



# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-468/14

Sarajevo, juni 2014. godine

## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	5
	1. Uvod .....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama .....	6
	3. Sistem internih kontrola .....	7
	4. Budžet .....	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu .....	8
	6. Pregled rashoda budžeta.....	10
	6.1 Tekući izdaci .....	10
	6.2. Kapitalni izdaci .....	15
	7. Bilans stanja .....	16
	8. Javne nabavke.....	16
	9. Ostalo .....	17
	10. Korespondencija.....	18
III	PRILOG .....	19
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	19
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Tužilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo BiH) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Tužilaštva BiH sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

### *Odgovornost rukovodstva*

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Tužilaštva BiH odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

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

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

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



### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Tužilaštva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Tužilaštva BiH u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### ***Isticanje predmeta***

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 5. izvještaja a u vezi potrebe usvajanja Akcionog plana borbe protiv korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara BiH.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić

## II      **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

### 1.      **Uvod**

Tužilaštvo BiH je osnovano Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine<sup>1</sup>, kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštovanje ljudskih prava i zakonitosti na njenoj teritoriji.

Ustav Bosne i Hercegovine uspostavio je nadležnost tužilaštava na entitetskom nivou, dok je Tužilaštvo BiH uspostavljeno naknadno kao institucija s posebnom nadležnošću za postupanje pred Sudom Bosne i Hercegovine u krivičnim djelima propisanim Zakonom o Sudu BiH, Zakonom o Tužilaštvu BiH, Krivičnim zakonom BiH, Zakonom o krivičnom postupku BiH, Zakonom o ustupanju predmeta od strane Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju tužilaštvima u BiH.

Nadležnost i područje djelovanja Tužilaštva BiH propisani su Zakonom o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine, prema kojem je Tužilaštvo BiH:

- organ nadležan za provođenje istrage za krivična djela za koja je nadležan Sud Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelja pred Sudom Bosne i Hercegovine, u skladu sa Zakonom o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ nadležan za primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim stvarima, u skladu sa zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih lica od strane sudova ili organa na području Bosne i Hercegovine i drugih država, odnosno Međunarodnih sudova ili Tribunala,
- organ zadužen za izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti (izvještaja o radu), te izradu informacije o stanju kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije Glavni tužilac može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Tužilaštvo BiH nije nadređeno entitetskim tužilaštvima nego je njegova nadležnost ograničena na procesuiranje krivičnih djela propisanih gore navedenim zakonima.

Poslovi Tužilaštva BiH vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih Glavni tužilac BiH, četiri zamjenika Glavnog tužioca BiH, određeni broj tužilaca, stručno i ostalo osoblje. Glavnog tužioca i zamjenike glavnog tužioca bira i imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće Bosne i Hercegovine iz reda tužioca u Tužilaštvu BiH. U sklopu Tužilaštva BiH osnovana su tri odjela i to: posebni Odjel za ratne zločine, posebni Odjel za organizovani kriminal i korupciju i Odjel III za krivična djela iz nadležnosti Tužilaštva BiH koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

Sjedište Tužilaštva BiH je u Sarajevu, ulica Kraljice Jelene broj 88.

---

<sup>1</sup> "Službeni glasnik BiH", br. 24/02, 3/03, 37/03,42/03, 9/04, 35/04, 61/04 i 97/09)

## 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Tužilaštva BiH za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na provođenje aktivnosti na prevenciji korupcije.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane preporuke:**

Javna nabavka usluga održavanja vozila u 2013.godini je provedena na način da je norma sat iskazan po svakoj pojedinačnoj stavci rezervnih dijelova koji će biti predmetom zamjene. Nije uočeno zaprimanje ponuda po javnim nabavkama u kratkom vremenskom razmaku. Stalna sredstva preuzeta od strane Ureda registara su zaprimljena i evidentirana u Tužilaštvu BiH.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Data je uputa tužiocima da shodno preporuci revizije, gdje god postoji mogućnost, koriste laboratorije državnih agencija u cilju ostvarenja ušteda po osnovu vještačenja, međutim smatramo da i dalje postoji prostor za veće angažovanje nadležnih entitetskih organa na navedenim poslovima.

Konstatovano je da još nije okončana procedura javne nabavke usluga ekshumacije te da je postupak u toku.

Prema našim saznanjima sistem praćenje troškova krivičnog postupka nije još uvijek uspostavljen ali je od strane Ministarstva pravde BiH upućena inicijativa prema VSTV-u u cilju mogućih promjena u CMS sistemu.

Od zaprimanja konačnog izvještaja za 2012.godinu Tužilaštvo BiH nije vršilo značajnije nabavke putem konkuretskog zahtjeva a one koje su provedene nisu ponavljane iako nisu vršene sa dodatnom objavom jer je postojao dovoljan broj ponuda

- **Nerealizovane preporuke:**

Tužilaštvo BiH u vrijeme obavljanja revizije za 2013.godinu nije bilo okončalo proces donošenja i usvajanja Akcionog plana za borbu protiv korupcije u kojem bi bili uključeni ciljevi iz Strategije za borbu protiv korupcije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja istog, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

### 3. Sistem internih kontrola

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

Tužilaštvo BiH primjenjuje dva zakona kada je u pitanju obračun plaća i naknada zaposlenih i to Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH.

Shodno tome u realizaciji izdataka Tužilaštvo BiH primjenjuje akte Vijeća ministara za dio zaposlenih koji plaće primaju po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH a za zaposlene po Zakonu o platama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH postoje drugačija rješenja kada su određene vrste naknada u pitanju (npr. regres za godišnji odmor).

Prema Zakonu o internoj reviziji poslove interne revizije u Tužilaštvu BiH vrši Odjeljenje za internu reviziju pri Ministarstvu pravde BiH. U 2013. godini nije bilo aktivnosti navedenog odjeljenja u Tužilaštvu BiH.

