



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број:01/02/03-07-16-1-468/14

Сарајево, јун 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	6
3.	Систем интерних контрола.....	7
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2	Капитални издаци.....	16
7.	Биланс стања	16
8.	Јавне набавке.....	17
9.	Остало	18
10.	Кореспонденција.....	19
III	ПРИЛОГ	20
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	20
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Тужилаштву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво БиХ) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године. Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Тужилаштва БиХ са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Тужилаштва БиХ је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Тужилаштва БиХ одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су



одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Тужилаштва БиХ у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 5. Извјештаја а у вези потребе усвајања Акционог плана борбе против корупције сходно Стратегији борбе против корупције која је усвојена од стране Савјета министара БиХ.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Тужилаштво БиХ је основано Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине¹, како би се обезбедило ефикасно остваривање надлежности државе Босне и Херцеговине и поштовање људских права и законитости на њеној територији.

Устав Босне и Херцеговине успоставио је надлежност тужилаштва на ентитетском нивоу, док је Тужилаштво БиХ успостављено накнадно као институција с посебном надлежношћу за поступање пред Судом Босне и Херцеговине у кривичним дјелима прописаним Законом о Суду БиХ, Законом о Тужилаштву БиХ, Кривичним законом БиХ, Законом о кривичном поступку БиХ, Законом о уступању предмета од стране Међународног кривичног суда за бившу Југославију тужилаштвима у БиХ.

Надлежност и подручје дјеловања Тужилаштва БиХ прописани су Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине, према којем је Тужилаштво БиХ:

- орган надлежан за провођење истраге за кривична дјела за која је надлежан Суд Босне и Херцеговине, те за гоњење починитеља пред Судом Босне и Херцеговине, у складу са Законом о кривичном поступку Босне и Херцеговине и другим примјењивим законима,
- орган надлежан за примање захтјева за међународну правну помоћ у кривичним стварима, у складу са законима, мултилатералним и билатералним споразумима и конвенцијама, укључујући и захтјеве за изручење или предају тражених лица од стране судова или органа на подручју Босне и Херцеговине и других држава, односно Међународних судова или Трибунала,
- орган задужен за израду статистичког прегледа својих активности (извјештаја о раду), те израду информације о стању криминалитета у Босни и Херцеговини и указује на тенденције у његовом кретању. У закључном дијелу ове информације Главни тужилац може изнијети приједлоге законских реформи.

Тужилаштво БиХ није надређено ентитетским тужилаштвима него је његова надлежност ограничена на процесуирање кривичних дјела прописаних горе наведеним законима.

Послови Тужилаштва БиХ врше се у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, а обављају их Главни тужилац БиХ, четири замјеника Главног тужиоца БиХ, одређени број тужилаца, стручно и остало особље. Главног тужиоца и замјенике главног тужиоца бира и именује Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине из реда тужиоца у Тужилаштву БиХ. У склопу Тужилаштва БиХ основана су три одјела и то: посебни Одјел за ратне злочине, посебни Одјел за организовани криминал и корупцију и Одјел III за кривична дјела из надлежности Тужилаштва БиХ која нису у искључивој надлежности споменута два одјела, привредни криминал и корупцију.

Сједиште Тужилаштва БиХ је у Сарајеву, улица Краљице Јелене број 88.

¹ "Службени гласник БиХ", бр. 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 9/04, 35/04, 61/04 и 97/09)

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ је извршила ревизију финансијских извјештаја Тужилаштва БиХ за 2012. годину и изразио позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на провођење активности на превенцији корупције.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Тужилаштво БиХ је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**

Јавна набавка услуга одржавања возила у 2013. години је проведена на начин да је норма сат исказан по свакој појединачној ставци резервних дијелова који ће бити предметом замјене.

Није уочено запримање понуда по јавним набавкама у кратком временском размаку. Стална средства преузета од стране Канцеларије регистара су запримљена и евидентирана у Тужилаштву БиХ.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Дата је упута тужиоцима да сходно препоруци ревизије, гдје год постоји могућност, користе лабораторије државних агенција у циљу остварења уштеда по основу вјештачења, међутим сматрамо да и даље постоји простор за веће ангажовање надлежних ентитетских органа на наведеним пословима.

Констатовано је да још није окончана процедура јавне набавке услуга ексхумације те да је поступак у току.

Према нашим сазнањима систем праћење трошкова кривичног поступка није још увек успостављен али је од стране Министарства правде БиХ упућена иницијатива према ВСТВ-у у циљу могућих промјена у ЦМС систему.

