



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	6
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilanca stanja	16
8.	Javne nabave	16
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija.....	18
III	PRIVITAK.....	19
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo BiH) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Tužiteljstva BiH s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužiteljstva BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevara ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Tužiteljstva BiH odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i učinkovito funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima planiranje i izvršenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevara ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvješća Tužiteljstva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Tužiteljstva BiH u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 5. izvješća, a u vezi potrebe usvajanja Akcijskog plana borbe protiv korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara BiH.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Tužiteljstvo BiH je utemeljeno Zakonom o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine¹, 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 tužiteljstava na entitetskom nivou, dok je Tužiteljstvo BiH uspostavljeno naknadno kao institucija s posebnom nadležnošću za postupanje pred Sudom Bosne i Hercegovine u kaznenim djelima propisanim Zakonom o Sudu BiH, Zakonom o Tužiteljstvu BiH, Kaznenim zakonom BiH, Zakonom o kaznenom postupku BiH, Zakonom o ustupanju predmeta od strane Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju tužiteljstvima u BiH.

Nadležnost i područje djelovanja Tužiteljstva BiH propisani su Zakonom o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine, prema kojem je Tužiteljstvo BiH:

- organ nadležan za provođenje istrage za kaznena djela za koja je nadležan Sud Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelja pred Sudom Bosne i Hercegovine, sukladno Zakonom o kaznenom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ nadležan za primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u kaznenim stvarima, sukladno zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih osoba 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 (izvješća 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 tužitelj može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Tužiteljstvo BiH nije nadređeno entitetskim tužiteljstvima nego je njegova nadležnost ograničena na procesuiranje kaznenih djela propisanih gore navedenim zakonima.

Poslovi Tužiteljstva BiH vrše se sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih Glavni tužitelj BiH, četiri zamjenika Glavnog tužitelja BiH, određeni broj tužitelja, stručno i ostalo osoblje. Glavnog tužitelja i zamjenike glavnog tužitelja bira i imenuje Visoko sudsko i tužiteljsko vijeće Bosne i Hercegovine iz reda tužitelja u Tužiteljstvu BiH. U sklopu Tužiteljstva BiH osnovana su tri odjela i to: posebni Odjel za ratne zločine, posebni Odjel za organizirani kriminal i korupciju i Odjel III za kaznena djela iz nadležnosti Tužiteljstva BiH koja nisu u isključivoj nadležnosti spomenuta dva odjela, privredni kriminal i korupciju.

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

¹ "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 izvješća Tužiteljstva BiH za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na provođenje aktivnosti na prevenciji korupcije.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Tužiteljstvo BiH je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Javna nabava 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 nabavama u kratkom vremenskom razmaku. Stalna sredstva preuzeta od strane Ureda registara su zaprimljena i evidentirana u Tužiteljstvu BiH.

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

Dana je uputa tužiteljima da shodno preporuci revizije, gdje god postoji mogućnost, koriste laboratorije državnih agencija u cilju ostvarenja ušteda na temelju vještačenja, međutim smatramo da i dalje postoji prostor za veće angažiranje nadležnih entitetskih organa na navedenim poslovima.

Konstatirano je da još nije okončana procedura javne nabave usluga ekshumacije te da je postupak u tijeku.

Prema našim saznanjima sustav praćenja 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 izvješća za 2012. godinu Tužiteljstvo BiH nije vršilo značajnije nabave putem konkurentskog zahtjeva, a one koje su provedene nisu ponavljane iako nisu vršene s dodatnom objavom jer je postojao dovoljan broj ponuda

- **Nerealizirane preporuke:**

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

3. Sustav internih kontrola

Tužiteljstvo BiH je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

Tužiteljstvo BiH primjenjuje dva zakona kada je u pitanju obračun plaća i naknada uposlenih 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 Tužiteljstvo BiH primjenjuje akte Vijeća ministara za dio uposlenih koji plaće primaju po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a za uposlene po Zakonu o plaćama 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 Tužiteljstvu BiH vrši Odjeljenje za internu reviziju pri Ministarstvu pravde BiH. U 2013. godini nije bilo aktivnosti navedenog odjeljenja u Tužiteljstvu BiH.