Kroz revizijske postupke su uočene slabosti koje se odnose na provođenje postupaka javnih nabavki.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Tužilaštvom BiH rukovodi glavni tužilac sa četiri zamjenika. Glavni tužilac je stupio na dužnost 01.02.2013.godine na osnovu Odluke VSTV-a. U 2013.godini je jedan od zamjenika podnio ostavku na mjesto rukovodioca Odjela za ratne zločine.

Aktom od 23.04.2013.godine donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH nakon dobijene saglasnosti VSTV-a.

Prema novom Pravilniku sistematizovano je 355 radnih mjesta a u ranijem Pravilniku je bilo 204 sistematizovana radna mjesta.

Konstatovano je da ne postoji dokument u Tužilaštvu BiH koji reguliše pitanje upravljanja ljudskim potencijalima. Prema dobijenim informacijama koje nam nisu dokumentovane međunarodni ekspertni tim vrši snimanje stanja u Tužilaštvu BiH kada su u pitanju ljudski potencijali što će moći poslužiti kao osnov za kreiranje plana upravljanja ljudskim resursima. Naime u Tužilaštvu BiH kako nam je saopšteno prepoznata je potreba za detaljnom analizom raspoloživih kadrovskih resursa obzirom da Tužilaštvo BiH u narednom periodu očekuju pojačane aktivnosti na procesuiranju ratnih zločina i drugih oblika kriminala koji su nadležnosti Tužilaštva BiH.

***Preporučuje se Tužilaštvu BiH da sačini detaljnu analizu vezanu za ljudske resurse te da na osnovu iste pokrene postupke i mehanizme na unaprijeđenju upravljanja ljudskim resursima.***

### 4. Budžet

Budžetski zahtjev Tužilaštva BiH prema Ministarstvu finansija i trezora je iznosio ukupno 10.281.000 KM. Tužilaštvu BiH je odobren budžet u ukupnom iznosu od 9.367.000 KM.

Za tekuće izdatke je odobreno 9.302.000 KM a za kapitalne 65.000 KM.

U okviru odobrenog budžeta Tužilaštvu BiH su odobrena sredstva po programu posebne namjene pod nazivom "Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH" iznosu od 100.000 KM.

U toku godine Vijeće ministara je svojom Odlukom Tužilaštvu BiH odobrilo sredstva u iznosu od 647.500 KM iz Tekuće rezerve. Sredstva su prema pomenutoj Odluci bila namijenjena za zapošljavanje 14 tužilaca koji su trebali biti angažovani na poslovima procesuiranja ratnih zločina.

Obzirom da prijem tužilaca nije bio okončan do oktobra 2013.godine to je od strane Tužilaštva BiH tražena izmjena odluke o namjenskoj strukturi sredstava Tekuće rezerve na način da je dio sredstava prenesen sa pozicije plaća i naknada na ugovorene usluge (troškovi ekshumacija).

Osim toga Tužilaštvo BiH je od strane OSCE dobilo donaciju namijenjenu za podršku aktivnostima vezanim za procesuiranje ratnih zločina a u 2013.godini po tom osnovu bio je raspoloživ iznos od 40.272 KM koji je prema planu i realizovan.

Tužilaštvo BiH je u 2013.godini je provelo licitaciju za prodaju dva vozila i pri tome ostvarilo primitak od 30.000 KM koji je od strane MFT dodijeljen Tužilaštvu BiH na poziciji kapitalni izdaci.

Naime prvobitno je od strane Ministarstva finansija i trezora Tužilaštvu BiH na ime nabavke jednog putničkog motornog vozila bilo odobreno iz budžeta 20.000 KM i planiranih 15.000 KM od primitka po osnovu prodaje službenog vozila. Međutim Tužilaštvo BiH je prodajom dva postojeća vozila ostvarilo primitak od 30.000 KM te je sa 20.000 KM sredstva odobrenih u budžetu za tu namjenu nabavilo vozilo za iznos od 49.900 KM.

U decembru mjesecu 2013. godine Ministarstvo finansija i trezora je odobrilo promjenu namjenske strukture kapitalnih izdatka na način da je na ime kupovine novog vozila odobreno 30.000 KM na ime primitaka od prodaje dva vozila Tužilaštva BiH putem licitacije.

Shodno navedenom Tužilaštvo BiH je u 2013.godini imalo na raspolaganju sredstva u iznosu od 10.084.772 KM. Izvršenje budžeta sa 31.12.2013.godine je iznosilo 9.896.010 KM što je 98 % u odnosu na raspoloživa sredstva.

Tužilaštvo BiH je na kraju godine izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda a Odluka o prestrukturiranju rashoda od strane Ministarstva finansija i trezora je donesena dana 30.12.2013.godine i prema istoj je izvršen prenos sredstava sa pozicija: naknade troškova zaposlenih 69.276 KM, nabavka materijala 24.000 KM i sa ugovorenih usluga 33.402 KM. Prestrukturiranje je izvršeno na pozicije putni troškovi u iznosu od 90.000 KM, PTT 20.000 KM, energija 5.000 KM, prevoz i gorivo 5.637 KM, osiguranje 6.041 KM.

## 5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Tokom obavljanja revizije konstatovano je da je Tužilaštvo BiH zajedno sa Sudom BiH imalo srednjoročni plan razvoja za period 2011.-2013.godina u kojem su navedeni okviri rashoda u navedenom periodu, implementacija plana te pregled prioriteta u radu institucija.

Inače Tužilaštvo BiH je jedna od ključnih institucija zadužena za realizaciju aktivnosti iz Državne strategije za rad na predmetima ratnih zločina i Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.). Shodno tome u Tužilaštvu BiH je formiran i poseban Odsjek za procesuiranje djela korupcije.

I pored navedenog konstatovano je kako je nužno da Tužilaštvo BiH radi na kreiranju vlastite Strategije razvija u narednom periodu u kojoj bi bili navedeni osnovni ciljevi i aktivnosti, nosioci tih aktivnosti i rokovi za njihovo izvršenje.