Од запримања коначног извјештаја за 2012. годину Тужилаштво БиХ није вршило значајније набавке путем конкуретског захтјева а оне које су проведене нису понављане иако нису вршене са додатном објавом јер је постојао довољан број понуда.

- **Нереализоване препоруке:**

Тужилаштво БиХ у вријеме обављања ревизије за 2013. годину није било окончало процес доношења и усвајања Акционог плана за борбу против корупције у којем би били укључени циљеви из Стратегије за борбу против корупције, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, обезбјеђење доброг управљања и ефикасног провођења истог, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

3. Систем интерних контрола

Тужилаштво БиХ је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

Тужилаштво БиХ примјењује два закона када је у питању обрачун плата и накнада запослених и то Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и Закон о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ.

Сходно томе у реализацији издатака Тужилаштво БиХ примјењује акте Савјета министара за дио запослених који плате примају по Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ а за запослене по Закону о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ постоје другачија рјешења када су одређене врсте накнада у питању (нпр. регрес за годишњи одмор).

Према Закону о интерној ревизији послове интерне ревизије у Тужилаштву БиХ врши Одјељење за интерну ревизију при Министарству правде БиХ. У 2013. години није било активности наведеног одјељења у Тужилаштву БиХ.

Кроз ревизијске поступке су уочене слабости које се односе на провођење поступака јавних набавки.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Тужилаштом БиХ руководи главни тужиоц са четири замјеника. Главни тужиоц је ступио на дужност 01.02.2013.године на основу Одлуке ВСТВ-а. У 2013.години је један од замјеника поднио оставку на мјесто руководиоца Одјела за ратне злочине.

Актом од 23.04.2013. године донесен је нови Правилник о унутрашњој организацији Тужилаштва БиХ након добијене сагласности ВСТВ-а.

Према новом Правилнику систематизовано је 355 радних мјеста а у ранијем Правилнику је било 204 систематизована радна мјеста.

Констатовано је да не постоји документ у Тужилаштву БиХ који регулише питање управљања људским потенцијалима. Према добијеним информацијама које нам нису документоване међународни експертни тим врши снимање стања у Тужилаштву БиХ када су у питању људски потенцијали што ће моћи послужити као основ за креирање плана управљања људским ресурсима.

Наиме у Тужилаштву БиХ како нам је саопштено препозната је потреба за детаљном анализом расположивих кадровских ресурса обзиром да Тужилаштво БиХ у наредном периоду очекују појачане активности на процесуирању ратних злочина и других облика криминала који су надлежности Тужилаштва БиХ.

Препоручује се Тужилаштву БиХ да сачини детаљну анализу везану за људске ресурсе те да на основу исте покрене поступке и механизме на унапријеђењу управљања људским ресурсима.

4. Буџет

Буџетски захтјев Тужилаштва БиХ према Министарству финансија и трезора је износио укупно 10.281.000 КМ. Тужилаштву БиХ је одобрен буџет у укупном износу од 9.367.000 КМ.

За текуће издатке је одобрено 9.302.000 КМ а за капиталне 65.000 КМ.

У оквиру одобреног буџета Тужилаштву БиХ су одобрена средства по програму посебне наміјене под називом “Ударна група за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ” износу од 100.000 КМ.

У току године Савјет министара је својом Одлуком Тужилаштву БиХ одобрило средства у износу од 647.500 КМ из Текуће резерве. Средства су према поменутој Одлуци била намијењена за запошљавање 14 тужиоца који су требали бити ангажовани на пословима процесуирања ратних злочина.

Обзиром да пријем тужиоца није био окончан до октобра 2013. године то је од стране Тужилаштва БиХ тражена измјена одлуке о намјенској структури средстава Текуће резерве на начин да је дио средстава пренесен са позиције плата и накнада на уговорене услуге (трошкови експертиза).

Осим тога Тужилаштво БиХ је од стране ОСЦЕ добило донацију намијењену за подршку активностима везаним за процесуирање ратних злочина а у 2013. години по том основу био је расположив износ од 40.272 КМ који је према плану и реализован.

Тужилаштво БиХ је у 2013. години је провело лицитацију за продају два возила и при томе остварило примитак од 30.000 КМ који је од стране МФТ додијељен Тужилаштву БиХ на позицији капитални издаци.