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

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Tužiteljstvom BiH rukovodi glavni tužitelj sa četiri zamjenika. Glavni tužitelj je stupio na dužnost 01.02.2013.godine na temelju Odluke VSTV-a. U 2013.godini je jedan od zamjenika podnio ostavku na mjesto rukovoditelja Odjela za ratne zločine.

Aktom od 23.04.2013.godine donesen je novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Tužiteljstva BiH nakon dobivene suglasnosti VSTV-a.

Prema novom Pravilniku sistematizirano je 355 radnih mjesta, a u ranijem Pravilniku je bilo 204 sistematizirana radna mjesta.

Konstatirano je da ne postoji dokument u Tužiteljstvu BiH koji regulira pitanje upravljanja ljudskim potencijalima. Prema dobivenim informacijama koje nam nisu dokumentirane međunarodni ekspertni tim vrši snimanje stanja u Tužiteljstvu BiH kada su u pitanju ljudski potencijali što će moći poslužiti kao temelj za kreiranje plana upravljanja ljudskim resursima. Naime u Tužiteljstvu BiH kako nam je saopćeno prepoznata je potreba za detaljnom analizom raspoloživih kadrovskih resursa obzirom da Tužiteljstvo BiH u narednom razdoblju očekuju pojačane aktivnosti na procesuiranju ratnih zločina i drugih oblika kriminala koji su nadležnosti Tužiteljstva BiH.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da načini detaljnu analizu vezanu za ljudske resurse te da na temelju iste pokrene postupke i mehanizme na unapređenju upravljanja ljudskim resursima.

4. Proračun

Proračunski zahtjev Tužiteljstva BiH prema Ministarstvu financija i trezora je iznosio ukupno 10.281.000 KM. Tužiteljstvu BiH je odobren proračun 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 proračuna Tužiteljstvu 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.

Tijekom godine Vijeće ministara je svojom Odlukom Tužiteljstvu BiH odobrilo sredstva u iznosu od 647.500 KM iz Tekuće rezerve. Sredstva su prema navedenoj Odluci bila namijenjena za upošljavanje 14 tužitelja koji su trebali biti angažirani na poslovima procesuiranja ratnih zločina.

Obzirom da prijem tužitelja nije bio okončan do listopada 2013.godine to je od strane Tužiteljstva 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 Tužiteljstvo BiH je od strane OSCE dobilo donaciju namijenjenu za podršku aktivnostima vezanim za procesuiranje ratnih zločina, a u 2013.godini na temelju toga bio je raspoloživ iznos od 40.272 KM koji je prema planu i realiziran.

Tužiteljstvo 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 Tužiteljstvu BiH na poziciji kapitalni izdaci.

Naime prvobitno je od strane Ministarstva financija i trezora Tužiteljstvu BiH na ime nabave jednog putničkog motornog vozila bilo odobreno iz proračuna 20.000 KM i planiranih 15.000 KM od primitka na temelju prodaje službenog vozila. Međutim Tužiteljstvo BiH je prodajom dva postojeća vozila ostvarilo primitak od 30.000 KM te je sa 20.000 KM sredstva odobrenih u proračunu za tu namjenu nabavilo vozilo za iznos od 49.900 KM.

U prosincu mjesecu 2013. godine Ministarstvo financija 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 Tužiteljstva BiH putem licitacije.

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

Tužiteljstvo BiH je na kraju godine izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda, a Odluka o prestrukturiranju rashoda od strane Ministarstva financija i trezora je donesena dana 30.12.2013.godine i prema istoj je izvršen prijenos sredstava sa pozicija: naknade troškova uposlenih 69.276 KM, nabava 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, prijevoz i gorivo 5.637 KM, osiguranje 6.041 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Tijekom obavljanja revizije konstatirano je da je Tužiteljstvo BiH zajedno sa Sudom BiH imalo srednjoročni plan razvoja za razdoblje 2011.-2013.godina u kojem su navedeni okviri rashoda u navedenom razdoblju, implementacija plana te pregled prioriteta u radu institucija.