Plan rada Tužilaštva BiH za 2013.godinu je sačinjen na način da su u istom obrađene sljedeće teme: osvrt na izvršenje Plana rada za 2012.godinu; okolnosti u kojima je ostvaren plan rada



za 2012.godinu; rezultati rada u 2012.godini; plan aktivnosti u 2013.godini u okviru koje je predstavljen: plan rada u krivičnim predmetima za posebni Odjel za ratne zločine; plan rada u krivičnim predmetima za posebni Odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju; plan rada u krivičnim predmetima za Odjel III. Na kraju su navedeni ostali postavljeni ciljevi i planiranje budžeta.

Tužilaštvo BiH je u aprilu 2014.godine sačinilo Informaciju o radu za 2013.godinu. U navedenoj Informaciji su prikazani između ostalog podaci o predmetima po odjelima i to: posebnom Odjelu za ratne zločine (Odjel I), posebnom Odjelu za organizovani kriminal, privredni kriminal i korupciju (Odjel II) i Odjelu III.

Prezentovana je kadrovska popunjenost Odjela, aktivnosti koje su provedene u istim u 2013.godini i problemi sa kojim se suočavaju u obavljanju zakonom dodijeljenih nadležnosti. Osim navedenog u Informaciji su opisane aktivnosti Uprave Tužilaštva BiH, saradnja sa policijskim agencijama u BiH, rad operativne grupe za borbu protiv terorizma, rad Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije, odnosi s javnošću, edukacija zaposlenih i finansijski pokazatelji poslovanja Tužilaštva BiH u 2013.godini.

U Informaciji o radu za 2013.godinu<sup>2</sup> su iskazani podaci o predmetima/licima kako slijedi:

Tabela I – Podaci po prijavama iskazani po predmetima/licima za period 01.01.-31.12.2013.godine

Vrsta predmeta "Kt"	Neriješeno prijava iz ranijih godina	Primljeno prijava u toku izvještajnog perioda	Ukupno u radu prijava u toku izv. perioda	Riješeno prijava u toku izvještajnog perioda	Djelimično riješeno prijava u toku izv. perioda	Neriješeno prijava u toku izvještajnog perioda
1	2	3	4	5	6	7
Privredni kriminal	266/1287	341/1118	607/2405	352/1075	0	255/1330
Ratni zločin	345/3284	200/1367	545/4651	140/663	0	405/3988
Opći kriminal	75/345	125/409	200/754	122/375	0	78/379
<b>Ukupno</b>	<b>686/4916</b>	<b>666/2894</b>	<b>1352/7810</b>	<b>614/2113</b>	<b>0</b>	<b>738/5697</b>

Tabela II – Vrste procesnih odluka donesenih u Kt predmetima po predmetima/licima u periodu 01.01.-31.12.2013.godine.

Vrsta predmeta "Kt"	U fazi rješavanja prijava			U fazi rješavanja istraga		
	Broj naredbi o nesprovođenju istrage	Broj naredbi o sprovođenju istrage	Riješeno na drugi način	Broj naredbi o obustavi istrage	Broj podignutih optužnica	Riješeno na drugi način
1	2	3	4	5	6	7
Privredni kriminal	143/372	176/593	33/110	94/354	106/234	4/13
Ratni zločin	17/84	46/216	77/364	13/51	26/49	16/55
Opći kriminal	41/97	74/238	10/40	30/79	70/186	3/12
<b>Ukupno</b>	<b>201/553</b>	<b>296/1047</b>	<b>120/514</b>	<b>137/484</b>	<b>202/469</b>	<b>23/80</b>

<sup>2</sup> Podaci u prezentiranim tabelama su preuzeti iz Informacije o radu Tužilaštva BiH za 2013.godinu.

U obrascu Izjave koji je prilogu finansijskim izvještajima za 2013.godinu nije dat prikaz izvršenja postavljenih ciljeva u 2013.godini obzirom da su ciljevi u Planu rada postavljeni opisno te nije bilo moguće objektivno sagledati procenat izvršenja istih.

Kada je u pitanju funkcionisanje Tužilaštva BiH konstatovano je da postoje značajna ograničenja kada je u pitanju raspoživi kancelarijski prostor za rad tužilaca i ostalog osoblja.

***Preporučuje se rukovodstvu Tužilaštva BiH da nastoji u što većoj mjeri kvantificirati ciljeve odnosno planirane aktivnosti pri sačinjavanju Plana i programa rada te da shodno tome na kraju budžetske godine bude u stanju dati ocjenu realizacije zacrtanih ciljeva što će biti predmetom Informacije o radu.***

- **Prevenција korupcije**

Tužilaštvo BiH je u martu 2014.godine donijelo Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koja prijave korupciju.

Konstatovano je da Tužilaštvo BiH još uvijek nije donijelo Akcioni plan za prevenciju korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara za period 2011-2014.godina.

***Preporučuje se rukovodstvu Tužilaštva BiH usvajanje Akcionog plana borbe protiv korupcije u kojem će biti naznačene aktivnosti nosioci istih i rokovi provođenja planiranih aktivnosti.***

## **6. Pregled rashoda budžeta<sup>3</sup>**

### **6.1 Tekući izdaci<sup>4</sup>**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 7.761.052 KM. Ukupan broj zaposlenih u Tužilaštvu BiH sa 31.12.2013. godine je bio 209 od čega je jedna osoba na neplaćenom odsustvu, a planirani broj prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta je 355 zaposlenih. U Tužilaštvu BiH su angažovane još 4 osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme zbog realizacije projekta „Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina u BiH“ koji podržava OSCE i na ime plaća navedenim licima je isplaćeno 35.355 KM.

Tokom 2013. godine po evidenciji pravne i računovodstvene službe u Tužilaštvu BiH je na neodređeno vrijeme primljeno 48 osoba od čega 19 tužilaca a Tužilaštvo BiH je napustilo 18 osoba. Sedam lica koja su primljena na neodređeno vrijeme prethodno su bila zaposlena u Tužilaštvu BiH po osnovu ugovora o radu na određeno tako da nisu direktno uticala na povećanje izdataka za plate i naknade za 2013. godinu.

