je 246.

Način obračuna plaća regulisan je odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u

sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH<sup>1</sup> i odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>2</sup>. Na 31.12.2017. godine u Tužilaštvu je bilo popunjeno 246 radnih mjesta, od 383 predviđenih sistematizacijom. U kategoriju stručnog osoblja razvrstana su 164 zaposlena lica (od kojih su 54 tužioca) i primaju plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, dok preostali zaposleni primaju plaću po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Međutim, nismo bili u mogućnosti utvrditi princip po kojem se određen dio osoblja svrstao u kategoriju stručnog osoblja za koje se obračun plaća vrši prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, a jedan dio u kategoriju radnih mjesta koja prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (npr. stručni savjetnik-bibliotekar svrstan je u kategoriju stručnog osoblja i prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, dok je u istom odjelu stručni savjetnik-prevodilac razvrstan u kategoriju koja prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili 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). Dakle, plaća za radna mjesta se obračunava po jednom ili drugom zakonu bez jasno definisanih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u jednu ili drugu kategoriju<sup>3</sup>.

### **Preporuka**

***Potrebno je definisati jasne kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u kategorije, odnosno platne razrede, shodno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.***

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH definisane su osnovne mjesečne plaće za glavnog tužioca, tužioce, šefove odsjeka, sekretara Tužilaštva, stručne saradnike/pomoćnike tužioca, ali ne i platni razredi za ostale kategorije stručnog osoblja (radna mjesta definisana sistematizacijom, a nisu definisana Zakonom) za koje su dodijeljeni platni razredi po principu sličnosti sa radnim mjestima i koeficijentima propisanim u drugim pravosudnim institucijama.

Platni razredi za pojedine kategorije radnih mjesta stručnog osoblja definisani su internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta iz 2006. godine (sa izmjenom iz 2012. godine i tri izmjene u 2013. godini)<sup>4</sup>. Navedenom Odlukom su definisani rasponi platnih razreda za istu kategoriju radnog mjesta i omogućeno automatsko unaprjeđenje osoblja na temelju navršenih godina radnog staža (npr. stručni saradnik-savjetnik-istražitelj do šest godina radnog iskustva na poslovima ovlaštenog službenog lica i pozitivnom ocjenom rada ostvaruje plaću u iznosu od 2.100 KM, a preko šest godina radnog iskustva 2.200 KM). Tako je u 2017. godini internim premještajem 27 zaposlenih prešlo u viši platni razred.

I dalje smatramo da je upitna primjerenost povećanja plaća (prelaska u gornju granicu platnog razreda navršavanjem određenog broja godina radnog staža) s obzirom da je važećim propisima o plaćama utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu radnog staža od 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Također, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH (član 6.) regulisana je osnovna mjesečna plaća, u smislu da se ista neće

povećavati sve dok prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu ne dostigne ili ne pređe 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 pređe iznos od 800 KM osnovna mjesečna plaća gore nabrojanih kategorija će se godišnje korigovati za postotak povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH.

U skladu sa navedenim, u Tužilaštvu je, u 2017. godini, izvršena korekcija neto plaća za pojedine kategorije radnih mjesta (one koji primaju plaću po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH) s povećanjem od 0,99 %. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ograničeno je povećanje plaća unutar platnih razreda B1-B8.

### Preporuka

***Potrebno je preispitati osnovanost prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, odnosno potrebno je definisati platne razrede za pojedine kategorije radnih mjesta stručnog osoblja prema složenosti poslova.***

#### **5.1.2 Naknade zaposlenih**

U 2017. godini ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih uključujući naknade isplaćene kroz IPA projekte iznose 578.909 KM od kojih su najznačajnije naknade za prijevoz na posao i s posla (57.437 KM), topli obrok (97.566 KM), regres za godišnji odmor (247.508 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (10.186 KM), jubilarne nagrade ( 9.178 KM), pomoć u slučaju smrti (7.470 KM) i poreze i doprinose na naknade (149.564 KM).

Zaposleni koji primaju plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza, topli obrok, regres, jubilarne nagrade i naknade za pomoć u slučaju smrti, dok zaposleni koji plaću primaju po Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH imaju pravo na naknadu za regres i otpremninu prilikom odlaska u penziju čiji iznosi nisu ujednačeni.