Inače Tužiteljstvo 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 Tužiteljstvu BiH je formiran i poseban Odsjek za procesuiranje djela korupcije.

I pored navedenog konstatirano je kako je nužno da Tužiteljstvo BiH radi na kreiranju vlastite Strategije razvija u narednom razdoblju u kojoj bi bili navedeni osnovni ciljevi i aktivnosti, nositelji tih aktivnosti i rokovi za njihovo izvršenje.

Plan rada Tužiteljstva BiH za 2013.godinu je načinjen 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 kaznenim predmetima za posebni Odjel za ratne zločine; plan rada u kaznenim predmetima za posebni Odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju; plan rada u kaznenim predmetima za Odjel III. Na kraju su navedeni ostali postavljeni ciljevi i planiranje proračuna.

Tužiteljstvo BiH je u travnju 2014.godine načinilo 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 organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju (Odjel II) i Odjelu III.

Prezentirana 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 Tužiteljstva BiH, suradnja s policijskim agencijama u BiH, rad operativne grupe za borbu protiv terorizma, rad Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizirane ilegalne imigracije, odnosi s javnošću, edukacija uposlenih i financijski pokazatelji poslovanja Tužiteljstva BiH u 2013.godini.

U Informaciji o radu za 2013.godinu² su iskazani podaci o predmetima/osobama kako slijedi:

Tablica I. – Podaci po prijavama iskazani po predmetima/osobama za razdoblje 01.01.-31.12.2013.godine

Vrsta predmeta "Kt"	Neriješeno prijava iz ranijih godina	Primljeno prijava u tijeku izvještajnog perioda	Ukupno u radu prijava u tijeku izv. perioda	Riješeno prijava u tijeku izvještajnog perioda	Djelomično riješeno prijava u tijeku izv. perioda	Neriješeno prijava u tijeku 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
U k u p n o	686/4916	666/2894	1352/7810	614/2113	0	738/5697

Tablica II. – Vrste procesnih odluka donesenih u Kt predmetima po predmetima/osobama u razdoblju 01.01.-31.12.2013.godine.

Vrsta predmeta "Kt"	U fazi rješavanja prijava			U fazi rješavanja istraga		
	Broj naredbi o neprovođenju istrage	Broj naredbi o provođenju 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
U k u p n o	201/553	296/1047	120/514	137/484	202/469	23/80

U obrascu Izjave koji je privitku financijskim izvješćima za 2013.godinu nije dan prikaz izvršenja postavljenih ciljeva u 2013.godini obzirom da su ciljevi u Planu rada postavljeni opisno te nije bilo moguće objektivno sagledati postotak izvršenja istih.

Kada je u pitanju funkcioniranje Tužiteljstva BiH konstatirano je da postoje značajna ograničenja kada je u pitanju raspoloživi uredski prostor za rad tužitelja i ostalog osoblja.

Preporuča se rukovodstvu Tužiteljstva BiH da nastoji u što većoj mjeri kvantificirati ciljeve odnosno planirane aktivnosti pri sačinjavanju Plana i programa rada te da

² Podaci u prezentiranim tablicama su preuzeti iz Informacije o radu Tužiteljstva BiH za 2013.godinu.

shodno tome na kraju proračunske godine bude u stanju dati ocjenu realizacije zacrtanih ciljeva što će biti predmetom Informacije o radu.

- **Prevenција korupcije**

Tužiteljstvo BiH je u ožujku 2014.godine donijelo Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijave korupciju.

Konstatirano je da Tužiteljstvo BiH još uvijek nije donijelo Akcijski plan za prevenciju korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara za razdoblje 2011-2014.godina.

Preporuča se rukovodstvu Tužiteljstva BiH usvajanje Akcijskog plana borbe protiv korupcije u kojem će biti naznačene aktivnosti nositelji istih i rokovi provođenja planiranih aktivnosti.

6. Pregled rashoda proračuna³

6.1 Tekući izdaci⁴

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 7.761.052 KM. Ukupan broj uposlenih u Tužiteljstvu 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 uposlenih. U Tužiteljstvu BiH su angažirane 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 osobama je isplaćeno 35.355 KM.

