



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*TUŽILAŠTVA
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**TUŽILAŠTVA
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-714 /21

Sarajevo, juni 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.3	Interna revizija	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	16
5.1.3	<i>Donacije</i>	18
5.2	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3	Bilans stanja	18
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	19
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	KOMENTARI	21
PRILOZI		21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Tužilaštvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Tužilaštva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Tužilaštva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Tužilaštva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Tužilaštva** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Tužilaštva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Tužilaštva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje¹

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

- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu u potpunosti sistematizovana radna mjesta s obzirom na to da formalno-pravno nisu utvrđena radna mjesta u okviru tužilačkih odjela (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *plaće zaposlenih se obračunavaju prema odredbama dva zakona bez utvrđenih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede (tačka 5.1.1 Izvještaja);*
- *u tekućoj godini nije provedena procedura javne nabavke za „usluge ekshumacija“ (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Tužilaštva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 16.6.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je 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.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:






- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Tužilaštva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim nisu sistematizovana radna mjesta u okviru tužilačkih odjela, na obračun plaća prema odredbama dva zakona bez definisanih kriterija za utvrđivanje platnih razreda i na neprovođenje postupka javne nabavke za usluge ekshumacija.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Tužilaštva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Tužilaštvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	U prethodnim godinama je formirana radna grupa za izradu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa relevantnim propisima, ali aktivnosti po predmetnom pitanju nisu okončane ni tokom tekuće godine.			
2.	U Tužilaštvu još uvijek nisu okončani procesi vezani za definisanje kriterija za utvrđivanje platnih razreda radnih mjesta, a jedan od razloga je što se čeka donošenje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.			
3.	Tužilaštvo je na svojoj web stranici objavilo plan javnih nabavki i obrazac praćenja realizacije ugovora za tekuću godinu.			
4.	Revizijom odabranog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti prilikom ocjene podnesenih ponuda prema zahtjevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji.			
5.	Tužilaštvo nije provelo procedure javnih nabavki za „usluge ekshumacija“ za tekuću godinu.			

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH implementirane su odluke Ustavnog suda BiH vezane za uvođenje sudija, tužilaca i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine u pravo na određene naknade.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donio glavni tužilac u aprilu 2014. godine², uz odobrenje Kolegija tužilaca (koji čine glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca i tužioc) i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH definisano je da Tužilaštvo ima dvije osnovne organizacione jedinice i to Upravu Tužilaštva i Tužilačke odjele.

Pravilnikom je sistematizovano 320 radnih mjesta za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova u Upravi Tužilaštva (Kabinet glavnog tužioca, Ured registrara, Odjel za istrage i podršku svjedocima, Ured sekretara, Odjel za odnose sa javnošću, Odjel za pravne, druge stručne, administrativno-tehničke i opće poslove, Odjel za materijalno-finansijske poslove, Odjel za IKT i obradu elektronskog dokaznog materijala i Odjel za sigurnost).

² Službeni glasnik BiH, broj 29/14, 56/15 i 66/19

Prema odredbi člana 17. stav 1. tačka (25) Zakona o visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH³, 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, utvrđeno je da će ukupan broj tužilaca u Tužilaštvu biti 63. Dakle, za obavljanje poslova u Tužilaštvu predviđena su ukupno 383 radna mjesta.

Tužilaštvom rukovodi glavna tužiteljica, imenovana na mandatni period od 1. februara 2019. godine do 1. februara 2025. godine.

Formalno-pravno u Tužilaštvu nisu sistematizovana radna mjesta u okviru posebnih/tužilačkih odjela.

Shodno članu 14. stav (3) Zakona o Tužilaštvu BiH⁴ i članu 4. stav (1) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva unutrašnju organizaciju posebnih/tužilačkih odjela (Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizovani kriminal, privredni kriminal i korupciju i Odjel

III) uređuju rukovodioci tih odjela internim pravilnicima koje odobrava glavni tužilac. Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji posebnih/tužilačkih odjela nikada nisu doneseni, što znači da u okviru ovih odjela formalno-pravno nisu sistematizovana radna mjesta.