Наиме првобитно је од стране Министарства финансија и трезора Тужилаштву БиХ на име набавке једног путничког моторног возила било одобрено из буџета 20.000 КМ и планираних 15.000 КМ од примитка по основу продаје службеног возила. Међутим Тужилаштво БиХ је продајом два постојећа возила остварило примитак од 30.000 КМ те је са 20.000 КМ средства одобрених у буџету за ту намјену набавило возило за износ од 49.900 КМ.

У децембру мјесецу 2013. године Министарство финансија и трезора је одобрило промјену намјенске структуре капиталних издатка на начин да је на име куповине новог возила одобрено 30.000 КМ на име примитака од продаје два возила Тужилаштва БиХ путем лицитације.

Сходно наведеном Тужилаштво БиХ је у 2013.години имало на располагању средства у износу од 10.084.772 КМ. Извршење буџета са 31.12.2013.године је износило 9.896.010 КМ што је 98 % у односно на расположива средства.

Тужилаштво БиХ је на крају године извршило једно реструктурирање расхода а Одлука о реструктурирању расхода од стране Министарства финансија и трезора је донесена дана 30.12.2013.године и према истој је извршен пренос средстава са позиција: накнаде трошкова запослених 69.276 КМ, набавка материјала 24.000 КМ и са уговорених услуга 33.402 КМ. Реструктурирање је извршено на позиције путни трошкови у износу од 90.000 КМ, ПТТ 20.000 КМ, енергија 5.000 КМ, превоз и гориво 5.637 КМ, осигурање 6.041 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Током обављања ревизије констатовано је да је Тужилаштво БиХ заједно са Судом БиХ имало средњорочни план развоја за период 2011.-2013.година у којем су наведени оквири расхода у наведеном периоду, имплементација плана те преглед приоритета у раду институција.

Иначе Тужилаштво БиХ је једна од кључних институција задужена за реализацију активности из Државне стратегије за рад на предметима ратних злочина и Стратегије за

борбу против корупције (2009.-2014.). Сходно томе у Тужилаштву БиХ је формиран и посебан Одсјек за процесуирање дјела корупције.

И поред наведеног констатовано је како је нужно да Тужилаштво БиХ ради на креирању властите Стратегије развија у наредном периоду у којој би били наведени основни циљеви и активности, носиоци тих активности и рокови за њихово извршење.

План рада Тужилаштва БиХ за 2013.годину је сачињен на начин да су у истом обрађене сљедеће теме: осврт на извршење Плана рада за 2012.годину; околности у којима је остварен план рада за 2012.годину; резултати рада у 2012.години; план активности у 2013.години у оквиру које је представљен: план рада у кривичним предметима за посебни Одјел за ратне злочине; план рада у кривичним предметима за посебни Одјел за организовани криминал, привредни криминал и корупцију; план рада у кривичним предметима за Одјел III. На крају су наведени остали постављени циљеви и планирање буџета.

Тужилаштво БиХ је у априлу 2014.године сачинило Информацију о раду за 2013.годину. У наведеној Информацији су приказани између осталог подаци о предметима по одјелима и то: посебном Одјелу за ратне злочине (Одјел I), посебном Одјелу за организовани криминал, привредни криминал и корупцију (Одјел II) и Одјелу III.

Презентована је кадровска попуњеност Одјела, активности које су проведене у истим у 2013.години и проблеми са којим се суочавају у обављању законом додијељених надлежности.

Осим наведеног у Информацији су описане активности Управе Тужилаштва БиХ, сарадња са полицијским агенцијама у БиХ, рад оперативне групе за борбу против тероризма, рад Ударне групе за борбу против трговине људима и организоване илегалне имиграције, односи с јавношћу, едукација запослених и финансијски показатељи пословања Тужилаштва БиХ у 2013.години.

У Информацији о раду за 2013.годину² су исказани подаци о предметима/лицима како слиједи:

Табела I – Подаци по пријавама исказани по предметима/лицима за период 01.01.-31.12.2013.године

Врста предмета "Кт"	Неријешено пријава из ранијих година	Примљено пријава у току извјештајног периода	Укупно у раду пријава у току изв. периода	Ријешено пријава у току извјештајног периода	Дјелимично ријешено пријава у току изв. периода	Неријешено пријава у току извјештајног периода
1	2	3	4	5	6	7
Привредни криминал	266/1287	341/1118	607/2405	352/1075	0	255/1330
Ратни злочин	345/3284	200/1367	545/4651	140/663	0	405/3988
Опши криминал	75/345	125/409	200/754	122/375	0	78/379
У к у п н о	686/4916	666/2894	1352/7810	614/2113	0	738/5697

Табела II – Врсте процесних одлука донесених у Кт предметима по предметима/лицима у периоду 01.01.-31.12.2013.године.

