



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 BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sarajevo, maj 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	10
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
7.	BUDŽET TUŽILAŠTVA ZA 2022. GODINU	13
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
8.1.1.	<i>Bruto plaće.....</i>	14
8.1.2.	<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	16
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
8.3.	Bilans stanja	17
9.	JAVNE NABAVKE	17
10.	OSTALO	19
10.1.	Sudski sporovi	19
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
PRILOZI	20

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *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 revizionih 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 objelodanivanja 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.

Sa 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 2022. 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 2022. 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 paragrafu *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 pažnje

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

- *Pravilnik za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede nije usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine (tačka 8.1.1 Izvještaja),*
- *Nedostatke u procesu javnih nabavki (tačka 9. 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.

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, 31.5.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Tužilaštva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o Tužilaštvu BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Tužilaštva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na način donošenja i primjenu Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede.

U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Tužilaštvo u 2022. godini od ukupno deset prethodno datih preporuka, realizovalo sedam, dvije nije realizovalo, dok je realizacija jedne preporuke u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka




Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Preporučujemo Tužilaštvu da izvrši izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju stvaranja preduslova za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima.	U julu 2022. godine je donijet Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva, međutim, izvršene izmjene nisu u vezi sa stvaranjem preduslova za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima.	
2.	Uvažavajući nezavisnost Tužilaštva u pogledu donošenja internih akata koji definišu organizacionu strukturu te kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede shodno važećim propisima, Tužilaštvo je dužno da, primjenjujući odredbe Zakona o finansiranju institucija BiH, potrebe za dodatnim sredstvima planira na osnovu relevantnih parametara i opravdanih razloga, navodeći jasno i transparentno sve okolnosti koje su dovele do potrebe za dodatnim sredstvima.	Tužilaštvo je prilikom podnošenja zahtjeva za sredstvima tekuće rezerve obrazložilo razloge i potrebu za dodatnim sredstvima.	





Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka – nastavak



Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3.	Tužilaštvo je dužno da osigura da se budžetska sredstva realizuju za odobrene namjene.	Nismo utvrdili da je bilo trošenja budžetskih sredstava u namjene koje nisu odobrene.	
4.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju u cilju objektivnog i transparentnog izvještavanja.	Tužilaštvo je osiguralo dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju u pogledu objektivnog i transparentnog izvještavanje.	
5.	Preporučujemo Tužilaštvu da preispita odredbe Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u smislu odredbi Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine kao i platne koeficijente za radna mjesta čiji je opis poslova sličan ili isti kao opis poslova u drugim pravosudnim institucijama BiH, ali i ostalim institucijama izvršne i zakonodavne vlasti BiH, imajuću u vidu platne koeficijente u tim institucijama te princip ista plaća za isti posao.	Tužilaštvo nije preispitalo niti suštinski izmijenilo Pravilnik o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede kako bi ga uskladilo sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine.	
6.	Iako uslovi i dokazi definisani članom 45. Zakona o javnim nabavkama nisu obavezujući za ovu vrstu postupka, preporučujemo Tužilaštvu da, prilikom utvrđivanja uslova i dokaza koje ponuđači trebaju ispunjavati prilikom učešća u postupku nabavke u pogledu lične sposobnosti, ipak, u cilju smanjenja eventualnih rizika koji se mogu javiti, ima u vidu odredbe Zakona o javnim nabavkama te jasno i precizno navede dokumente kojim ponuđači dokazuju da ispunjavaju tražene uslove.	Tužilaštvo je prilikom provođenja postupka nabavke usluga ekshumacija zahtijevalo dostavu dokaza po članu 45. Zakona o javnim nabavkama te jasno navelo dokumente kojim se dokazuje ispunjavanje traženih uslova.	
7.	S obzirom na značajne vrijednosti usluga za svaku pojedinačnu nabavku preporučujemo zaključivanje ugovora prilikom angažovanja dobavljača kojima će se definisati osnovni elementi ugovora shodno zakonskim propisima iz obligacionih odnosa, a u cilju zaštite interesa institucije.	Tužilaštvo je s izabranim dobavljačima zaključilo ugovore u kojima su definisani uslovi realizacije istog uzimajući u obzir specifičnost predmeta nabavke (usluge ekshumacije).	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka – nastavak