Prema članu 33. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva tužilački odjel čine rukovodilac odjela, rukovodioci odsjeka i određeni broj tužilaca čiji raspored vrši glavni tužilac. Također, glavni tužilac vrši raspored i osoblja za stručnu podršku i ostalog osoblja za podršku radu tužilačkih odjela prema potrebama posla tako da može narediti privremeni ili stalni premještaj ovih zaposlenika iz jednog u drugi tužilački odjel. Ovo osoblje je formalno-pravno raspoređeno u odjele u okviru Uprave tužilaštva (Ured registrara, Odjel za istrage i podršku svjedocima i dr.).

U postupku revizije je prezentovana organizaciona struktura (posložena radna mjesta u organizacione cjeline) koja ne odražava stvarno funkcionisanje institucije, tako da se pouzdano ne mogu utvrditi ovlaštenja i odgovornosti za odvijanje procesa unutar i između organizacionih jedinica. Također, nepostojanje precizno utvrđene organizacione strukture i precizno utvrđenih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta predstavlja rizik i za pouzdano utvrđivanje pravilnosti obračuna i isplate plaća zaposlenih (vidjeti tačku 5.1.1 Izvještaja).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđuje se projekcija kadrovskih potreba, te se stoga treba temeljiti na sveobuhvatnim informacijama o stanju u određenoj oblasti i postavljenim strateškim ciljevima koje treba realizovati institucija. Adekvatna unutrašnja organizacija treba osigurati efikasno i efektivno izvršavanje poslova iz nadležnosti institucije.

U našim izvještajima u periodu od 2015. do 2019. godine ukazivali smo na potrebu definisanja organizacione strukture tužilačkih odjela kako je to predviđeno relevantnim propisima, odnosno uspostavljanje organizacione strukture Tužilaštva koja odražava stvarno funkcionisanje institucije. Tužilaštvo je u 2018. godini formiralo radnu grupu čiji je zadatak usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa relevantnim propisima, ali aktivnosti po predmetnom pitanju nisu okončane do datuma sačinjavanja ovog Izvještaja.

³ Službeni glasnik BiH, broj 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

PREPORUKA 1

Ponovo preporučujemo Tužilaštvu da okonča aktivnosti vezane za utvrđivanje unutrašnje organizacije u skladu sa relevantnim propisima.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Tužilaštvo je donijelo određene interne akte o finansijskom upravljanju i kontroli⁶, sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. U septembru 2020. godine sačinjen je Plan aktivnosti za implementaciju finansijskog upravljanja i kontrole. Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavljen je Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja potrebno je unaprijediti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u okviru komponenti COSO modela⁷, npr. kontrolno okruženje (nije propisan način nadzora nad provođenjem kodeksa ponašanja, nisu definisane situacije potencijalnog sukoba interesa i način postupanja, nije pokrenuta aktivnost za ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom i sl.) i upravljanje rizicima⁸ (nije provedena analiza uzroka rizika, nije procijenjen finansijski uticaj najznačajnijih rizika, nisu utvrđene mjere postupanja po rizicima kojima se utiče na smanjenje vjerovatnoće ili uticaja rizika i sl.).

Mjere planirane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole realizovane su oko 70% prema samoprocjeni institucije. U Godišnjem izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju preduzeti na daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Shodno navedenom je evidentno da još uvijek postoje slabosti u sistemu finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno da isti nije uspostavljen na adekvatan način koji omogućava pravovremene i efikasne odgovore na rizike prisutne u funkcionisanju Tužilaštva.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Tužilaštvo posveti više pažnje razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako bi se unaprijedilo upravljanje institucijom u skladu sa relevantnim propisima i postavljenim ciljevima.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ U skladu sa odredbama Zakona o finansiranju institucija BiH, finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije, a kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumno uvjeravanje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno.

⁷ Finansijsko upravljanje i kontrola provodi se putem međusobno povezanih komponenti koje su utvrđene u skladu sa INTOSAI Smjernicama za standarde interne kontrole za javni sektor, a koje se zasnivaju na COSO modelu koji uključuje pet sljedećih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjenu.