U 2013. godini po evidenciji pravne službe Tužilaštva BiH bilo je 16 internih premještaja a zbog potreba i specifičnosti poslova koje zahtijevaju hitnost popunjavanja navedenih radnih mjesta Glavni tužilac je odlučio da se ista popune bez provođenja procedure internog oglašavanja.

U Tužilaštvu BiH je 23.03.2013.godine donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH („Sl. glasnik BiH“ br. 36/13) kojim je predviđeno 355 sistematizovanih radnih mjesta (u prethodnom Pravilniku je bilo predviđeno 204).

<sup>3</sup> Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

<sup>4</sup> Prikazani brojevi pokazatelji u okviru Tekućih izdataka obuhvataju i izdatke po programima posebne namjene i izdatke iz donacija.

U toku 2013. godine je bilo ukupno primljeno 15 osoba na određeno vrijeme s tim da je od toga sedam osoba nakon provedene procedure javnog oglasa primljeno na neodređeno vrijeme, a u septembru su primljene 4 osobe zbog realizacije projekta „Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina u BiH“ koji podržava OSCE i 1 osoba do povratka zaposlenice sa porodijskog odsustva. Razlozi koji se navode u ugovorima o radu na određeno vrijeme su najčešće nemogućnost blagovremenog provođenja javnog oglasa i hitnost posla. Nakon isteka ugovora pojedinim osobama ugovori su obnavljani.

**Stimulacije:** Tužilaštvo BiH je sa 31.12.2013. godine izvršilo isplatu stimulacija zaposlenim u ukupnom neto iznosu od 12.000 KM. Razlog za isplatu stimulacije je izuzetno zalaganje uposlenih a na inicijativu neposrednih rukovodilaca i angažman u komisijama za javne nabavke. Stimulacije su isplaćene na osnovu pojedinačnih rješenja za ukupno 22 uposlena, a kretale su se u rasponu od 300 KM do 500 KM. Najveće godišnje iznose stimulacije su ostvarili zaposleni na slijedećim pozicijama: daktilograf, referent specijalista, tehnički sekretar, domar, kurir, viši referent, spremačica, vozač, referent, stručni savjetnik-prevodilac, viši stručni saradnik analitičar s tim da se ukupni godišnji isplaćeni iznos po zaposlenom kreće od 300 KM do 1.500 KM.

**Refundacije bolovanja:** Tužilaštvo BiH redovno podnosi zahtjeve za refundacije bolovanja preko 30 dana (RS) i 42 dana (FBiH) i isti se priznaju od strane nadležnih entitetskih institucija, ali se refundacije izvršavaju samo iz Federacija BiH.

***Potrebno je preduzeti aktivnosti naplate evidentiranih potraživanja shodno važećim propisima koji regulišu predmetnu problematiku.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 422.765 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (110.554 KM), regres za godišnji odmor (181.943 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (72.173 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (12.240 KM).

**Izdaci za regres (181.943 KM):** Zaposlenim koji plaće primaju po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH tužiocima je isplaćen regres za godišnji odmor u iznosu od 2.174 KM, što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće iz tačke a) člana 2. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH. Ostalim zaposlenima koji plaću primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH isplaćen je iznos od 50% njihove osnovne mjesečne plaće (isplaćeni iznosi kreću se u rasponu od 778 KM do 1.553 KM). Zaposlenima sa srednjom stručnom spremom, za koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izvršena je isplata regresa u iznosu od 300 KM.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznosili su 276.732 KM, od toga, na izdatke ostvarene na putnim troškovima u zemlji se odnosi 80.606 KM, a putnim troškovima u inostranstvu 196.126 KM.

Putovanja u zemlji se iniciraju na osnovu date saglasnosti na zahtjev za službeno putovanje, dok putovanja u inostranstvo sadrže pored saglasnosti i odluku o upućivanju na službeni put koju odobrava Glavni tužilac. Putovanja u zemlji se odnose najviše na istražne radnje po pojedinim predmetima, a u inostranstvo u svrhu prisustva regionalnim seminarima, konferencijama, radnim sastancima i sl.

Troškovi prevoza u inostranstvu sa 31.12.2013. godine iznosili su 55.930 KM a korištene su usluge izabranog dobavljača nakon provednog otvorenog postupka javne nabavke.

Kada je u pitanju postupak izdavanja putnog naloga postoje određena odstupanja u manjem broju slučajeva u odnosu na Odluku Vijeća ministara kojom su regulisana pitanja službenih putovanja a obrazloženje za navedeno je tajnost podataka zbog specifičnosti poslova koji su u nadležnosti Tužilaštva BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci po osnovu telefonskih i poštanskih usluga u 2013.godini su iznosili 101.176 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: fiksne telefone 38.225 KM, mobilne telefone 27.938 KM i poštanske usluge 31.887 KM. U okviru navedenih izdataka na izdatke za mobilne telefone članova Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH se odnosi 11.847 KM.

Odlukom o pravu na korištenje i naknadu troškova službenih mobilnih telefona i naknadu troškova korištenja vlastitih mobilnih telefona za službene potrebe<sup>5</sup> odobreno je korištenje i mjesečna naknada službenih mobilnih telefona zaposlenima u rasponu od 400 KM za Glavnog tužioca do 30 KM za vozače u Tužilaštvu BiH.

Članovi Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH imaju pravo na korištenje troškova mobilnih telefona u mjesečnom iznosu od po 61 KM a u Tužilaštvu se isto koristi za 20 mobilnih telefona.

Odlukom o korištenju službenih fiksnih telefona<sup>6</sup> utvrđeno je pravo, obaveze, uslovi i način postupanja tužilaca i drugih zaposlenika Tužilaštva BiH u vezi sa korištenjem službenih fiksnih telefona. Odobreni iznosi se kreću između 200 KM za Glavnog tužioca i 25 KM koliko je odobreno višim referentima, referentima i daktilografima.