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
8.	Preporučujemo Tužilaštvu da problematici pokrenutih parničnih i drugih sporova posveti dužnu pažnju te uspostavi evidencije koje će na pouzdan i efikasan način, u bilo kojem momentu, pružati sve neophodne podatke o sudskim sporovima, s obzirom na to da isti predstavljaju potencijalne obaveze po budžet institucija BiH.	Tužilaštvo je uspostavilo odgovarajuću evidenciju sudskih sporova.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	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.	Tužilaštvo je provodilo aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole ali još uvijek postoji prostor za dodatno unapređenje.	
5/2020	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.	Izmjenama Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u 2022. godini, pored godina radnog staža, propisani su i drugi kriteriji i uslovi za napredovanje u viši platni razred (pozitivna ocjena rada te da nije izrečena disciplinska mjera sa uslovom kumulativnog ispunjavanja ovih kriterija).	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:  realizovane preporuke,  preporuke čija je realizacija u toku,  nerealizovane preporuke,  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je pet preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	8.1.1	Bruto plaće		●		●
3.	9.	Javne nabavke		●	●	
4.	9.	Javne nabavke		●	●	
5.	9.	Javne nabavke		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Nadležnost i područje djelovanja Tužilaštva propisani su Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine⁵. Unutrašnja organizacija Tužilaštva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi glavni tužilac uz odobrenje Kolegija tužilaca i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH.

Na snazi je Pravilnik iz 2014. godine sa izmjenama i dopunama iz 2015, 2019, 2021. i 2022. godine⁶. Prema odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Tužilaštvo čine tužilački odjeli (Posebni odjel za ratne zločine i Posebni odjel za organizovani kriminal, privredni kriminal i korupciju) i Uprava Tužilaštva.

Odredbom člana 17. stav 1. tačka 25) Zakona o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH⁷, propisano je da potreban broj tužilaca određuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na osnovu dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužioca. Odlukom Visokog sudskog i

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

⁶ Službeni glasnik BiH br. 29/14, 56/15, 66/19, 41/ i 46/22

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

tužilačkog vijeća BiH⁸ utvrđeno je da će ukupan broj tužilaca u Tužilaštvu biti 63. Na 31.12.2022. godine u Tužilaštvu je bilo 57 tužilaca od kojih su tri suspendovana po odluci Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH.

U upravi Tužilaštva sistematizovano je ukupno 351 radno mjesto za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova. Ukupan broj zaposlenih na stručnim i administrativno-tehničkim poslovima na 31.12.2022. godine je bio 168 i 22 zaposlena angažovana na određeno vrijeme na projektu IPA 2019 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina.

Tužilaštvom rukovodi glavni tužilac kojeg imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH. Glavni tužilac ima četiri zamjenika koje, također, imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH. Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH je 20.10.2022. godine imenovalo glavnog tužioca koji je do tada (od 20.10.2021. godine) bio na funkciji vršioca dužnosti glavnog tužioca.

Glavni tužilac je, uz odobrenje Kolegija tužilaca i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, 6.7.2022. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH⁹. Ovim izmjenama i dopunama Pravilnika nije mijenjan ukupan broj izvršilaca, ali je mijenjan broj izvršilaca po radnim mjestima, a za određena radna mjesta su mijenjani opisi poslova i uslovi za obavljanje istih, a prema navodima odgovornih osoba, u cilju efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Tužilaštva. Također, izmjenama i dopunama Pravilnika propisana je obaveza rukovodilaca organizacionih jedinica za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole te druge odredbe koje se odnose na organizaciju i način rada Tužilaštva. Međutim, izvršene izmjene nisu u vezi sa stvaranjem preduslova za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima kako je u revizorskom izvještaju za prethodnu godinu preporučeno Tužilaštvu.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Tužilaštvu da izvrši izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju stvaranja preduslova za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima.

⁸ Odluka broj: 06-07-2-1928-2/2015 od 27.5.2015. godine

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/22

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Tužilaštvo je prethodnih godina donijelo određene interne akte o finansijskom upravljanju i kontroli, sačinilo popis i mape poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. U novembru 2022. godine Tužilaštvo je utvrdilo registar eksternih i internih rizika za 2022. godinu, definisalo nosioce rizika, preduzete aktivnosti te aktivnosti koje je potrebno preduzeti u narednom periodu. Međutim, nisu definisani rokovi za realizaciju aktivnosti koje se planiraju preduzeti, što bi bilo potrebno u cilju efikasne realizacije istih. Započet je proces unosa mapa procesa i rizika u PIFC aplikaciju Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH.