⁸ Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve institucije, te preduzimanja potrebnih radnji u svrhu smanjenja rizika kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

3.3 Interna revizija

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁹ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁰ u okviru Suda BiH treba biti uspostavljena jedinica interne revizije koja je nadležna za provođenje interne revizije u Tužilaštvu. Tokom 2020. godine u Tužilaštvu nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Tužilaštvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.298.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 13.747.419 KM ili 96%.

Osim sredstava odobrenih budžetom, Tužilaštvo je u tekućoj godini raspolagalo i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 576.418 KM od kojih je realizovano 553.519 KM ili 96%.

Korigovani budžet sa 31.12.2020. godine iznosio je 14.874.418 KM (budžetska sredstva 14.298.000 KM i donatorska sredstva 576.418 KM). Ukupno izvršenje budžeta iskazano je u iznosu od 14.300.938 KM (budžetska sredstva 13.747.419 KM i donatorska sredstva 553.519 KM) ili 96%.

Tužilaštvo je izvršilo izmjene strukture rashoda unutar odobrenog budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 485.000 KM¹² ili 3,39% ukupno odobrenih rashoda (14.298.000 KM) za 2020. godinu. Osnovni razlog za podnošenje zahtjeva za prestrukturisanje rashoda su bile odluke Tužilaštva vezane za početak primjene Metodologije o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹³.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je prilikom donošenja Odluke o prestrukturisanju rashoda Tužilaštva od 30.12.2020. godine ukazalo na činjenicu da su ovom Odlukom umanjene pozicije koje su prethodnom Odlukom od 14.12.2020. godine povećane i obrnuto, te da je ovo trebalo biti poznato prije podnošenja zahtjeva. Također, Ministarstvo finansija i trezora BiH je ukazalo na činjenicu da se značajno mijenjala struktura budžeta u odnosu na odobrenu strukturu u redovnoj parlamentarnoj proceduri, te je stoga sugerisalo Tužilaštvu da je potrebno unaprijediti procedure planiranja i praćenja izvršenja budžeta, odnosno uspostaviti odgovarajuće interne finansijske kontrole navedenih postupaka u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju institucija BiH¹⁴, te da je potrebno da se u navedenim postupcima vodi principima odgovornosti, profesionalnosti i maksimalne racionalizacije.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹² **Odluka** broj: 05-16-2-8180-2/20 od 14.12.2020. godine, ukupan iznos 185.000 KM (**umanjenje**: putni troškovi 45.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 20.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge 17.000 KM, nabavka materijala 25.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 20.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 20.000 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 8.000 KM, ugovorene i druge posebne usluge 30.000 KM, **povećanje**: bruto plaće i naknade 140.000 KM i naknade troškova zaposlenih 45.000 KM)

Odluka broj: 05-16-2-8180-5/20 od 30.12.2020. godine, ukupan iznos 300.000 KM (**umanjenje**: bruto plaće i naknade 300.000 KM, **povećanje**: ugovorene i druge posebne usluge 300.000 KM)

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 76/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 3

Potrebno je da Tužilaštvo planiranje budžeta vrši na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju racionalne i efikasne upotrebe javnih sredstava.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tužilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁵.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.300.938 KM, što je za 573.480 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (11.802.084 KM), naknade zaposlenih (639.693 KM), ugovorene usluge (637.302 KM)¹⁶ i nabavku softvera (225.649 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (553.519 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 11.802.084 KM¹⁷, od čega neto plaće i naknade iznose 6.854.206 KM, a porezi i doprinosi 4.947.878 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 146.434 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Tužilaštvu bio je 225.

Osnovne plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH¹⁸ (oko 2/3 zaposlenih) i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁹ (oko 1/3 zaposlenih).

Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH utvrđene su plaće, naknade i određena materijalna prava sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine. Predmetnim Zakonom utvrđene su osnovne mjesečne plaće i naknade za sljedeće kategorije radnih mjesta u Tužilaštvu: glavnog tužioca, tužioce, šefove odsjeka, sekretara Tužilaštva i

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁶ Značajniji iznosi odnose se na troškove ekshumacija (375.354 KM), usluge prevodenja (121.828 KM) i troškove vještačenja (81.867 KM).

¹⁷ Dodatno su isplaćene plaće u iznosu od 481.097 KM za zaposlene na IPA projektu (vidjeti tačku 5.1.4 Izvještaja).

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 90/05 i 32/07

¹⁹ 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, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

stručne saradnike-pomoćnike tužioca. Međutim, pored navedenih kategorija radnih mjesta, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva utvrđene su i druge kategorije radnih mjesta.

Za određene kategorije radnih mjesta plaće se obračunavaju prema odredbama dva zakona, odnosno na dva načina, bez utvrđenih kriterija po kojima se zaposleni razvrstavaju u platne razrede.

Za kategorije radnih mjesta utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva plaće se obračunavaju na dva načina i to tako što su jednoj grupi radnih mjesta dodijeljeni platni razredi po principu sličnosti s radnim mjestima iz drugih pravosudnih institucija

utvrđenih Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, dok su drugoj grupi radnih mjesta dodijeljeni platni razredi utvrđeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Podjela radnih mjesta u dvije grupe izvršena je bez jasno definisanih kriterija tako da se ne može utvrditi princip po kome su radna mjesta razvrstana u jednu ili drugu grupu niti se može utvrditi princip po kome su radna mjesta razvrstana u platne razrede (rukovodilac odjela prima plaću po jednom, a ostali zaposleni u istom odjelu po drugom zakonu, u okviru istog odjela jedan zaposlenik prima plaću po jednom, a drugi zaposlenik po drugom zakonu²⁰ i sl.).

Dugogodišnja problematika definisanja kriterija za utvrđivanje platnih razreda radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nije okončana. Prema informacijama koje smo dobili, čeka se konačno usvajanje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kako bi se pristupilo daljnjem rješavanju problema.

PREPORUKA 4

Ponovo preporučujemo Tužilaštvu da ubrza i okonča aktivnosti vezane za usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kako bi se konačno definisali kriteriji za utvrđivanje platnih razreda radnih mjesta predviđenih navedenim Pravilnikom.

Povećanje plaće: Za radna mjesta predviđena Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH plaće su utvrđene u fiksnom iznosu i u kontinuitetu se povećavaju (u tekućoj godini je zabilježeno povećanje od 4,78%)²¹. Za radna mjesta predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH plaće se utvrđuju množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta i za ova radna mjesta je zaustavljeno povećanje plaća, jer je osnovica za obračun plaće na istom nivou od 2012. godine.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U posljednja tri mjeseca 2020. godine u primijeni je Metodologija za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda za zaposlene koji plaću primaju prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Shodno navedenoj Metodologiji primjenjuje se sistem napredovanja unutar platnih razreda²² zasnovan na detaljno razrađenim kriterijima, a koji uključuju: pozitivno ocijenjen rad, dužinu pozitivno ocijenjenog rada, zalaganje i sticanje stručnih i naučnih zvanja iz oblasti koja potpada pod

²⁰ Osnovna plaća stručnog savjetnika u istom odjelu je 1.299 KM ili 2.200 KM u zavisnosti po kojem zakonu prima plaću.

²¹ Članom 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH propisano je da će se 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 godišnje korigovati za procenat povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. Procenat povećanja izračunat će se tako što će se uporediti prosječna mjesečna neto plaća u BiH za kalendarsku godinu sa prosječnom mjesečnom neto plaćom u BiH iz prethodne kalendarske godine. U slučaju da se u nekoj godini prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu smanji, osnovna mjesečna plaća sudija i tužilaca ostaje ista i neće se ponovo povećavati sve dok prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu ne dostigne najviši nivo od prvog povećanja plaća.

²² Platni razredi za koje postoji više unutrašnjih platnih razreda.

osnovnu djelatnost institucije BiH. U Tužilaštvu u 2020. godini nije bilo pomjeranja po ovom osnovu.