Tijekom 2013. godine po evidenciji pravne i računovodstvene službe u Tužiteljstvu BiH je na neodređeno vrijeme primljeno 48 osoba od čega 19 tužitelja a Tužiteljstvo BiH je napustilo 18 osoba. Sedam osoba koje su primljene na neodređeno vrijeme prethodno su bile zaposlene u Tužiteljstvu BiH na temelju ugovora o radu na određeno tako da nisu direktno uticala na povećanje izdataka za plaće i naknade za 2013. godinu.

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

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

Tijekom 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 rujnu su primljene 4 osobe zbog realizacije projekta „Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina u BiH“ koji podržava OSCE i 1 osoba do povratka uposlenice s porodiljskog 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.

³ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

⁴ Prikazani brojevi su pokazatelji u okviru Tekućih izdataka obuhvaćaju i izdatke po programima posebne namjene i izdatke iz donacija.

Stimulacije: Tužiteljstvo BiH je sa 31.12.2013. godine izvršilo isplatu stimulacija uposlenim u ukupnom neto iznosu od 12.000 KM. Razlog za isplatu stimulacije je izuzetno zalaganje uposlenih, a na inicijativu neposrednih rukovoditelja i angažman u povjerenstvima za javne nabave. Stimulacije su isplaćene na temelju pojedinačnih rješenja za ukupno 22 uposlena, a kretale su se u rasponu od 300 KM do 500 KM. Najveće godišnje iznose stimulacije su ostvarili uposleni na slijedećim pozicijama: daktilograf, referent specijalista, tehnički tajnik, domar, kurir, viši referent, spremačica, vozač, referent, stručni savjetnik-prevoditelj, viši stručni suradnik analitičar s tim da se ukupni godišnji isplaćeni iznos po uposlenom kreće od 300 KM do 1.500 KM.

Refundacije bolovanja: Tužiteljstvo BiH redovito 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 poduzeti aktivnosti naplate evidentiranih potraživanja shodno važećim propisima koji reguliraju predmetnu problematiku.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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): Uposlenima koji plaće primaju po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH tužiteljima 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 uposlenima 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). Uposlenima 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 inozemstvu 196.126 KM.

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

Troškovi prijevoza u inozemstvu sa 31.12.2013. godine iznosili su 55.930 KM, a korištene su usluge izabranog dobavljača nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave.

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci na temelju 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 potrebe⁵ odobreno je korištenje i mjesečna naknada službenih mobilnih telefona uposlenima u rasponu od 400 KM za Glavnog tužitelja do 30 KM za vozače u Tužiteljstvu 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 Tužiteljstvu se isto koristi za 20 mobilnih telefona.

Odlukom o korištenju službenih fiksnih telefona⁶ utvrđeno je pravo, obveze, uvjeti i način postupanja tužitelja i drugih uposlenika Tužiteljstva BiH u vezi sa korištenjem službenih fiksnih telefona. Odobreni iznosi se kreću između 200 KM za Glavnog tužitelja i 25 KM koliko je odobreno višim referentima, referentima i daktilografima.

U pojedinim slučajevima za troškove mobilnih telefona koji glase na ime uposlenih 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.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da pravdanje izdataka za mobilne telefone vrši na temelju računa koji sadrže specifikacije izvršenih usluga.

- **Nabava materijala**

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci na temelju uporabe 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 uporabe službenih vozila su regulirani internim aktima.

Pravo na korištenje službenog vozila 24 sata ima Glavni tužitelj, a ostali uposleni u Tužiteljstvu BiH prema ukazanim potrebama.

S 31.12.2013. godine Tužiteljstvo 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 prijeđenih kilometara (preko 100 km) što se djelomično može opravdati specifičnošću posla.

Izdaci za benzin i dizel s 31.12.2013. godine iznose 46.556 KM i knjiženi su na temelju faktura ispostavljenih prema zaključenom ugovoru s dobavljačem od 19.03.2012. godine na iznos od 43.400 KM sa PDV-om. Ugovoreni iznos isporučenog goriva je realiziran, ali nije izabran novi dobavljač obzirom da je procedura javne nabave goriva u tijeku te se nastavilo nabavljati

⁵ 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

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

gorivo od prethodnog dobavljača. Sa 31.12.2013. godine realiziran je iznos od 16.125 KM preko vrijednosti prethodno zaključenog ugovora.