Također, Tužilaštvo posjeduje procedure i pravilnike za ključne segmente materijalno-finansijskog poslovanja koje je donijelo prethodnih godina. Krajem 2022. godine, po preporukama interne revizije, donesene su određene pisane procedure (npr. procedure za procese obračuna plaća i naknada).

Tužilaštvo je sačinilo i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Uvidom u navedeni izvještaj o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole konstatovali smo da postoji prostor za unapređenje u sljedećim segmentima sistema po COSO komponentama: rukovođenje i stil upravljanja (na kolegijima se ne raspravlja o rizicima institucije i izvršenju budžeta), upravljanje ljudskim resursima (nedostaju planovi usavršavanja i obučavanja), upravljanje rizicima (nedostaju politike upravljanja rizicima, provođenje mjera za smanjenje rizika) te segmentu informacija i komunikacija.

Po pitanju razvoja i unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole prethodnih godina smo dali preporuku (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 1). Shodno navedenom, ocijenili smo da je Tužilaštvo u 2022. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

7. BUDŽET TUŽILAŠTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Tužilaštvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 16.042.000 KM (tekući izdaci 15.754.000 KM i kapitalni izdaci 288.000 KM).

Tužilaštvo je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- Odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 713.500 KM. Na zahtjev Tužilaštva, Vijeće ministara BiH je u periodu privremenog finansiranja odobrilo dva puta sredstva tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 605.000 KM za finansiranje bruto plaća i naknada troškova zaposlenih Tužilaštva¹¹. Također, krajem godine u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹² odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 108.500 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u Tužilaštvu.
- Novčane donacije za realizaciju projekta IPA 2019 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u iznosu od 1.020.295 KM (prenesena sredstva iz 2021. godine u iznosu 273.253 KM i sredstva uplaćena u toku 2022. godine u iznosu od 747.041 KM).
- Budžetska sredstva u iznosu od 200.473 KM za nastavak realizacije projekta IPA 2019 kao budžetska pozajmica dok Evropska komisija uplati sredstva u skladu sa ugovorom¹³.
- Sredstva uplaćena na ime premije osiguranja u iznosu od 27.225 KM, koja su stavljena na raspolaganje na poziciji izdataka za tekuće održavanje.

Prema navedenom, Tužilaštvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 18.003.492 KM, a ukupno je realizovano 17.311.187 KM ili 96% raspoloživih sredstava.

Tužilaštvo je izvršilo tri prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 367.000 KM. *U odluci o trećem prestrukturisanju Ministarstvo finansija i trezora BiH je sugerisalo Tužilaštvu da unaprijedi postupak analize, kontrole i procjene izvršenja budžeta s ciljem pravovremenog osiguranja sredstava za izvršenje budžetskih rashoda iz svoje nadležnosti.*

Budžetom je odobreno 237 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Tužilaštvu je bilo 225 zaposlenih osoba. Pored ovog broja, na određeno vrijeme su, u okviru projekta IPA 2019, bile zaposlene 22 osobe.

¹¹ Odluke VM broj 2/22 od 24.02.2022. godine i broj 51/22 od 23.06.2022. godine

¹² Odluka VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

¹³ Prezentovano nam je da Tužilaštvo nije zahtijevalo ovu pozajmicu već su sredstva stavljena na raspolaganje Tužilaštvu od strane Ministarstva finansija i trezora BiH koje je koordinator projekta.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tužilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Korekcije finansijskih izvještaja koje su naknadno izvršene su također dostavljene nadležnom Ministarstvu.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹⁵.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 17.311.187 KM, što je za 692.305 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (13.221.079 KM), naknade troškova zaposlenih (1.282.058 KM), putne troškove (175.084 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (158.958 KM), izdatke za upotrebu vozila (156.349 KM), ugovorene usluge (869.568 KM), nabavku opreme (157.156 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (129.211 KM). U okviru ugovorenih usluga značajni iznosi odnose na troškove ekshumacija (560.000 KM). Ostali značajni rashodi odnose se uglavnom na bruto plaće i naknade osoba zaposlenih na realizaciji projekta IPA 2019 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina (1.001.864 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine realizovane su u iznosu od 13.221.079 KM što je 99% odobrenih sredstava za ovu namjenu. Neto plaće i naknade iznose 7.680.258 KM, a porezi i doprinosi 5.540.821 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene plaće je 221, dok su sredstva odobrena budžetom za 2022. godinu na ovoj poziciji za 237 zaposlenih.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁵ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

Osnovne plaće u Tužilaštvu se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH¹⁶ i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁷.