Daljim postupcima revizije je utvrđeno da je u Tužilaštvu u primjeni interna Odluka o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta za koje se primjenjuje Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Navedenom Odlukom su, za istu kategoriju radnog mjesta, utvrđeni platni razredi u rasponu npr. od 1.200 KM do 1.800 KM i omogućeno automatsko unapređenje na osnovu 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). U 2020. godini šest osoba je ostvarilo povećanje plaće po ovom osnovu tj. prešlo u viši platni razred.

U našim ranijim izvještajima smo ukazivali na to da navršene godine radnog staža nisu odgovarajući kriterij za napredovanje unutar platnih razreda s obzirom na to da je povećanje plaća po ovom osnovu, u procentu od 0,5% godišnje, opće pravilo koje se primjenjuje za sve zaposlene shodno zakonima o plaćama. Također smo sugerisali da je potrebno definisati platne razrede prema složenosti poslova, te definisati kriterije za napredovanje unutar platnih razreda kako je to prisutna praksa u ostalim institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine.

PREPORUKA 5

Preporučujemo Tužilaštvu da preispita osnovanost prelaska u viši platni razred na osnovu navršenih godina radnog staža, odnosno da definiše kriterije za napredovanje unutar platnih razreda, za zaposlene koji plaću primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, na način koji se primjenjuje u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti.

5.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade sa 31.12.2020. godine iznose 639.693 KM. Provedenom revizijom su testirane naknade za prijevoz na posao i sa posla (86.877 KM), naknade troškova smještaja (2.000 KM), naknada za odvojen život (2.883 KM), naknade za topli obrok (122.045 KM), otpremnina zbog odlaska u penziju (26.490 KM) i regres za godišnji odmor (257.836 KM).

Za testirani uzorak utvrđeno je da se navedene naknade obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i odlukama Vijeća ministara BiH, te da nisu uočeni nedostaci prilikom isplate istih.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH iz 2005. godine nisu bile predviđene, odnosno zakonski utemeljene naknade za topli obrok, prijevoz, odvojen život i smještaj za sudije, tužioce i određene kategorije stručnog osoblja. Pravo na navedene naknade su imali samo zaposleni koji su ostvarivali plaću po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji je u primjeni od 2008. godine.

Odlukama o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.1.2013. godine i broj: U-29/13 od 28.03.2014. godine je utvrđeno da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije u skladu sa članom I/2 Ustava Bosne i

Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknada troškova za: ishranu u toku rada, prijevoza na posao i prijevoza sa posla, odvojeni život i smještaj, te da stoga 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.

Shodno navedenim odlukama, u decembru 2020. godine stupio je na snagu Zakon o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Ovim Zakonom se sudijama i tužiocima utvrđuje pravo na naknadu za troškove smještaja i naknadu za odvojen život u skladu sa podzakonskim aktima koje je donijelo Vijeća ministara BiH, a shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Također, za sve sudije, tužioce i stručno osoblje utvrđeno je pravo na naknadu za ishranu u toku rada i naknadu troškova prijevoza u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te podzakonskim aktima koji proizlaze iz ovog Zakona. Tužilaštvo je primjenu Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH započelo u decembru 2020. godine.

U periodu od donošenja odluka Ustavnog suda do stupanja na snagu Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH zaposleni u pravosudnim institucijama su podnosili tužbe i na osnovu presuda ostvarivali pravo na predmetne naknade. Sudovi su u obrazloženjima presuda, u kojima su odlučili u korist podnosioca tužbenih zahtjeva o pravu na isplatu naknada kao osnovu, između ostalog, navodili odredbe Zakona o zabrani diskriminacije²³ 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 onemogući ili ugrožava priznavanje, uživanje ili ostvarivanje na ravnopravnoj osnovi, prava i sloboda u svim oblastima života.