S 31.12.2017. godine na ime **regresa za godišnji odmor** isplaćeno je ukupno 233.176 KM.

Tužiocima imaju pravo na neto naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50 % osnovne mjesečne neto plaće utvrđene Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i istima je isplaćen regres u iznosu od 2.206 KM. Ostalom stručnom osoblju koje prima plaću po istom Zakonu isplaćen je regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće. Zaposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH izvršena je isplata regresa za godišnji odmor u iznosima po 300 KM. Dakle, pravo na naknadu za regres za godišnji odmor regulisano je različito.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH (član 11.) tužiocima imaju pravo na isplatu jedne osnovne mjesečne plaće kao **naknade prilikom odlaska u penziju**. Međutim, zaposleni 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 Bosni i Hercegovini ukoliko je to za njih povoljnije. S 31.12.2017. godine isplaćeno je 10.186 KM za otpremnine.



Različito definisano pravo na naknade (za prevoz sa posla i na posao, topli obrok i odvojen život) zaposlenih u pravosudnim institucijama i zaposlenih u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine bilo je osnova za podnošenje tužbenih zahtjeva, s obzirom da je Ustavni sud BiH utvrdio da isto predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati (vidjeti tačku 7.2. Izvještaja).

### **5.1.3 Putni troškovi**

Sa 31.12.2017. godine na ime putnih troškova realizovano je 272.552 KM, od čega u zemlji 103.322 KM, a u inostranstvu 169.230 KM. Putovanja se uglavnom odnose na razne konferencije, seminare, istražna putovanja, studijska putovanja i sl.

Uvidom u određen broj putnih naloga utvrdili smo da kontrola istih nije uspostavljena na zadovoljavajući način, odnosno da se isplata dnevnica i pripadajućih troškova vrši na temelju podnesenog izvještaja zaposlenog, bez obzira na sadržaj priloženih agendi organizatora, avio-karti i sl., a kojima se dokazuje broj dnevnica, vrijeme polaska, itd. Tako smo uočili da izvještaj zaposlenog po povratku sa službenog putovanja ne korespondira priloženoj dokumentaciji. Kao posljedica navedenog neslaganja uočili smo da se u određenom broju slučajeva vršila isplata dnevnica, iako je organizator snosio sve troškove.

#### **Preporuka**

***Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola koji osigurava dosljednu primjenu važećih propisa pri obračunu troškova službenih putovanja.***

### **5.1.4 Ugovorene usluge**

Ostvareni izdaci ugovorenih usluga sa 31.12.2017.godine iznose 611.517 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove ekshumacija (300.506 KM), troškove vještaka (97.856 KM), usluge prevođenja (81.543 KM) i troškove svjedoka (45.727 KM).

Ostvareni **troškovi ekshumacija** iz budžeta sa 31.12.2017. godine iznose 300.506 i za 30% su niži od troškova iz prethodne godine. Za potrebe realizacije predmetnih usluga, Tužilaštvu je sa projekta IPA 2013 odobreno dodatnih 206.000 KM (realizovano 164.175 KM).

Značajniji iznosi odnose se na čuvanje posmrtnih ostataka u mrtvačnicama, kopanja na određenim lokacijama otkrivenim za ekshumacije, vještačenja u pogledu utvrđivanja identiteta, obdukcije i mišljenja stručnih vještaka o uzrocima smrti posmrtnih ostataka, itd.

Uvidom u uzorak faktura u 2017. godini, primijećeno je da se određeni računi odnose na aktivnosti ekshumacija u 2016. godini i ranije. U ranijim nalazima smo više puta pisali o nedostatku sistema internih kontrola u pogledu plaćanja faktura u godini na koju se obaveze odnose te u skladu s tim i osiguranja stvarne evidencije o neizmirenim obavezama.

#### **Preporuka**

***Preporučujemo Tužilaštvu da obavezno povede računa o blagovremenom plaćanju***



**faktura u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.**

## 5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.419.144 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.827.371 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Tužilaštva.