Bruto plaće i naknade su za 876.514 KM veće u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog primjene odredbi navedenih zakonskih i podzakonskih propisa, izmjena zakonskih propisa vezanih za koeficijente i osnovicu za obračun plaća, ali i primjene Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede koji je na snazi od jula 2021. godine.

Tužilaštvo je u julu 2021. godine usvojilo Pravilnik za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede. Pravilnikom je definisano da se pod stručnim osobljem podrazumijevaju zaposleni sa visokom stručnom spremom čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva i da se njihove plaće obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Za zaposlene sa srednjom stručnom spremom plaće se obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

I pored preporuka Ureda za reviziju, Tužilaštvo nije do kraja marta 2023. godine preispitalo niti suštinski izmijenilo Pravilnik o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede kako bi ga uskladilo sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine. Izvršene izmjene u septembru 2022. godine odnosile su se na dodavanje radnih mjesta koja su predviđena Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz aprila 2022. godine.

Naime, pomenutim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja Tužilaštva u kategorije, odnosno platne razrede u skladu sa rasponom plaća propisanih članom 17. stav 1. tačke e), f) i g) Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim

Pravilnik za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede nije usklađen s odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.

institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, iako se tačke e) i f) eksplicitno ne odnose na Tužilaštvo. Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, kada je u pitanju Tužilaštvo, pored tužilačkih i pozicije sekretara Tužilaštva, predviđa

još samo pozicije stručnih saradnika/pomoćnika tužilaca (član 17. stav 1 tačka g) dok pozicije stručnih savjetnika, pravnih savjetnika i druge kategorije radnih mjesta ne prepoznaje, iako su iste sistematizovane važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Tužilaštvo je obrazložilo da je donošenje navedenog Pravilnika imalo za cilj ujednačavanje prakse i kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa praksom u ostalim pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine. Međutim, iako postoji razlika u nazivima radnih mjesta i opisu poslova, poređenjem određenih pozicija u Tužilaštvu sa pozicijama naprimjer u Sudu BiH, utvrdili smo da postoji odstupanje osnovnih mjesečnih plaća za istu ili sličnu poziciju, u korist Tužilaštva.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 90/05, 91/17 i 77/20

¹⁷ Službeni glasnik BiH, br. 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, 65/20 i 59/22

Također, ni u okviru radnih mjesta u Tužilaštvu nije napravljena razlika u osnovnim mjesečnim plaćama kod pozicija koje u opisu poslova imaju poslove isključivo vezane za predmete iz nadležnosti institucije i po svojoj prirodi su specifični u odnosu na pozicije čiji opis poslova nije u direktnoj vezi sa osnovnim nadležnostima Tužilaštva (bibliotekar, prevodilac i sl.).

PREPORUKA 2

Preporučujemo Tužilaštvu da odredbe Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede uskladi sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine imajući u vidu platne koeficijente za radna mjesta čiji je opis poslova sličan ili isti kao opis poslova u drugim pravosudnim institucijama, shodno principu ista plaća za isti posao.

U broj zaposlenih kojima je tokom godine obračunata i isplaćena plaća uključena su i tri tužioca koja su suspendovana. Dva tužioca su suspendovana već duži vremenski period (u toku 2016. i 2017. godine) zbog pokrenutog krivičnog postupka protiv istih, dok je jedan suspendovan tokom 2022. godine. Tužilaštvo ne može uticati na trajanje postupaka koji se vode pred sudom, međutim, navodimo činjenicu da, u skladu sa važećim odlukama, ovi tužioci ostvaruju sva prava iz radnog odnosa, odnosno primaju punu plaću dok su pod suspenzijom.

8.1.2. Naknade troškova zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2022. godine iznose 1.282.058 KM. Značajne naknade se odnose na naknade za topli obrok (378.130 KM), regres za godišnji odmor (290.078 KM), prijevoz sa posla i na posao (192.214 KM), isplatu jednokratne pomoći (108.500 KM), odvojeni život (35.699 KM), troškove smještaja zvaničnika (28.800 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (16.729 KM).