Tužiteljstvo BiH je 29.11.2013. godine zaključilo okvirni sporazum za nabavu 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 sukladno ugovorom međutim cijene koje su fakturirane bez PDV-a su neznatno više u odnosu na ponuđenu cijenu od 1,987 KM, a nismo se uvjerili da dobavljač dostavlja OPC kao dokaz cijene goriva u vrijeme nabave.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH dosljedna primjena zaključenog ugovora o nabavi goriva.

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

Tužiteljstvo 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 prosinca 2013.godine da nisu u svim slučajevima ugovorene cijene rezervnih dijelova.

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

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da sredstva na temelju naplaćenih potraživanja na temelju nastalih štetnih događaja vrši preko Jedinственog računa trezora BiH.

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizirani 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, ugovore 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 temelju rješenja a po ispostavljenim fakturama na ime troškova ekshumacije ljudskih tijela na različitim lokalitetima, na troškove probnih kopanja i isplate fizičkim osobama angažiranih na ekshumacijama i sudsko-medicinske obrade posmrtnih ostataka. Ukupno realizirani iznos sredstava po danom temelju 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 osobama angažiranim na ekshumacijama 30.402 KM (dnevnice lica koji se angažiraju na ekshumacijama iznose 50 KM). Ispostavljene fakture od strane izvođača radova se potpisuju odnosno odobravaju od strane istražitelja koji su prisustvovali ekshumaciji. Procedura izbora dobavljača za ekshumaciju nestalih osoba sa 31.12.2013. godine još uvijek nije bila okončana.

Krajem 2013.godine Tužiteljstvo BiH je pokrenulo inicijativu za angažiranje Oružanih snaga na ekshumacijama. Aktom od 16.12.2013.godine Ministarstvo obrane BiH je obavijestilo Tužiteljstvo BiH o potrebnim resursima za angažman Oružanih snaga na dvije lokacije gdje se vrše ekshumacije gdje je navedeno da je potrebno da Tužiteljstvo BiH za obavljanje navedenih poslova osigura gorivo, ulja, maziva i ishranu za angažirane osobe.

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

Tijekom revizije je konstatirano da neka od angažiranih pravnih osoba na probnim kopanjima i dalje potražuju sredstva za izvršene radove, međutim Tužiteljstvo BiH je stava da probna kopanja koja su izvršena na nekim lokacijama nisu vršena po nalogu Tužiteljstva BiH pa stoga Tužiteljstvo BiH ne smatra nastale obveze obvezama Tužiteljstva BiH.

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

Stručne usluge–vještačenja: ukupno realizirani iznos sredstva po navedenom temelju s 31.12.2013.godine iznosi 79.666 KM. Tužiteljstvo BiH je 02.08.2011. godine na temelju preporuke revizije donijelo Odluku o formiranju Povjerenstva za ocjenu utemeljenosti visine troškova i nagrade vještaka za izradu nalaza i mišljenja.

Troškovi vještačenja knjiže se na temelju troškovnika vještaka koji ocjenjuje Povjerenstvo i rješenja nadležnog tužitelja, koji daje suglasnost na ispostavljeni troškovnik (račun).

Iz revidiranog uzorka možemo zaključiti da Povjerenstvo za ocjenu utemeljenosti visine troškova vještačenja ispostavljenе račune vještaka najvećim dijelom korigira na manje iznose, što je uglavnom i usvajano od strane Glavnog tužitelja kao konačni iznos za isplatu.

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

Ponovno sugeriramo 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 s 31.12.2013.godine utrošeno 45.512 KM. Usluge prevođenja se odnose na isplate stalnim sudskim tumačima. Prevoditelje inače bira tužitelj koji je nadležan za određeni predmet. Na temelju dostavljenog troškovnika (računa) za usluge prevođenja, Glavni tužitelj daje suglasnost za plaćanje, nakon čega se donosi rješenje o isplati. Odlukom o izmjeni Odluke o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH od 09.10.2012. godine propisana je naknada sudskim tumačima.