U pojedinim slučajevima za troškove mobilnih telefona koji glase na ime zaposlenih ne prilažu se kompletni računi sa specifikacijom te nije bilo moguće utvrditi da li se ovi troškovi koriste u poslovne svrhe ili ne, odnosno teško je utvrditi stvarnu namjenu ovih troškova.

***Preporučuje se Tužilaštvu BiH da pravdanje izdataka za mobilne telefone vrši na osnovu računa koji sadrže specifikacije izvršenih usluga.***

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala u 2013.godini iznose 122.484 KM. Najznačajniji izdaci se odnose kako slijedi: kompjuterski materijal 35.024 KM, kancelarijski materijal 34.139 KM, materijal za pranje 36.395 KM te sitan inventar 12.919 KM.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci po osnovu upotrebe vozila u 2013.godini iznose 90.181 KM a najznačajniji izdaci se odnose na: gorivo 46.556 KM, materijal i usluge održavanja vozila 25.486 KM te osiguranje vozila 12.579 KM. Troškovi upotrebe službenih vozila su regulisani internim aktima.

Pravo na korištenje službenog vozila 24 sata ima Glavni tužilac, a ostali zaposleni u Tužilaštvu BiH prema ukazanim potrebama.

---

<sup>5</sup> Odluka o pravu na korištenje i naknadu troškova službenih mobilnih telefona i naknadu troškova korištenja vlastitih mobilnih telefona za službene potrebe broj: A-320/10 od 01.04.2010. godine i Odluka o izmjenama i dopunama navedene Odluke broj: A-320-I/10 od 01.10.2011.godine

<sup>6</sup> Odluka o korištenju službenih fiksnih telefona broj: A-631/11 od 13.10.2011. godine

Sa 31.12.2013. godine Tužilaštvo BiH je imalo na stanju 15 vozila od čega se 6 vozila odnosi na donaciju Ministarstva sigurnosti BiH krajem godine i za ista nisu ostvareni izdaci u 2013. godini.

Uočeno je da postoje određeni broj relacija evidentiranih u putnim nalogima kao „loko“ vožnja sa značajnim brojem pređenih kilometara (preko 100 km) što se djelimično može opravdati specifičnošću posla.

Izdaci za benzin i dizel sa 31.12.2013. godine iznose 46.556 KM i knjiženi su na osnovu faktura ispostavljenih prema zaključenom ugovoru sa dobavljačem od 19.03.2012. godine na iznos od 43.400 KM sa PDV-om. Ugovoreni iznos isporučenog goriva je realizovan, ali nije izabran novi dobavljač obzirom da je procedura javne nabavke goriva u toku te se nastavilo nabavljati gorivo od prethodnog dobavljača. Sa 31.12.2013. godine realizovan je iznos od 16.125 KM preko vrijednosti prethodno zaključenog ugovora.

Tužilaštvo BiH je 29.11.2013. godine zaključilo okvirni sporazum za nabavku goriva sa izabranim ponuđačem u vrijednosti od 160.689 KM sa PDV-om.

Uočeno je da se prilikom primjene navedenog okvirnog sporazuma odobrava rabat od 4% na maloprodajnu cijenu u skladu sa ugovorom međutim cijene koje su fakturisane bez PDV-a su neznatno više u odnosu na ponuđenu cijenu od 1,987 KM, a nismo se uvjerali da dobavljač dostavlja OPC kao dokaz cijene goriva u vrijeme nabavke.

***Preporučuje se Tužilaštvu BiH dosljedna primjena zaključenog ugovora o nabavci goriva.***

**Izdaci materijala i usluge održavanje vozila** na dan 31.12.2013. godine iznose 25.486 KM a isti s najvećim dijelom odnose na fakturisane iznose od izabranog dobavljača po zaključenom ugovoru od 30.04.2012. godine na iznos od 36.531 KM. Fakturišu se cijene koje su ugovorene, ali u testiranim računima je evidentno da su fakturisani i rezervni dijelovi koji nisu predviđeni ugovorom.

Tužilaštvo je 28.11.2013. godine zaključilo ugovor o pružanju usluga servisiranja i održavanja službenih vozila sa izabranim ponuđačem u vrijednosti do 30.000 KM. Uočeno je na fakturi iz decembra 2013.godine da nisu u svim slučajevima ugovorene cijene rezervnih dijelova.

**Naplata šteta na vozilima:** Na osnovu predočene dokumentacije konstatujemo da su u toku 2013. godine nastale tri štete na službenim vozilima Tužilaštva BiH manje vrijednosti, gdje su osiguravajuća društva kod kojih su predmetna vozila bila osigurana na osnovu pojedinačnih Sporazuma o vansudskim nagodbama isplatila potraživane iznose direktno privrednim društvima koja su izvršile popravke na vozilima (ugovori o cesiji potraživanja).

***Preporučuje se Tužilaštvu BiH da sredstva po osnovu naplate potraživanja na osnovu nastalih štetnih događaja vrši preko Jedinственog računa trezora BiH.***

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizovani iznos sredstva za ugovorene usluge u 2013.godini iznosi 988.583 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: troškove ekshumacija 599.384 KM, stručne usluge 79.666 KM, ugovori o djelu 76.000 KM, usluge prevođenja 45.512 KM, troškove svjedoka 40.957 KM, reprezentacija 36.892 KM, ugovori za povremene i privremene poslove 26.690 KM.

**Troškovi ekshumacija nestalih osoba u BiH** se odnose na isplate na osnovu rješenja a po ispostavljenim fakturama na ime troškova ekshumacije ljudskih tijela na različitim lokalitetima, na troškove probnih kopanja i isplate fizičkim licima angažovanih na ekshumacijama i sudsko-medicinske obrade posmrtnih ostataka. Ukupno realizovani iznos sredstava po datom osnovu iznosi 599.384 KM. Na troškove probnog kopanja utrošeno je 81.041 KM, na troškove ekshumacije ljudskih tijela 477.465 KM, a na sudsko medicinske obrade posmrtnih ostataka i

dnevnice fizičkim licima angažovanim na ekshumacijama 30.402 KM (dnevnice lica koji se angažuju na ekshumacijama iznose 50 KM). Ispostavljene fakture od strane izvođača radova se potpisuju odnosno odobravaju od strane istražilaca koji su prisustvovali ekshumaciji. Procedura izbora dobavljača za ekshumaciju nestalih osoba sa 31.12.2013. godine još uvijek nije bila okončana.