Naknade troškova zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.

U odnosu na prethodnu godinu, naknade su veće za 197.648 KM. Razlog povećanja je izmjena Odluke o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada¹⁸, izmjena Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹, Odluke o isplati jednokratne pomoći zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine²⁰, te isplate regresa koji se povećava srazmjerno povećanju plaće sudija Ustavnog suda i stručnom osoblju.

¹⁸ VM broj 88/22 od 28.7.2022. godine

¹⁹ VM broj 89/22 od 28. 7.2022. godine

²⁰ VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 776.238 KM i uglavnom se odnose na uplaćena donatorska sredstva za realizaciju IPA projekta (747.041 KM) te ostale prihode (refundacije bolovanja i naplata premije osiguranja).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 3.596.356 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.300.157 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.592.596 KM), obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (329.304 KM) i obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2022. godine (1.378.258 KM).

Tužilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza, sitnog inventara i materijala na 31.12.2022. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. JAVNE NABAVKE

Tužilaštvo je u periodu privremenog finansiranja donijelo četiri privremena plana nabavki roba, usluga i radova za 2022. godinu. Nakon usvajanja Zakona o budžetu za 2022. godinu donesen je Plan nabavki koji je tri puta mijenjan. Izmjene plana su se uglavnom odnosile na dodavanje određenih postupaka, a u pojedinim slučajevima je izvršena izmjena u dijelu procijenjene vrijednosti postupka, ali nakon provedenog postupka (uredski materijal). Svi planovi i izmjene su objavljeni na web-stranici.

Prema prezentovanim podacima²¹, Tužilaštvo je u 2022. godini provelo 40 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Tužilaštvo je provelo šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 350.638 KM, deset konkurentskih postupaka u vrijednosti od 167.670 KM i dva postupka u skladu sa Aneksom II u vrijednosti od 490.000 KM. Tužilaštvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 97.276 KM. Svi navedeni iznosi su bez PDV-a.

Opći nedostaci uočeni tokom revizije procesa javnih nabavki odnose se na:

- utvrđivanje procijenjene vrijednosti nabavke bez dokumentovanog istraživanja tržišta (npr. kod postupka nabavke uredskog materijala istraživanje tržišta je provedeno tokom

²¹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



provođenja procedure jer su pristigle ponude značajno odstupale od procijenjene vrijednosti);

- vrijeme pokretanja postupaka nabavki nije pratilo dinamiku utvrđenu planom nabavki (npr. nabavka goriva, aviokarata i kapitalne nabavke koje su provedene znatno kasnije u odnosu na plan).

PREPORUKA 3

Tužilaštvo treba procjenu vrijednosti nabavke zasnivati na dokumentovanom istraživanju tržišta.

PREPORUKA 4

Tužilaštvo treba postupke nabavki pokretati u skladu sa Planom nabavki i utvrđenom dinamikom.

Nabavka rješenja za zaštitu IKT mreže: Tužilaštvo BiH provelo je nabavku rješenja za zaštitu IKT mreže putem otvorenog postupka. Sa izabranim dobavljačem je zaključen ugovor u vrijednosti od 119.211 KM sa PDV-om. Tenderskom dokumentacijom od ponuđača je tražen spisak uredno izvršenih ugovora koji se odnose na predmetnu nabavku u posljednje tri godine čija je vrijednost, odnosno ukupna vrijednost u slučaju više ugovora, najmanje 50.000 KM bez PDV-a. Pored toga, tražena je potvrda o uredno izvršenom ugovoru ili ugovorima koji se odnose na predmetnu nabavku u posljednje tri godine, a čija je vrijednost ili ukupna vrijednost u slučaju više ugovora najmanje 50.000 KM bez PDV-a. Uvidom u ponudu izabranog ponuđača uočeno je da je dostavljen spisak ugovora te potvrde o urednom izvršenju, međutim, iste ne sadrže stavke koja se odnose na predmetnu nabavku u traženom iznosu najmanje 50.000 KM bez PDV-a. Dakle, dostavljena ponuda nije u potpunosti zadovoljavala uslove iz tenderske dokumentacije.

PREPORUKA 5

Prilikom evaluacije ponuda u dijelu koji se odnosi na prethodno realizovane ugovore ponuđača potrebno je posebnu pažnju obratiti na to da li isti sadrže stavke koje su predmet nabavke u traženom iznosu.