Napominjemo da su Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđena prava na naknade regresa za godišnji odmor i otpremnine za odlazak u penziju na različit način, te da ista nisu izjednačena prilikom izmjene zakonske regulative. Ističemo da je jednoobrazno regulisanje strukture primanja zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine preduslov za smanjenje rizika od pokretanja sudskih postupaka iz radnih odnosa po osnovu diskriminacije.

Naime, prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH svim sudijama, tužiocima i određenim kategorijama stručnog osoblja pripada pravo na regres u iznosu od 50% osnovne mjesečne neto plaće što dostiže iznos od 923 KM pa sve do 2.433 KM. Za razliku od njih, za određeni dio zaposlenih u Tužilaštvu i za sve zaposlene u ostalim institucijama Bosne i Hercegovine, naknada za regres iznosi 300 KM.

Nadalje, prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH tužioci i određene kategorije stručnog osoblja imaju pravo na isplatu jedne osnovne mjesečne plaće kao naknade prilikom odlaska u penziju, a prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH zaposleni 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. Sa 31.12.2020. godine isplaćeno je 26.490 KM na ime otpremnine za pet zaposlenih osoba (za jednog tužioca u iznosu od 4.386 KM i za četiri zaposlenika u iznosu od po 5.526 KM).

²³ Službeni glasnik BiH, broj 59/09 i 66/16

5.1.3 Donacije

U toku 2020. godine Tužilaštvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 576.418 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 553.519 KM ili 96%.

IPA 2017 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina: Po navedenom projektu iz 2019. godine ukupan iznos prenesenih sredstava iznosi 510.856 KM od kojih je u 2020. godini utrošeno 487.957 KM. Navedeni iznos utrošen je za bruto plaće (481.097 KM) i naknade troškova zaposlenih (6.860 KM). Preostala sredstva u iznosu od 22.899 KM su vraćena donatoru.

Zaposleni na IPA projektu angažovani su putem ugovora o radu na određeno vrijeme i to kombinacijom zapošljavanja putem raspisivanja javnog oglasa i bez raspisivanja javnog oglasa u periodu februar - oktobar 2020. godine. Sa 30.9.2020. godine bilo je zaposleno 19 osoba. Projekat je zaključen 6.10.2020. godine nakon čega je za svih 19 zaposlenih prekinut radni odnos odnosno ugovor o radu.

IPA 2012/2013 – Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH: U 2020. godinu su prenesena raspoloživa sredstva u iznosu d 65.562 KM koja su utrošena za nabavku opreme za telefonsku centralu.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 4.532 KM, a odnose se na prihode od naplate premije osiguranja (3.648 KM) i ostale prihode (884 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.101.292 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.389.748 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.087.740 KM), obaveze prema dobavljačima (262.367 KM) i obaveze prema zaposlenima (1.039.642 KM).

Tužilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Tužilaštvu je odobreno 237 zaposlenih. Broj zaposlenih na 31.12.2020. godine iznosio je 221.

Tokom 2020. godine putem javnog oglasa radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovalo je 10 osoba od koji je jedna tužilac imenovan Odlukom Visokog sudskog i tužilačkog vijeća. Određen broj novozaposlenih i prethodnih je godina bio zaposlen u Tužilaštvu po ugovorima na određeno vrijeme.

Radni odnos na određeno radno vrijeme zasnovalo je pet zaposlenih (podaci bez IPA projekta) od kojih je četiri bilo angažovano i u 2019. godini. Prijem na određeno izvršen je kombinacijom zapošljavanja putem javnog oglasa i bez javnog oglasa. Većim dijelom zaposleni su primljeni na period od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa iz razloga hitnosti obavljanja povećanog obima posla nakon čega bi raspisivanjem oglasa navedene osobe bile angažovane na period od još tri mjeseca. Za prijem jednog zaposlenog nije raspisan javni oglas, a isti je angažovan šest mjeseci u periodima od po tri mjeseca nakon čega je putem javnog oglasa primljen na neodređeno radno vrijeme.

Radni odnos je prestao za deset osoba (podaci bez zaposlenih na IPA projektu). Razlog istog je što je pet osoba ispunilo zakonske uslove za odlazak u penziju, dok je za pet zaposlenih izvršen sporazumni prekid radnog odnosa za što su donesena odgovarajuća rješenja.