² Подаци у презентираним табелама су преузети из Информације о раду Тужилаштва БиХ за 2013.годину.

Врста предмета "Кт"	У фази рјешавања пријава			У фази рјешавања истрага		
	Број наредби о спровођењу истраге	Број наредби о спровођењу истраге	Ријешено на други начин	Број наредби о обустави истраге	Број подигнутих оптужница	Ријешено на други начин
1	2	3	4	5	6	7
Привредни криминал	143/372	176/593	33/110	94/354	106/234	4/13
Ратни злочин	17/84	46/216	77/364	13/51	26/49	16/55
Општи криминал	41/97	74/238	10/40	30/79	70/186	3/12
Укупно	201/553	296/1047	120/514	137/484	202/469	23/80

У обрасцу Изјаве који је прилогу финансијским извјештајима за 2013.годину није дат приказ извршења постављених циљева у 2013.години обзиром да су циљеви у Плану рада постављени описно те није било могуће објективно сагледати проценат извршења истих.

Када је у питању функционисање Тужилаштва БиХ констатовано је да постоје значајна ограничења када је у питању расположиви канцеларијски простор за рад тужиоца и осталог особља.

Препоручује се руководству Тужилаштва БиХ да настоји у што већој мјери квантификовати циљеве односно планиране активности при сачињавању Плана и програма рада те да сходно томе на крају буџетске године буде у стању дати оцјену реализације зацртаних циљева што ће бити предметом Информације о раду.

- **Превенција корупције**

Тужилаштво БиХ је у марту 2014. године донијело Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријаве корупцију.

Констатовано је да Тужилаштво БиХ још увек није донијело Акциони план за превенцију корупције сходно Стратегији борбе против корупције која је усвојена од стране Савјета министара за период 2011-2014. година.

Препоручује се руководству Тужилаштва БиХ усвајање Акционог плана борбе против корупције у којем ће бити назначене активности носиоци истих и рокови провођења планираних активности.

6. Преглед расхода буџета³

6.1 Текући издаци⁴

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 7.761.052 КМ. Укупан број запослених у Тужилаштву БиХ са 31.12.2013. године је био 209 од чега је једна особа на

³ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁴ Приказани бројчани показатељи у оквиру Текућих издатака обухватају и издатке по програмима посебне намјене и издатке из донација.

неплаћеном одсуству, а планирани број према Правилнику о систематизацији радних мјеста је 355 запослених. У Тужилаштву БиХ су ангажоване још 4 особе путем уговора о раду на одређено вријеме због реализације пројекта „Подршка ефикасном процесуирању предмета ратних злочина у БиХ“ који подржава ОСЦЕ и на име плата наведеним лицима је исплаћено 35.355 КМ.

Током 2013. године по евиденцији правне и рачуноводствене службе у Тужилаштву БиХ је на неодређено вријеме примљено 48 особа од чега 19 тужиоца а Тужилаштво БиХ је напустило 18 особа. Седам лица која су примљена на неодређено вријеме претходно су била запослена у Тужилаштву БиХ по основу уговора о раду на одређено тако да нису директно утицала на повећање издатака за плате и накнаде за 2013. годину.

У 2013. години по евиденцији правне службе Тужилаштва БиХ било је 16 интерних премјештаја а због потреба и специфичности послова које захтијевају хитност попуњавања наведених радних мјеста Главни тужилац је одлучио да се иста попуне без провођења процедуре интерног оглашавања.

У Тужилаштву БиХ је 23.03.2013.године донесен нови Правилник о унутрашњој организацији Тужилаштва БиХ („Сл. гласник БиХ“ бр. 36/13) којим је предвиђено 355 систематизованих радних мјеста (у претходном Правилнику је било предвиђено 204).

У току 2013. године је било укупно примљено 15 особа на одређено вријеме с тим да је од тога седам особа након проведене процедуре јавног огласа примљено на неодређено вријеме, а у септембру су примљене 4 особе због реализације пројекта „Подршка ефикасном процесуирању предмета ратних злочина у БиХ“ који подржава ОСЦЕ и 1 особа до повратка запосленице са породичног одсуства. Разлози који се наводе у уговорима о раду на одређено вријеме су најчешће немогућност благовременог провођења јавног огласа и хитност посла. Након истека уговора појединим особама уговори су обнављани.