10. OSTALO

10.1. Sudski sporovi

Iz dostavljenog pregleda aktivnih sudskih sporova, pred sudovima u Bosni i Hercegovine protiv Bosne i Hercegovine i Tužilaštva se vodi 149 postupaka ukupne vrijednosti cca 3.850.000.KM.

Značajan broj predmeta su radni sporovi (68 sporova ukupne vrijednosti cca 590.00 KM) po pitanju retroaktivne isplate naknada za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojeni život tužiocima i određenoj kategoriji stručnog osoblja koje plaću prima prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, u decembru 2020. godine, implementirane su odluke Ustavnog suda BiH vezane za utvrđivanje prava sudija, tužilaca i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine na određene naknade, tako da u narednom periodu po ovom osnovu ne bi trebalo biti sporova. Preostali predmeti se uglavnom odnose na naknade štete u vezi sa pritvorom i mjerama zabrane.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Tužilaštvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima je Tužilaštvo dalo osvrt na poglavlja iz Nacrta izvještaja na koja je skrenuta pažnja i date preporuke. Navedene su aktivnosti koje Tužilaštvo planira preduzeti u vezi sa realizacijom date preporuke u pogledu usklađivanja Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine. Komentari u vezi sa preporukama datim za proces javnih nabavki uglavnom predstavljaju obrazloženja koja su data tokom revizije. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koje timu za reviziji nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova revizije dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Tužilaštva uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Tužilaštvu za 2022. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Bučo - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Ana Rajić - pomoćni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Sadmira Teskeredžić – revizor za pravnu podršku u reviziji (član tima) i Neriman Velić- IT revizor (član tima).



**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 02-16-1-727/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

TUŽILAŠTVO BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	15.754.000	740.725	16.494.725	16.022.955	97
Bruto plaće i naknade	13.237.000	100.000	13.337.000	13.221.079	99
Naknade troškova zaposlenih	1.200.000	413.500	1.613.500	1.282.058	79
Putni troškovi	245.000	-58.000	187.000	175.084	94
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	90.000	-25.000	65.000	61.346	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	170.000	-8.000	162.000	158.958	98
Nabavka materijala	60.000	4.000	64.000	63.841	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	50.000	34.000	84.000	79.745	95
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	0	2.000	1.929	96
Izdaci za tekuće održavanje	60.000	36.225	96.225	96.180	100
Izdaci za osiguranje	20.000	-6.000	14.000	13.168	94
Ugovorene i druge posebne usluge	620.000	250.000	870.000	869.568	100
2. Kapitalni izdaci	288.000	0	288.000	286.367	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	88.000	70.000	158.000	157.156	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	200.000	-70.000	130.000	129.211	99
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	16.042.000	740.725	16.782.725	16.309.322	97
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	1.020.295	1.020.295	1.001.864	98
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2019 (FOND 30)	0	1.020.295	1.020.295	1.001.864	98
7. Programi posebne namjene	0	200.473	200.473	0	0
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2019 - direktni transfer (FOND 10)	0	200.473	200.473	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	16.042.000	1.961.492	18.003.492	17.311.187	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Glavni tužilac:
Milanko Kajganić

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

TUŽILAŠTVO BIH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.760	9.409	40
Novčana sredstva	2.160	4.332	50
Kratkoročna potraživanja	1.600	1.126	142
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	3.951	0
2. Stalna sredstva	3.592.596	3.676.201	98
Stalna sredstva	6.661.355	6.506.851	102
Ispravka vrijednosti	3.068.760	2.830.649	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.592.596	3.676.201	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	3.596.356	3.685.611	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.707.561	1.444.408	118
Kratkoročne tekuće obaveze	329.304	199.220	165
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	1.378.258	1.245.188	111
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	3.592.596	3.676.201	98
Izvori sredstava	3.592.596	3.676.201	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5.300.157	5.120.610	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 02.03.2023. godine.

Glavni tužilac:
Milanko Kajganić

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

TUŽILAŠTVO BIH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	29.197	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Prihod od naplate premije osiguranja	0	0	0	28.002	
Prihod od refundacije bolovanja iz ranijih godina	0	0	0	1.195	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	747.041	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	747.041	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	776.238	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine

Glavni tužilac:
Milanko Kajganić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 BiH, 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 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.02.2023. godine

Glavni tužilac
Milanko Kajganić