Pored automatskog unapređenja za šest osoba po automatizmu s navršenim godinama radnog staža također je izvršeno unapređenje za dvije osobe s radnog mjesta tužioca na radno mjesto šefa odsjeka za što je glavna tužiteljica donijela odgovarajuću Odluku. Internih premještaja nije bilo.

Pravo na neplaćeno odsustvo koristila je jedna osoba na osnovu donesenog Rješenja zbog školovanja i stručnog usavršavanja radi potreba istraživanja za pisanje doktorskog rada. Navedena je pravo ostvarila u periodu od 01.04.2019. do 31.03.2020. godine.

Pod suspenzijom su dvije osobe.

Ocjenjivanje rada zaposlenika Tužilaštva za 2020. godinu je izvršeno u skladu sa relevantnim odredbama Zakona o radu u institucijama BiH²⁴ i internih akata Tužilaštva kojima je regulisana oblast ocjenjivanja, dok ocjenjivanje rada tužilaca za 2020. godinu nije vršeno shodno Zaključku Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH (VSTV). Naime, VSTV je 2.11.2020. godine dostavio obavještenje glavnom tužiocu u kojem je navedeno: „S obzirom na prekide i ograničenja u radu sudova i tužilaštava u 2020. godini, koja su prouzrokovana primjenom mjera zaštite od zaraze virusom COVID-19, VSTV smatra da ocjenjivanje rada nosilaca pravosudnih funkcija za 2020. godinu ne bi bilo objektivno. U skladu sa tim, VSTV je na sjednici koja je održana 22. i 23.10.2020. godine odlučio da se neće ocijeniti radni rezultati nosilaca pravosudnih funkcija koji su ostvareni u 2020. godini“.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Tužilaštvo je u 2020. godini provelo 14 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (šest otvorenih, šest konkurentskih i dva postupka u skladu sa Aneksom II, dio B), te dva otvorena i dva konkurentna postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 652.615 KM bez PDV-a (353.734 KM iz tekućih izdataka i 298.881 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku goriva (85.470 KM), usluga posredovanja pri kupovini aviokarata (59.829 KM), servisiranja printera, faks i kopir aparata, skenera i multifunkcionalnih uređaja (25.641 KM), servisiranja vozila (21.368 KM), osiguranja vozila (15.972 KM), serverske opreme (192.862 KM) i nadogradnje IP centrale nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama²⁵.

Daljim postupcima revizije je uočeno da je Planom javnih nabavki Tužilaštva za 2020. godinu za **usluge ekshumacija** planiran iznos od 390.000 KM putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama BiH. Tužilaštvo je donijelo Odluku o izboru ponuđača za usluge ekshumacija iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, broj: A-409/20 od 1.12.2020. godine, po kojoj nisu realizovane usluge ekshumacija do kraja tekuće godine.

Nije provedena procedura javne nabavke za nabavku usluga „ekshumacija“.

Također, u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu konstatovali smo da je bilo planirano provođenje postupka nabavke usluga ekshumacija prema Aneksu II dio B²⁶, do kraja decembra tekuće godine, ali da nije

proveden predmetni postupak²⁷ niti bilo koja druga vrsta postupka javnih nabavki predviđena relevantnim propisima.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Tužilaštvu da postupak javne nabavke usluga ekshumacija provode u skladu s planiranom dinamikom i ostvarenom realizacijom sredstava u svrhu transparentnog upravljanja javnim sredstvima shodno relevantnim propisima iz oblasti javnih nabavki.

Ostvareni izdaci predmetnih usluga sa 31.12.2020. godine iznose 375.354 KM i manji su za 16% u odnosu na isti period prethodne godine. Navedeni iznos se odnosi na izdatke iz budžeta Tužilaštva BiH.