Tabela 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	17.042	22.125	130
Stalna sredstva	1.525.235	1.397.019	92
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>1.542.277</b>	<b>1.419.144</b>	<b>92</b>
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.364.031	1.430.352	105
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	1.525.235	1.397.019	92
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>2.889.266</b>	<b>2.827.371</b>	<b>98</b>

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.397.019 KM), obaveze prema dobavljačima (361.460 KM), obaveze prema zaposlenima (982.368 KM) i kratkoročna razgraničenja (86.524 KM).

**Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.**

Tužilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Centralna popisna komisija je 27.2.2018. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu koji je usvojilo rukovodstvo Tužilaštva. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Međutim, u postupku revizije je utvrđeno sljedeće:

### 5.2.1 Sredstva

Uvidom u glavnu knjigu i finansijske izvještaje uočeno je da je na kontu 011699-*Prelazni konto za redovna sredstva* iskazan potražni saldo u iznosu od 134.105 KM što ima za posljedicu da je u finansijskim izvještajima, za navedeni iznos, iskazana manja vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava.

Također, za navedeni iznos se razlikuje finansijsko stanje iskazano u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava i glavnoj knjizi, te je stoga Tužilaštvo trebalo uskladiti stanje u poslovnim knjigama. Naime, prema odredbi člana 37. stav (3) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, budžetski korisnici su dužni prije popisa izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga s podacima iz glavne knjige.



Nadalje, iznos od 12.045 KM knjižen je u okviru klase 3 - *Kratkoročne obaveze i razgraničenja* i klase 8 - *Kapitalni izdaci*, ali nije knjižen u okviru klase 0-*Stalna sredstva* i klase 5-*Izvori sredstava*, što znači da za navedeni iznos nisu iskazane tačne vrijednosti predmetnih pozicija u okviru glavne knjige i u finansijskim izvještajima.

### **Preporuka**

***Potrebno je izvršiti odgovarajuća knjiženja u okviru pozicija stalnih sredstava u cilju iskazivanja tačnih vrijednosti u finansijskim izvještajima.***

#### **5.2.2 Obaveze**

Postupcima revizije je utvrđeno da stanja **obaveza prema dobavljačima** iskazana u poslovnim knjigama Tužilaštva nisu u određenim slučajevima usaglašena sa stanjima iskazanim na izvodima otvorenih stavki (koji pokazuju stanje iskazano u poslovnim knjigama dobavljača).

Naime, za plaćanje izvršenih usluga (prevođenja, vještačenja i ekshumacija) dobavljači izdaju fakture, ali i Tužilaštvo donosi rješenje kojim se utvrđuje iznos za plaćanje. U pojedinim slučajevima se iznosi za plaćanje po fakturama dobavljača i rješenjima Tužilaštva razlikuju zbog toga što se rješenjima Tužilaštva utvrđuju manji iznosi za plaćanje od iznosa iskazanih na fakturama dobavljača. U poslovnim knjigama Tužilaštva evidentiraju se obaveze prema dobavljačima u iznosima utvrđenim rješenjima Tužilaštva i u visini tih iznosa se vrše plaćanja dobavljačima.

Određeni dobavljači su pokretali sudske sporove radi isplate duga (razlike do visine fakturisanog potraživanja), što je za posljedicu imalo isplatu punog iznosa potraživanja, ali i zatezних kamata i sudskih troškova na teret budžetskih sredstava. Smatramo neprihvatljivim uspostavljenu praksu utvrđivanja vrijednosti izvršenih usluga, te je *stoga neophodno preispitati akte na temelju kojih se utvrđuje vrijednost usluge, ali i uspostavljene interne kontrole koje omogućavaju dobavljačima fakturisanje vrijednosti za izvršene usluge u iznosima koji ne odgovaraju vrijednostima utvrđenim rješenjima Tužilaštva.*

Također, neažurno evidentiranje faktura ima za posljedicu netačno iskazivanje obaveza u finansijskim izvještajima (u tekućoj godini evidentirane su obaveze iz ranijeg perioda u iznosu oko 60.000 KM) i kašnjenje u plaćanju obaveza. Zbog kašnjenja u plaćanju obaveza određeni dobavljači su pokretali sudske sporove, te je stoga neophodno uspostaviti sistem internih kontrola koji će omogućiti ažurno evidentiranje obaveza.