Troškovi svjedoka realizirani su u iznosu od 40.957 KM s 31.12.2013.godine. Troškovi svjedoka obuhvaćaju troškove ishrane i prijevoza te troškove izgubljene dnevnicе a isplaćuju se putem blagajne na temelju donesenog rješenja o isplati i dokazne dokumentacije (važeći cjenovnik prijevoza, potvrda o izgubljenoj dnevnicі).

Troškovi reprezentacije s 31.12.2013.godine su realizirani u ukupnom iznosu od 36.892 KM. Odlukom o uvjetima i načinu upotrebe sredstava za reprezentaciju i darove⁷ definirano je u kojim prilikama se može koristiti reprezentacija i precizno utvrđeno tko ima pravo na uporabu sredstava reprezentacije. Odlukom su utvrđeni novčani iznosi dozvoljenih mjesečnih troškova za Glavnog tužitelja: troškovi usluga bifea u kompleksu pravosudnih institucija do iznosa 1.000 KM; troškovi reprezentacije van sjedišta Tužiteljstva u zemlji do iznosa 500 KM ; troškovi reprezentacije u inozemstvu do 300 EUR-a.

Pravo na uporabu sredstava reprezentacije, u zemlji i inozemstvu, na temelju Odluke Glavnog tužitelja imaju i zamjenici Glavnog tužitelja, tužitelji i tajnik Tužiteljstva.

Odlukom je utvrđeno kada je dozvoljeno davanje darova i propisano je vođenje evidencije o danim i primljenim darovima.

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

Revizijom troškova reprezentacije konstatirano je da Tužiteljstvo BiH vodi evidenciju nastalih troškova, kao i evidenciju o nabavljenim i danim darovima.

Za troškove interne reprezentacije s 31.12.2013.godine utrošeno je 2.041 KM, troškove eksterne reprezentacije u zemlji utrošeno je 3.005 KM, za troškove eksterne reprezentacije u inozemstvu 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 realizirani 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 realizirana izvan službenih prostorija Tužiteljstva BiH koja su evidentirana pod „Ostalo“ se odnose na posjete delegacija, radne sastanke sa sigurnosnim agencijama, nabavku darova itd. Nisu uočena prekoračenja dozvoljenih limita.

Preporučamo 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 na temelju angažmana po ugovorima za privremene i povremene poslove realizirani 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 suradnika, i nema pravo na ostale naknade predviđene Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Isplate se odnose na razdoblje od siječnja do prosinca.

Ugovori o djelu su realizirani 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 tužitelja, 300 KM za članove, te 200 KM za osobu koja obavlja administrativno-tehničke i računovodstvene poslove. Osim toga Tužiteljstvo BiH je u razdoblju od 01.04.-22.04.2013.godine angažiralo jednu osobu na temelju ugovora o djelu za unaprjeđenje web stranice Tužiteljstva BiH uz naknadu od 1.600 KM; zatim od 05.11.-31.12.2013. godine je angažiralo dvije osobe na temelju ugovora o djelu za specifičnu pravnu pomoć tužiteljima u radu na predmetima ratnih zločina i jednu osobu na temelju ugovora o djelu za specifične poslove ekonomske struke uključujući podršku radu Komisije za ocjenu utemeljenosti visine troškova i financijske poslove u vezi s realizacijom projekta „Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina“ uz naknadu od po 1.200 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Tužiteljstvo BiH je u proračunu 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 Tužiteljstvo BiH u 2013.godini imalo na raspolaganju sredstva u iznosu od 95.000 KM na ime kapitalnih ulaganja.

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

7. Bilanca stanja⁸

Ukupna aktiva Tužiteljstva 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 nenaplaćana potraživanja na temelju refundacije bolovanja, prekoračenja potrošnje službenih mobilnih telefona kao i akontacije za službena putovanja.

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

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

Obveze prema uposlenima se odnose na obveze za mjesec prosinac 2013.godine.