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

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁶ Usluge iz Aneksa II dio B su: hotelske i ugostiteljske usluge, usluge željezničkog i vodenog prometa, pomoćne prometne usluge i usluge podrške, pravne usluge, usluge zapošljavanja i osiguranja osoblja, osim ugovora o radu i rješenja o imenovanju, usluge istrage i osiguranja, osim usluga oklopnih vozila, obrazovne usluge i usluge stručnog usavršavanja, zdravstvene i socijalne usluge, rekreacione usluge, kulturne i sportske usluge i ostale usluge.

²⁷ Ugovori o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama su ugovori na koje se primjenjuje poseban režim. Naime, članom 8. stav (1) Zakona propisano je da se na dodjelu ugovora koji za predmet nabavke imaju usluge iz Aneksa II dio B, koji je sastavni dio ovog zakona, primjenjuju odredbe ovog zakona i to: odredbe koje se odnose na opće principe, pripremu tehničke specifikacije, period na koji se zaključuje ugovor, pravnu zaštitu, objavu obavještenja o dodjeli ugovora i dobrovoljno *ex ante* obavještenje o transparentnosti.

pomenutog iznosa realizovanih sredstava predmetnih usluga, za troškove ekshumacija (kopanja, reekshumiranja) utrošeno je 208.694 KM, a za ležarine iznos od 166.660 KM.

8. KOMENTARI

Tužilaštvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju preporuka vezanih za uspostavu organizacione strukture prema relevantnim propisima, te obrazloženja na date nalaze revizora vezane za provođenje procedure javne nabavke za usluge ekshumacija.

Obrazloženja i komentare na dio nalaza smo prihvatili te stoga korigovali rečenicu vezanu za period važenja i vrijednost zaključenih ugovora za usluge ekshumacija. Obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Tužilaštva uz konačan Izvještaj obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. 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 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tužilaštvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13,988,000	10,000	13,998,000	13,463,317	96
Bruto plaće i naknade	12,224,000	-160,000	12,064,000	11,802,084	98
Naknade troškova zaposlenih	650,000	45,000	695,000	639,693	92
Putni troškovi	143,000	-45,000	98,000	96,468	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	89,000	-20,000	69,000	66,996	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	108,000	-17,000	91,000	83,662	92
Nabavka materijala	83,000	-25,000	58,000	48,867	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	57,000	-20,000	37,000	33,074	89
Unajmljivanje imovine i opreme	2,000		2,000	635	32
Izdaci za tekuće održavanje	84,000	-20,000	64,000	38,776	61
Izdaci za osiguranje	25,000	-8,000	17,000	15,762	93
Ugovorene i druge posebne usluge	523,000	280,000	803,000	637,302	79
2. Kapitalni izdaci	285,000	0	285,000	284,102	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	59,000		59,000	58,453	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	226,000		226,000	225,649	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	14,273,000	10,000	14,283,000	13,747,419	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	576,418	576,418	553,519	96
Tužilaštvo BiH - IPA 2017		510,856	510,856	487,957	
Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH		65,562	65,562	65,562	100
7. Programi posebne namjene	25,000	-10,000	15,000	0	0
Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH	25,000	-10,000	15,000	0	0
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	14,298,000	576,418	14,874,418	14,300,938	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2021. godine.

Glavni tužilac

Gordana Tadić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Tužilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13,553	8,507	159
Novčana sredstva	1,831	3,571	51
Kratkoročna potraživanja	7,770	984	789
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3,951	3,951	100
2. Stalna sredstva	4,087,739	4,091,887	100
Stalna sredstva	6,526,862	6,231,976	105
Ispravka vrijednosti	2,439,123	2,140,089	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4,087,739	4,091,887	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4,101,292	4,100,394	100
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,302,008	1,079,204	121
Kratkoročne tekuće obaveze	262,367	142,137	185
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1,039,642	937,067	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4,087,740	4,091,888	100
Izvori sredstava	4,087,740	4,091,888	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5,389,748	5,171,092	104

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 04.03.2021. godine.

Glavni tužilac

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 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 nezakonitosti.

Datum, 04.03.2021. godine

Glavni tužilac Tužilaštva BiH

Gordana Tadić