Shodno odredbama člana 36. stav (1) i stav (2) alineja 2. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od perioda plaćanja.

### **Preporuka**

***Tužilaštvo je obavezno uspostaviti sistem evidentiranja i plaćanja obaveza za usluge vještačenja, prevođenja i ekshumacija u skladu sa propisima koji regulišu oblast računovodstva.***

Prema članu 31. stav (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, budžetski korisnici su obavezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela. Svi podaci moraju biti tačni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni pravovremeno po pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Budžetski korisnici su dužni sačiniti popis imovine, potraživanja i obaveza na kraju svake budžetske godine sa stanjem na 31.12. tekuće godine (član 37. stav (2) Pravilnika), te nakon razmatranja izvještaja o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama, izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom (član 41. stav (1) Pravilnika).

Shodno naprijed navedenom ne možemo potvrditi da je u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja bilansnih pozicija i usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa tim stvarnim stanjem, a što je podloga za tačno iskazivanje pozicija u finansijskim izvještajima.

### **Preporuka**

***Tužilaštvo je obavezno da godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza provede u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.***

## **5.3 Pregled dinamike zapošljavanja**

Prema pregledu dinamike zapošljavanja, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Tužilaštvu je planirano 265 zaposlenih (237 redovno zaposlenih i 28 po IPA projektima). Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 246 (216+30).

U 2017. godini, putem provedenog javnog oglasa, izvršen je prijem sedam lica na neodređeno vrijeme. Možemo konstatovati kako je i dalje nastavljena praksa zapošljavanja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, iako u manjem obimu nego prethodne godine. Navedeno postupanje obrazloženo je hitnošću obavljanja poslova i nemogućnosti blagovremenog provođenja javnog oglasa.

### **Preporuka**

***Kako zapošljavanje lica na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa predstavlja netransparentan oblik zapošljavanja, potrebno je osigurati dosljednu primjenu propisa pri zapošljavanju osoblja na ovaj način.***

U 2017. godini 11 zaposlenih je prekinulo radni odnos u Tužilaštvu na temelju sporazumnog prestanka, odlaska u penziju, imenovanja na drugu funkciju i sl. Pod suspenzijom su tri lica, dok je za tri lica odobreno neplaćeno odsustvo.

## **6. JAVNE NABAVKE**

Prema prezentovanim podacima, Tužilaštvo je, u 2017. godini, provelo jedan otvoreni postupak i četiri konkurentna zahtjeva. Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost

zaključenih ugovora iznosila je 131.097 KM (44.573 KM iz tekućih izdataka<sup>1</sup> i 86.524 KM iz kapitalnih izdataka<sup>2</sup>).

Planom javnih nabavki za 2017. godinu predviđeno je pokretanje otvorenog postupka nabavke **radova za potrebe ekshumacija**, procijenjene vrijednosti u iznosu od 700.000 KM sa PDV-om. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti po ovom pitanju.

Izdaci za ekshumacije u 2017. godini iskazani su u iznosu od 464.681 KM, a odnose se na usluge čuvanja posmrtnih ostataka u mrtvačnicama (210.805 KM), usluge kopanja na određenim lokacijama (189.664 KM) i usluge vještačenja u pogledu utvrđivanja identiteta, obdukcije i davanja mišljenja o uzrocima smrti (64.212 KM).

### **Preporuka**

***Potrebno je da Tužilaštvo, u skladu sa važećim propisima, osigura transparentnost postupaka nabavki usluga vezanih za ekshumacije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.***

## **7. OSTALO**

### **7.1 IPA**

Raspoloživa sredstava po IPA programima iskazana su u ukupnom iznosu od 2.158.944 KM, a realizacija istih u iznosu od 851.363 KM ili 39% u odnosu na raspoloživa sredstva. Pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po programima za 2017. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

**IPA 2012/2013:** Memorandumom o razumijevanju između Nadzornog tijela za praćenje provođenja Državne strategije za rad na predmetima ratnih zločina i Tužilaštva predviđena je budžetska podrška sektoru pravosuđa za procesuiranje predmeta ratnih zločina u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) za 2012. godinu. Kroz navedeni projekat Tužilaštvu je omogućeno ostvarivanje ciljeva povećanja efikasnosti sudova i tužilaštava na predmetima ratnih zločina putem zapošljavanja sudaca, tužilaca i ostalog osoblja, a koji su zaposleni na određeno vrijeme.

