



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Muveketa 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, mart 2007. godine



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) na dan 31.12.2006. godine.
- 1.2. Rukovodstvo Tužilaštva je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo proveli.
- 1.3. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj:12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, procjenu odluka rukovodstva značajnih za sastavljanje finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima, kao i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumno osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirani finansijski izvještaji Tužilaštva za 2006. godinu predstavljaju, u svim značajnjim aspektima, realno i objektivno stanje na dan 31.12.2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo, pažnju na predstojeću tranziciju Ureda registara u dijelu koji se odnosi na korištenje i evidentiranje ulaganja u građevinske objekte i informacioni sistem (tačke 3.1. i 3.2.).

Sarajevo, mart 2006. godine



II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Tužilaštvo Bosne i Hercegovine¹ (u daljem tekstu: Tužilaštvo), sa sjedištem u Sarajevu, osnovano je kako bi se osiguralo efikasno ostvarivanje nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanje ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Poslovi Tužilaštva se vrše u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca, te određeni broj tužilaca. Glavni tužilac predstavlja Tužilaštvo i rukovodi njegovim radom. Tužilaštvo ima svoj budžet, koji je sastavni dio Budžeta institucija Bosne i Hercegovine. U sklopu Tužilaštva funkcioniра Odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju tzv. Poseban odjel. Budžetske potrebe za rad Posebnog odjela su, u skladu sa navedenim zakonima, utvrđene u posebnoj stavci budžeta Tužilaštva.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Tužilaštva za 2005. godinu, o čemu je dostavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu, o čemu je dostavljeno Pismo rukovodstvu o nalazima i preporukama prethodne revizije. Osvrtom na preporuke revizije koje su sadržane u navedenim izvještajima konstatovali smo da je Tužilaštvo uglavnom ispoštovalo date preporuke, te da je realizacija određenih preporuka u toku. Navodimo pregled preporuka revizije i status njihovog rješavanja:

Realizovane preporuke:

- Tužilaštvo je imalo značajnih unapređenja u sistemu internih kontrola u dijelu kontrole i evidentiranja finansijskih transakcija, planiranja i praćenja izvršenja budžeta kao i izještavanja o radu Tužilaštva;

Aktivnosti koje su u toku:

- U postupku primjene Zakona o javnim nabavkama, Tužilaštvo je 24.10.2006. godine definisalo aktivnosti koje treba poduzeti radi prevazilaženja uočenih slabosti u procesu nabavki, a koje se prvenstveno odnose na kašnjenje u pokretanju postupka, te trajanja procedure nabavki od raspisivanja oglasa do potpisivanja ugovora sa odabranim dobavljačem.
- U toku su aktivnosti oko unapređenja procesa planiranja vezano za projektno i strateško srednjoročno planiranje, kao i predstojeću tranziciju Ureda registara.

¹ Zakon o Tužilaštvu Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 43/02, 3/03, 37/03, 42/03, 9/04, 35/04, 61/04);



3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Tužilaštvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi Tužilaštva ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima su zasnovani godišnji finansijski izveštaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u vezi izrade pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa.

Tužilaštvo je, u skladu sa navedenim Vodičem, sačinilo Vodič kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika u Tužiteljstvu/Tužilaštvu Bosne i Hercegovine koji omogućava primjenu ovakvog modela internih kontrola. Uvođenje sistema internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti najviše će koristiti rukovodstvu, jer će takav sistem osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od eventualnih prijevara, grešaka ili zloupotreba.

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sistema internih kontrola, te preporučuje Tužilaštvu da u narednom periodu, kontinuirano prati primjeni navedenog Vodiča u praksi, a sve u cilju poboljšanja sistema internih kontrola i otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Tužilaštva. Efekti primjene donesenog Vodiča trebali bi biti vidljivi već u narednoj godini.

Revizija je uvidom u dokumentaciju ustanovila da je osnova korištenja prostora u kojem je smješteno Tužilaštvo, sadržana u Odluci Visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva i pravo korištenja određenih zgrada i zemljišta u kompleksu «Ramiz Salčin» (bivši «Viktor Bubanj») u Sarajevu, broj: 44/02 («Službeni glasnik BiH», broj 33/02). Tačkom 3. spomenute Odлуke, regulisano je da će se zgrada i zemljište u okviru kompleksa «Ramiz Salčin» trajno koristiti za smještaj Suda Bosne i Hercegovine, Tužilaštva Bosne i Hercegovine i drugih pravosudnih institucija Bosne i Hercegovine. Prema tačkama 1. i 2. spomenute Odluke, pravo vlasništva na predmetnoj nekretnini utvrđeno je u korist Bosne i Hercegovine – zajedničke institucije Bosne i Hercegovine.

U skladu sa tačkom 5. predmetne Odlike Visokog predstavnika, potrebno je da se izvrši uknjiživanje, odnosno upis prava vlasništva na zgradu i zemljištu u okviru kompleksa «Ramiz Salčin» (bivši «Viktor Bubanj») u Sarajevu u korist Bosne i Hercegovine-zajedničke institucije Bosne i Hercegovine.