Krajem 2013.godine Tužilaštvo BiH je pokrenulo inicijativu za angažovanje Oružanih snaga na ekshumacijama. Aktom od 16.12.2013.godine Ministarstvo odbrane BiH je obavijestilo Tužilaštvo BiH o potrebnim resursima za angažman Oružanih snaga na dvije lokacije gdje se vrše ekshumacije gdje je navedeno da je potrebno da Tužilaštvo BiH za obavljanje navedenih poslova obezbijedi gorivo, ulja, maziva i ishranu za angažovana lica.

Inače Odluku o angažmanu Oružanih snaga BiH na ekshumacijama donijelo je Predsjedništvo BiH 22.11.2013.godine.

Tokom revizije je konstatovano da neka od angažovanih pravnih lica na probnim kopanjima i dalje potražuju sredstva za izvršene radove, međutim Tužilaštvo BiH je stava da probna kopanja koja su izvršena na nekim lokacijama nisu vršena po nalogu Tužilaštva BiH pa stoga Tužilaštvo BiH ne smatra nastale obaveze obavezama Tužilaštva BiH.

***Smatramo da Tužilaštvo BiH treba biti aktivno uključeno sa drugim nadležnim institucijama i dati svoj doprinos na rješavanju pitanja probnih kopanja iz ranijeg perioda za koja nisu izmirene obaveze prema izvođačima, kako bi se izbjegli postupci koji mogu nastati vezano za navedenu problematiku.***

**Stručne usluge–vještačenja:** ukupno realizovani iznos sredstva po navedeno osnovu sa 31.12.2013.godine iznosi 79.666 KM. Tužilaštvo BiH je 02.08.2011. godine na osnovu preporuke revizije donijelo Odluku o formiranju Komisije za ocjenu osnovanosti visine troškova i nagrade vještaka za izradu nalaza i mišljenja.

Troškovi vještačenja knjiže se na osnovu troškovnika vještaka koji ocjenjuje Komisija i rješenja nadležnog tužioca, koji daje saglasnost na ispostavljeni troškovnik (račun).

Iz revidiranog uzorka možemo zaključiti da Komisija za ocjenu osnovanosti visine troškova vještačenja ispostavljene račune vještaka najvećim dijelom koriguje na manje iznose, što je uglavnom i usvajano od strane Glavnog tužioca kao konačni iznos za isplatu.

Konstatovano da su i dalje prisutna vještačenja DNA nalaza, kao i vještačenja krivotvorenih novčanica u laboratorijama koje usluge vrše na komercijalnoj osnovi.

***Ponovno sugerišemo da se u cilju izbjegavanja značajnih troškova vještačenja koji se odnose na DNA nalaze i vještačenje krivotvorenih novčanica, što više koriste laboratorije državnih i entitetskih institucija.***

**Usluge prevođenja:** Ukupno je na ime troškova usluga prevođenja sa 31.12.2013.godine utrošeno 45.512 KM. Usluge prevođenja se odnose na isplate stalnim sudskim tumačima. Prevodioce inače bira tužilac koji je nadležan za određeni predmet. Na osnovu dostavljenog troškovnika (računa) za usluge prevođenja, Glavni tužilac daje suglasnost za plaćanje, nakon čega se donosi rješenje o isplati. Odlukom o izmjeni Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH od 09.10.2012. godine propisana je naknada sudskim tumačima.

**Troškovi svjedoka** realizovani su u iznosu od 40.957 KM sa 31.12.2013.godine. Troškovi svjedoka obuhvataju troškove ishrane i prevoza te troškove izgubljene dnevnicu a isplaćuju se putem blagajne na osnovu donesenog rješenja o isplati i dokazne dokumentacije (važeći cjenovnik prijevoza, potvrda o izgubljenju dnevnici).

**Troškovi reprezentacije** sa 31.12.2013.godine su realizovani u ukupnom iznosu od 36.892 KM. Odlukom o uslovima i načinu upotrebe sredstava za reprezentaciju i poklone<sup>7</sup> definisano

<sup>7</sup> Odluka broj: A-212/11 od 25.03.2011.godine

je u kojim prilikama se može koristiti reprezentacija i precizno utvrđeno ko ima pravo na upotrebu sredstava reprezentacije. Odlukom su utvrđeni novčani iznosi dozvoljenih mjesečni troškova za Glavnog tužioca: troškovi usluga bifea u kompleksu pravosudnih institucija do iznosa 1.000 KM; troškovi reprezentacije van sjedišta Tužilaštva u zemlji do iznosa 500 KM ; troškovi reprezentacije u inostranstvu do 300 EUR-a.

Pravo na upotrebu sredstava reprezentacije, u zemlji i inostranstvu, na osnovu Odluke Glavnog tužioca imaju i zamjenici Glavnog tužioca, tužioci i sekretar Tužilaštva.

Odlukom je utvrđeno kada je dozvoljeno davanje poklona i propisano je vođenje evidencije o datim i primljenim poklonima.

Revizijom troškova reprezentacije konstatovano je da Tužilaštvo BiH vodi evidenciju nastalih troškova, kao i evidenciju o nabavljenim i datim poklonima.