U okviru navedenog projekta u 2017. godini utrošeno je 304.922 KM od čega se najznačajniji iznos odnosi na bruto plaće i naknade (284.816 KM) i naknade troškova zaposlenih (20.106 KM) koje se odnose na naknade za prijevoz, topli obrok i godišnji odmor. Za sve angažovane sklopljeni su ugovori o radu na određeno vrijeme. Tokom godine broj zaposlenih na projektu se smanjivao da bi u decembru ostala dva zaposlena.

**IPA 2013:** U skladu sa Memorandumom o razumijevanju o zajedničkim aktivnostima u cilju realizacije odredbi Grant sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“ utvrđen je način prijenosa sredstava u dvije tranše i to prva tranša za period 7.3.2016. -31.12.2017. godine i druga tranša za period 1.1.2018. godine - 6.2.2019. godine.

Uslov za uplatu cjelokupnog iznosa druge tranše je da je krajnji korisnik utrošio najmanje 70 % sredstava prve tranše i za prihvatljive namjene. Ukoliko je krajnji korisnik utrošio manje od navedenog druga tranša će biti umanjena za iznos srazmjern razlici između 70 % prve tranše i iznosa troškova ostvarenih u izvještajnom periodu.

U decembru je broj zaposlenih na IPA 2013 bio 19 od čega je šest svrstano u administrativno-tehničko osoblje kojem se plaće obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH uključujući i naknade za topli obrok i prijevoz. Preostali zaposleni pripadaju kategoriji stručnog osoblja i nemaju pravo na navedene naknade.

U okviru navedenog projekta, u 2017. godini utrošeno je 393.696 KM, od čega su najznačajnije bruto plaće i naknade (216.148 KM), naknade troškova zaposlenih (10.763 KM), usluge ekshumacija (164.175 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (2.610 KM). Reviziju ispravnosti korištenja sredstava će u skladu sa Grant sporazumom vršiti revizorska kuća "Deloitte BiH".

**IPA 2012/2013:** Iz sredstava IPA 2012/2013 odobren je iznos od 1,4 mil. EUR (2,74 mil. KM) za izgradnju zgrade Tužilaštva. Prema propisima EU, za provedbu IPA pomoći, iz domaćih sredstava je potrebno osigurati 25 % vrijednosti za dozvole (urbanističke, građevinske i sl.), te za 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.

Iz 2016. godine prenesena su raspoloživa sredstva u iznosu od 490.868 KM. U 2017. godini iskazana je realizacija u iznosu od 152.745 KM, a odnosi se na izdatke za nabavku građevina (81.837 KM) i nabavku opreme (70.908 KM).

## 7.2 Sudski sporovi

U tekućoj godini nastavljena je praksa podnošenja tužbenih zahtjeva za retroaktivnu isplatu naknada (za prevoz na posao i s posla, ishranu u toku radnog vremena i odvojeni život) tužiocima i određenoj kategoriji stručnog osoblja. Tužilaštvo ne raspolaže podacima o ukupnoj visini podnesenih tužbenih zahtjeva, s obzirom da se isti podnose parcijalno<sup>1</sup>, niti, raspolaže podacima o visini dosadašnjih isplata po donesenim presudama, s obzirom da se iste izvršavaju sa Jedinstvenog računa trezora.

Osnova za podnošenje tužbenih zahtjeva je Odluka o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.01.2013. 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 za ishranu u toku rada, naknadu prijevoza na posao i prijevoza s posla i naknadu za odvojeni život.

U Odluci je između ostalog navedeno da sudije, tužioci i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou BiH, nemaju istovjetne naknade kao izabrani zvaničnici, državni službenici, namještenici 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.

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. Vijeće ministara BiH je tokom 2017.



godine uputilo u parlamentarnu proceduru prijedlog izmjena važećih zakonskih propisa.