Tužilaštvo bi trebalo u koordinaciji sa nadležnim institucijama da se razmotri mogućnost evidentiranja imovine u Zajedničke institucije Bosne i Hercegovine u svojim poslovnim knjigama trebaju obezbijedi evidentiranje i iskazivanje ove imovine, kako u pogledu vlasništva tako i u pogledu vrijednosti, a u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Smatramo da bi Zajedničke institucije Bosne i Hercegovine, sa korisnicima imovine trebale potpisati ugovore o korištenju kojim će regulisati način čuvanja, održavanje i zaštitu, koja proizlazi iz dodijeljenog im prava korištenja.

² Pogledati Instrukciju za razvoj i održavane sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje akcionog plana za jačanje sistema internih kontrola koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



3.2. Informacioni sistem Tužilaštva

Kancelarija registrara je uspostavila dobru informaciono komunikacionu infrastrukturu pomoću koje su povezani informacioni sistemi Suda i Tužilaštva. Radi se o centralizovanom sistemu gdje se na jednom mjestu nalaze zajednički smještajni kapaciteti, a gdje upravljanje kontrolnim funkcijama vrši osoblje Kancelarije registrara. U narednom periodu očekuje se uvođenje softverskih aplikacija i baza podataka u institucije Suda BiH i Tužilaštva, čime bi se umnogome poboljšala efikasnost osnovnih poslovnih funkcija. Kancelarija za reviziju preporučuje da se izvrši detaljna analiza potreba i specifičnih zahtjeva u pravosudnim institucijama po pitanju aplikativnog softvera, kako bi se što bolje iskoristila saradnja sa Kancelarijom registrara.

Trenutno ne postoje jasna zaduženja, kao ni raspodjela obaveza i odgovornosti informatičkog osoblja Suda, Tužilaštva i Kancelarije registrara. Radi bolje organizacije i efikasnosti u poslovanju potrebno je izvršiti jasnou sistematizaciju radnih mjesta sa precizno definisanim obavezama i odgovornostima svih zaposlenih, koje će odgovarati specifičnostima posla i sposobnostima zaposlenih. Kancelarija za reviziju je utvrdila da Sud i Tužilaštvo nemaju kreirane interne akte i procedure za korištenje informacionih sistema, a kako je u fazi Plan tranzicije, Kancelarija za reviziju predlaže:

Predvidjeti preuzimanje postojeće informaciono komunikacione infrastrukture od Kancelarije registrara pri čemu treba znati da se radi o jedinstvenom sistemu koji se ne može razdvojiti na dva odvojena sistema za Sud i Tužilaštvo.

Obezbijediti preuzimanje postojećih procedura i kompletne dokumentacije vezane za informacioni sistem od Kancelarije registrara. Kreirati procedure za testiranje rezervnih kopija i plan za oporavak sistema u slučaju neželjenih katastrofa.

Osmisliti način pravovremene i adekvatne popune radnih mjesta u Sudu i Tužilaštvu kako bi se postojeći informacioni sistem naslijedio, a da se pri tome održe sve implementirane funkcije.

Kreirati interni sporazum između Suda i Tužilaštva o načinu i pravima korištenja i administracije budućeg zajedničkog informacionog sistema.

4. KORESPONDENCIJA

Tužilaštvu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Tužilaštvo je dostavilo svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju. Po našem mišljenju, Tužilaštvo nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u nacrt izvještaja.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Tužilaštva.



Koristimo ovu priliku kako bi smo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih zaposlenih Tužilaštva kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za efikasno obavljanje naših obaveza.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI ZA 2006. GODINU

Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG BUDŽETA ZA 2006. GODINU

Red.broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2006.god.	Odobreni budžet za 2006.god.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo (Odluke VM i dr.)	Ukupno budžet (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	3.315.196	2.850.000	0	0	0	0	2.850.000	2.441.029	410.513	86
1.	Plate zaposlenih	2.333.753	2.041.939	0	0	0	0	2.041.939	1.964.426	77.513	96
2.	Naknade troškova zaposlenih	366.443	268.061	0	0	0	0	268.061	146.133	121.875	55
3.	Putni troškovi	80.000	80.000	0	0	0	0	80.000	44.594	35.406	56
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	60.000	60.000	-10.000	0	0	0	50.000	39.072	10.928	78
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	60.000	60.000	10.000	0	0	0	70.000	63.237	6.763	
6.	Nabavka materijala	60.000	60.000	0	0	0	0	60.000	32.927	29.672	51
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	30.000	20.000	0	0	0	0	20.000	14.528	5.472	73
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	5.000	0	0	0	0	5.000	0	5.000	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	40.000	0	0	0	0	40.000	22.338	16.658	58
10.	Izdaci za osiguranje	15.000	15.000	0	0	0	0	15.000	2.858	12.142	19
11.	Ugovorene usluge	250.000	200.000	0	0	0	0	200.000	110.916	89.084	55
II	Kapitalni izdaci	142.094	100.000	0	0	0	0	100.000	99.783	217	100
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	142.094	100.000	0	0	0	0	100.000	99.783	217	100
3.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	50.000	50.000	0	0	0	0	50.000	0	50.000	0
1.	Međunarodna suradnja	50.000	50.000	0	0	0	0	50.000	27.351	50.000	0
IV	UKUPNO	3.507.290	3.000.000	0	0	0	0	3.000.000	2.568.163	460.730	85
	Broj zaposlenih	68	68						57	11	84