Za troškove interne reprezentacije sa 31.12.2013.godine utrošeno je 2.041 KM, troškove eksterne reprezentacije u zemlji utrošeno je 3.005 KM, za troškove eksterne reprezentacije u inostranstvu 3.918 KM dok se na „ostalo“ odnosi 27.928 KM ( 5.290 KM se odnosi na nabavku poklona). Iz navedene evidencije je uočeno da se najveći realizovani iznos troškova reprezentacije evidentira kao „ostalo“, a odnosi se na troškove u zemlji uz koje se donosi odluka o odobravanju troškova. Prema zabilješkama odnosno Odlukama koje se prilažu uz račune sredstva realizovana izvan službenih prostorija Tužilaštva BiH koja su evidentirana pod „Ostalo“ se odnose na posjete delegacija, radne sastanke sa bezbjednosnim agencijama, nabavku poklona itd. Nisu uočena prekoračenja dozvoljenih limita.

***Preporučujemo da se izvrši analiza izdataka za reprezentaciju, posebno kategorija izdataka koji se evidentiraju kao „ostalo“, u cilju moguće racionalizacije.***

**Ugovori za privremene i povremene poslove:** Izdaci po osnovu angažmana po ugovorima za privremene i povremene poslove realizovani su u iznosu od 26.690 KM. Navedeni troškovi se odnose na naknadu za rad 10 volontera. Ugovori o volonterskom radu zaključuju se na određeno vrijeme i traju 12 mjeseci. Volonteru za njegov rad pripada pravo na naknadu u iznosu 25% od osnovne plaće stručnog saradnika, i nema pravo na ostale naknade predviđene Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH. Isplate se odnose na period od januara do decembra.

**Ugovori o djelu** su realizovani u iznosu od 76.000 KM a odnose se najvećim dijelom na naknade članovima Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH za 20 osoba i to: 350 KM za Glavnog tužioca, 300 KM za članove, te 200 KM za lice koje obavlja administrativno-tehničke i računovodstvene poslove. Osim toga Tužilaštvo BiH je u periodu od 01.04.-22.04.2013.godine angažovalo jednu osobu po osnovu ugovora o djelu za unaprjeđenje web stranice Tužilaštva BiH uz naknadu od 1.600 KM; zatim od 05.11.-31.12.2013. godine je angažovalo dvije osobe po osnovu ugovora o djelu za specifičnu pravnu pomoć tužiocima u radu na predmetima ratnih zločina i jednu osobu po osnovu ugovora o djelu za specifične poslove ekonomske struke uključujući podršku radu Komisije za ocjenu osnovanosti visine troškova i finansijske poslove u vezi sa realizacijom projekta „Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina“ uz naknadu od po 1.200 KM.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Tužilaštvo BiH je u budžetu za 2013.godinu imalo odobrena sredstva u iznosu od 65.000 KM a dodatno je nakon prodaje (licitacije) dva vozila ostvaren primitak od 30.000 KM tako da je Tužilaštvo BiH u 2013.godini imalo na raspolaganju sredstva u iznosu od 95.000 KM na ime kapitalnih ulaganja.

Navedena sredstva su utrošena za nabavku putničkog vozila (49.900 KM), namještaj (5.000 KM), kompjutersku opremu (5.968 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (3.483 KM), ostalu opremu (3.430 KM) što predstavlja ukupano realizovani iznos od 67.781 KM.

## 7. Bilans stanja<sup>8</sup>

Ukupna aktiva Tužilaštva BiH na dan 31.12.2013. godine iznosi 534.877 KM i odnosi se na novčana sredstva 14.483 KM, kratkoročna potraživanja 15.760 KM i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava 504.634 KM.

Kratkoročna potraživanja se odnose na neplaćena potraživanja po osnovu refundacije bolovanja, prekoračenja potrošnje službenih mobilnih telefona kao i akontacije za službena putovanja.

Ukupna pasiva Tužilaštva BiH iznosi 1.577.722 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 266.552 KM, obaveze prema zaposlenima 798.422 KM, kratkoročna razgraničenja u iznosu od 8.114 KM i izvore sredstva u iznosu od 504.634 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima i obaveze prema članovima Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije.

Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za mjesec decembar 2013.godine.

Agencija je izvršila popis sredstva, obaveza i potraživanja sa 31.12.2013.godine.

**Stalna sredstva:** U toku 2013. godine povećanja vrijednosti stalnih sredstva (286.161 KM) se odnosi na doniranu opremu u iznosu od 218.381 KM (6 motornih vozila, kancelarijski namještaj, računari, telefoni itd.), nabavljeno motorno vozilo (49.900 KM), nabavku kancelarijskog namještaja (5.000 KM), kompjuterske opreme (5.968 KM), oprema za prenos podataka i glasa (3.483 KM), ostale opreme (3.430 KM).

Uzimajući u obzir izvršeno rashodovanje stalnih sredstava i otpis za 2013.godinu ukupno neto povećanje vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na 2012.godinu iznosi 135.251 KM.

## 8. Javne nabavke

Tužilaštvo BiH je na početku 2013.godine sačinilo plan nabavki u kojem su navedeni: nazivi sredstva ili usluga koje se nabavljaju, planirani iznos za nabavku i planirani postupak. U novembru 2013.godine donesen je novi Plan nabavki za 2013.godinu kojim su obuhvaćene promjene u toku 2013.godine.

Tužilaštvo BiH je u 2013.godini provelo ukupno 10 postupaka javnih nabavki a od toga tri su provedena putem otvorenog postupka (okvirni sporazumi) a sedam postupka putem konkuretskog zahtjeva. Ukupna iznos zaključenih ugovora po navedenim postupcima iznosi 458.419 KM.

U septembru mjesecu 2013.godinu pokrenuta je procedura javne nabavke usluga ekshumacije koja nije bila okončana u vrijeme vršenja revizije.

Putem direktnog sporazuma prema podacima Tužilaštva BiH realizovan je iznos od 46.924 KM.