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

Stalna sredstva: Tijekom 2013. godine povećanje 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), nabavu kancelarijskog namještaja (5.000 KM), kompjuterske opreme (5.968 KM), oprema za prijenos 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 nabave

Tužiteljstvo BiH je na početku 2013.godine načinilo plan nabava u kojem su navedeni: nazivi sredstva ili usluga koje se nabavljaju, planirani iznos za nabavu i planirani postupak. U studenom 2013.godine donesen je novi Plan nabava za 2013.godinu kojim su obuhvaćene promjene u tijeku 2013.godine.

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

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

Putem direktnog sporazuma prema podacima Tužiteljstva BiH realiziran je iznos od 46.924 KM.

Procedure javnih nabava u Tužiteljstvu BiH vrši stalno povjerenstvo imenovano od strane Glavnog tužitelja koje ima 8 članova.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava uočene su slabosti kako slijedi:

Nabava putničkog motornog vozila (49.900 KM): Nabava putničkog motornog vozila je planirana na način da je 20.000 KM planirano iz proračuna Tužiteljstva BiH za 2013.godinu, a 15.000 KM na temelju prodaje vozila koje je uporabi u Tužiteljstvu BiH. Naknadno je kroz postupak licitacije dva vozila Tužiteljstvo BiH ostvarilo primitak od 30.000 KM i navedena sredstva su uz sredstva iz proračuna u iznosu do 20.000 KM iskorištena za nabavu novog vozila.

Postupak nabave je proveden putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave.

⁸ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Tenderska dokumentacija je načinjena 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 nabave vozila navođenje dimenzija istih u zatvorenim intervalima može ograničiti konkurenciju, te je stoga potrebno izbjegavati navedenu praksu.

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

Nabava uredskog materijala (49.857 KM): Procedura izbora dobavljača za nabavu uredskog 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, preporučamo 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 Tužiteljstva BiH i entitetskih nadležnih institucija. U 2013.godini na temelju rada Udarne grupe realizirana su sredstva u iznosu do 93.232 KM a odnose se na mjesečne naknade za 20 članova Udarne grupe sa plaćenim obvezama (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 Tužiteljstva BiH zaključena je 18.09.2013.godine. Cilj projekta je povećanje efikasnosti tužiteljstva i sudova u procesuiranju predmeta ratnih zločina kroz upošljavanje dodatnog osoblja za podršku, a u isto vrijeme jačajući tehničke i operativne kapacitete sudaca, tužitelja, policijskih istražitelja i branitelja.

Provedba Projekta je započela s danom potpisivanja Ugovora od strane obje ugovorene strane a završava se 30. lipnja 2014.godine.

Ukupan projekt iznosi 147.665 KM, a za 2013.godinu je planiran iznos od 40.272 KM koji je i realiziran.

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

10. Korespondencija

Tužiteljstvo BiH nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: TUŽITELJSTVO BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	9.302.000	647.500	9.949.500	9.787.957	98
Bruto plaće i naknade	7.627.000	228.240	7.855.240	7.725.697	98
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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

2. Kapitalni izdaci	65.000	30.000	95.000	67.781	71
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	65.000	30.000	95.000	67.781	71
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	40.272	40.272	40.272	100
		40.272	40.272	40.272	100

Ukupno (1+2+3+4+5)	9.367.000	677.500	10.084.772	9.896.010	98
----------------------------	------------------	----------------	-------------------	------------------	-----------

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

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

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

Glavni
tužitelj:

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: TUŽITELJSTVO BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	19.639	30.243	154
Novčana sredstva	13.304	14.483	109
Kratkoročna potraživanja	6.335	15.760	249
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	369.383	504.634	137
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	389.022	534.877	137

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

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	649.949	1.577.722	243
------------------------------	----------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilanca stanja odobrilo dana 27.02. 2014. godine

Glavni tužitelj:

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 izvješća saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijske izvješće.

Rukovodstvo **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo) dužno je da osigura da finansijski izvješća za 2013. godinu budu izrađeni sukladno 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 financija 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 proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužiteljstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća 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 izvješća;
- da finansijski izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, 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 tužitelj:

Goran Salihović