U Izvještajima za 2015. i 2016. godinu ukazivali smo na potrebu jednoobraznog regulisanja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja (utvrđivanje osnovice i koeficijenata za obračun plaće i utvrđivanje vrste i visine naknada) za zaposlene u institucijama Bosne i Hercegovine čime bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka s obzirom da isti, pored isplate osnovnih potraživanja, imaju za posljedicu isplatu značajnih iznosa zatezних kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.

U cilju izbjegavanja dodatnih troškova na teret budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine po osnovu tužbi podnesenih od sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja zaposlenog u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 30.1.2018. godine, donijelo zaključak u kome sugeriše postizanje sudskih i vansudskih nagodbi, pod uslovom da su ispunjeni zakonski uslovi za korištenje navedenih instituta. Također, istim zaključkom, zaduženi su Pravobranilaštvo BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH i pravosudne institucije na nivou Bosne i Hercegovine da definišu proceduru zaključenja vansudske nagodbe i izmirenja obaveza po istoj.

### **Preporuka**

***Potrebno je da nadležne institucije žurno riješe pitanje prava iz radnih odnosa zaposlenih u pravosudnim institucijama kako bi se spriječilo dalje pokretanje sudskih sporova koji imaju za posljedicu, pored isplate osnovnih potraživanja, isplatu značajnih iznosa zatezних kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.***



## 8. KOMENTARI

Tužilaštvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. 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**

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Tužilaštvo - Tužiteljstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>12.882.000</b>	<b>0</b>	<b>12.882.000</b>	<b>12.634.865</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	10.856.000	30.000	10.886.000	10.852.825	100
Naknade troškova zaposlenih	540.000	15.000	555.000	548.041	99
Putni troškovi	380.000	-80.000	300.000	272.552	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.000	-10.000	90.000	79.703	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	84.000		84.000	62.303	74
Nabavka materijala	120.000	-20.000	100.000	97.252	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000	-30.000	60.000	50.856	85
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000		2.000	1.592	80
Izdaci za tekuće održavanje	50.000	-10.000	40.000	38.163	95
Izdaci za osiguranje	15.000	10.000	25.000	20.061	80
Ugovorene i druge posebne usluge	645.000	95.000	740.000	611.517	83
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>220.000</b>	<b>0</b>	<b>220.000</b>	<b>86.524</b>	<b>39</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	220.000		220.000	86.524	39
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>2.158.944</b>	<b>2.158.944</b>	<b>851.363</b>	<b>39</b>
Tužilaštvo-Tužiteljstvo BiH - IPA 2012/2013		343.740	343.740	304.922	89
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2013		1.324.336	1.324.336	393.696	30
Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH - IPA 2012/2013		490.868	490.868	152.745	
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>13.102.000</b>	<b>2.158.944</b>	<b>15.260.944</b>	<b>13.572.752</b>	<b>89</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.04.2018. godine.

v.d. glavnog tužioca:

Gordana Tadić

## Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Tužilaštvo - Tužiteljstvo BiH

Tabela II



Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>17.042</b>	<b>22.125</b>	<b>130</b>
Novčana sredstva	12.927	13.079	101
Kratkoročna potraživanja	164	5.095	3.107
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.951	3.951	100
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1.525.235</b>	<b>1.397.019</b>	<b>92</b>
Stalna sredstva	2.944.568	3.107.111	106
Ispravka vrijednosti	1.419.333	1.710.092	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.525.235	1.397.019	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1.542.277</b>	<b>1.419.144</b>	<b>92</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1.364.031</b>	<b>1.430.352</b>	<b>105</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	406.822	361.460	89
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	957.209	982.368	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		86.524	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1.525.235</b>	<b>1.397.019</b>	<b>92</b>
Izvori sredstava	1.525.235	1.397.019	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>2.889.266</b>	<b>2.827.371</b>	<b>98</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 04.04.2018. godine.

v.d. glavnog tužioca:

\_\_\_\_\_  
Gordana Tadić

**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.

### 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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 nezakornitosti.

Datum, 04.04.2018. godine

v.d. glavnog tužioca  
Tužilaštva – Tužiteljstva BiH

---

Gordana Tadić