Procedura javnih nabavki u Tužilaštvu BiH vrši stalna komisija imenovana od strane Glavnog tužioca koja ima 8 članova.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki uočene su slabosti kako slijedi:

**Nabavka putničkog motornog vozila (49.900 KM):** Nabavka putničkog motornog vozila je planirana na način da je 20.000 KM planirano iz budžeta Tužilaštva BiH za 2013.godinu a 15.000 KM po osnovu prodaje vozila koje je upotrebi u Tužilaštvu BiH. Naknadno je kroz postupak licitacije dva vozila Tužilaštvo BiH ostvarilo primitak od 30.000 KM i navedena

<sup>8</sup> Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



sredstva su uz sredstva iz budžeta u iznosu do 20.000 KM iskorištena za nabavku novog vozila.

Postupak nabavke je proveden putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave.

Tenderska dokumentacija je sačinjena na način da su dimenzije vozila koje se nabavlja navedene u zatvorenim intervalima.

Osim toga u tenderskoj dokumentaciji je navedeno da se nabavlja vozilo koje je proizvedeno 2012-2013.godine što je neodređen zahtjev u tenderskoj dokumentaciji.

Zahtjev za dostavom ponuda je upućen na adrese 5 ponuđača i svi pozvani ponuđači su dostavili ponude. Svi ponuđači su ponudili isto vozilo iz programa VW – Passat B7.

Izabran je ponuđač koji je ponudio vozilo proizvedeno 2012.godine i cijenu od 49.900 KM.

***Prilikom nabavke vozila navođenje dimenzija istih u zatvorenim intervalima može ograničiti konkurenciju, te je stoga potrebno izbjegavati navedenu praksu.***

***Osim toga smatramo da je potrebno tačno navesti u specifikaciji koji uslovi trebaju biti ispunjeni kako bi se prilikom analize ponuda nedvosmisleno moglo utvrditi da li određeni ponuđač ispunjava ili ne ispunjava uslove iz tendera.***

**Nabavka kancelarijskog materijala (49.857 KM):** Procedura izbora dobavljača za nabavku kancelarijskog materijala provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda a planirana vrijednost ugovora je bila 50.000 KM. Obzirom da nije bilo dodatne objave postupak je ponavljan tri puta nakon čega je izabran najpovoljniji ponuđač i sa istim potpisan ugovor.

***S obzirom da je naprijed navedeni postupak ponavljan tri puta, preporučujemo da se vrše objave kad god je to moguće kako bi se izbjeglo ponavljanje postupka i stvaranje nepotrebnih troškova u vezi s tim.***

## 9. Ostalo

- Programi posebne namjene

Udarne grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH čine predstavnici Tužilaštva BiH i entitetskih nadležnih institucija. U 2013.godini po osnovu rada Udarne grupe realizovana su sredstva u iznosu do 93.232 KM a odnose se na mjesečne naknade za 20 članova Udarne grupe sa plaćenim obavezama (80.937 KM), troškove mobilnih telefona (11.847 KM) i reprezentaciju (448 KM).

- Donacija OSCE

Ugovor za realizaciju projekta pod nazivom “Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina u BiH” između OSCE-a i Tužilaštva BiH zaključene je 18.09.2013.godine. Cilj projekta je povećanje efikasnosti tužilaštava i sudova u procesuiranju premeta ratnih zločina kroz zapošljavanje dodatnog osoblja za podršku a u isto vrijeme jačajući tehničke i operativne kapacitete sudija, tužilaca, policijskih istražitelja i branilaca.

Provedba Projekta je započela sa danom potpisivanja Ugovora od strane obiju ugovorenih strana a završava se 30. juna 2014.godine.

Ukupan projekat iznosi 147.665 KM a za 2013.godinu je planiran iznos od 40.272 KM koji je i realizovan.

Sredstva su utrošena za plaće četiri angažovana lica u ukupnom iznosu od 35.355 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu do 1.213 KM, putne troškove 3.216 KM i ugovorene usluge 487 KM.



## 10. Korespondencija

Tužilaštvo BiH nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### III PRILOG

#### FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu**

**Naziv institucije: TUŽILAŠTVO BiH**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>9.302.000</b>	<b>647.500</b>	<b>9.949.500</b>	<b>9.787.957</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	7.627.000	228.240	7.855.240	7.725.697	98
Naknade troškova zaposlenih	480.000	-48.516	431.484	421.552	98
Putni troškovi	177.000	103.000	280.000	273.516	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	80.000	26.400	106.400	101.176	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	51.000	5.000	56.000	55.931	100
Nabavka materijala	136.000	-13.400	122.600	122.484	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	40.000	8.637	48.637	48.630	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	37.000	0	37.000	36.843	100
Izdaci za osiguranje	8.000	6.041	14.041	14.031	100
Ugovorene i druge posebne usluge	666.000	332.098	998.098	988.097	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>65.000</b>	<b>30.000</b>	<b>95.000</b>	<b>67.781</b>	<b>71</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	65.000	30.000	95.000	67.781	71
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>40.272</b>	<b>40.272</b>	<b>40.272</b>	<b>100</b>
		40.272	40.272	40.272	100
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>9.367.000</b>	<b>677.500</b>	<b>10.084.772</b>	<b>9.896.010</b>	<b>98</b>

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

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

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

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

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2014. godine.

Glavni  
tužilac:

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Naziv institucije: TUŽILAŠTVO BiH**

**Tabela II**

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>19.639</b>	<b>30.243</b>	<b>154</b>
Novčana sredstva	13.304	14.483	109
Kratkoročna potraživanja	6.335	15.760	249
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>369.383</b>	<b>504.634</b>	<b>137</b>
Stalna sredstva	1.547.335	1.724.664	111
Ispravka vrijednosti	1.177.952	1.220.030	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	369.383	504.634	137
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>389.022</b>	<b>534.877</b>	<b>137</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>280.566</b>	<b>1.073.088</b>	<b>382</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	229.046	266.552	116
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	51.520	798.422	1.550
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		8.114	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>369.383</b>	<b>504.634</b>	<b>137</b>
Izvori sredstava	369.383	504.634	137
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>649.949</b>	<b>1.577.722</b>	<b>243</b>
------------------------------	----------------	------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 dana 27.02. 2014. godine

Glavni tužilac:

## 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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Glavni tužilac:

Goran Salihović