Стимулације: Тужилаштво БиХ је са 31.12.2013. године извршило исплату стимулација запосленим у укупном нето износу од 12.000 КМ. Разлог за исплату стимулације је изузетно залагање запослених а на иницијативу непосредних руководиоца и ангажман у комисијама за јавне набавке. Стимулације су исплаћене на основу појединачних рјешења за укупно 22 запослена, а кретале су се у распону од 300 КМ до 500 КМ. Највеће годишње износе стимулације су остварили запослени на слиједећим позицијама: дактилограф, референт специјалиста, технички секретар, домар, курир, виши референт, спремачица, возач, референт, стручни савјетник-преводац, виши стручни сарадник аналитичар с тим да се укупни годишњи исплаћени износ по запосленом креће од 300 КМ до 1.500 КМ.

Рефундације боловања: Тужилаштво БиХ редовно подноси захтјеве за рефундације боловања преко 30 дана (РС) и 42 дана (ФБиХ) и исти се признају од стране надлежних ентитетских институција, али се рефундације извршавају само из Федерација БиХ.

Потребно је предузети активности наплате потраживања по основу рефундације боловања сходно важећим прописима који регулишу предметну проблематику.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 422.765 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (110.554 КМ), регрес за годишњи одмор (181.943 КМ), накнаде за превоз са посла и на посао (72.173 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (12.240 КМ).

Издаци за регрес (181.943 КМ): Запосленим који плате примају по Закону о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ тужаоцима је

исплаћен регрес за годишњи одмор у износу од 2.174 KM, што представља 50% основне мјесечне плате из тачке а) члана 2. Закона о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ. Осталим запосленима који плату примају према Закону о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ исплаћен је износ од 50% њихове основне мјесечне плате (исплаћени износи крећу се у распону од 778 KM до 1.553 KM). Запосленима са средњом стручном спремом, за које се примјењује Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ, извршена је исплата регреса у износу од 300 KM.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове са 31.12.2013. године износили су 276.732 KM, од тога, на издатке остварене на путним трошковима у земљи се односи 80.606 KM, а путним трошковима у иностранству 196.126 KM.

Путовања у земљи се иницирају на основу дате сагласности на захтјев за службено путовање, док путовања у иностранство садрже поред сагласности и одлуку о упућивању на службени пут коју одобрава Главни тужиоц. Путовања у земљи се односе највише на истражне радње по појединим предметима, а у иностранство у сврху присуства регионалним семинарима, конференцијама, радним састанцима и сл.

Трошкови превоза у иностранству са 31.12.2013. године износили су 55.930 KM а кориштене су услуге изабраног добављача након проведеног отвореног поступка јавне набавке.

Када је у питању поступак издавања путног налога постоје одређена одступања у мањем броју случајева у односу на Одлуку Савјета министара којом су регулисана питања службених путовања а образложење за наведено је тајност података због специфичности послова који су у надлежности Тужилаштва БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупни издаци по основу телефонских и поштанских услуга у 2013.години су износили 101.176 KM. Најзначајнији издаци се односе на: фиксне телефоне 38.225 KM, мобилне телефоне 27.938 KM и поштанске услуге 31.887 KM. У оквиру наведених издатака на издатке за мобилне телефоне чланова Ударне групе за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ се односи 11.847 KM.

Одлуком о праву на кориштење и накнаду трошкова службених мобилних телефона и накнаду трошкова кориштења властитих мобилних телефона за службене потребе⁵⁴ одобрено је кориштење и мјесечна накнада службених мобилних телефона запосленима у распону од 400 KM за Главног тужиоца до 30 KM за возаче у Тужилаштву БиХ.

Чланови Ударне групе за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ имају право на кориштење трошкова мобилних телефона у мјесечном износу од по 61 KM а у Тужилаштву БиХ се исто користи за 20 мобилних телефона.

Одлуком о кориштењу службених фиксних телефона⁶⁵ утврђено је право, обавезе, услови и начин поступања тужиоца и других запосленика Тужилаштва БиХ у вези са кориштењем службених фиксних телефона. Одобрени износи се крећу између 200 KM

⁵ Одлука о праву на кориштење и накнаду трошкова службених мобилних телефона и накнаду трошкова кориштења властитих мобилних телефона за службене потребе број: А-320/10 од 01.04.2010. године и Одлука о измјенама и допунама наведене Одлуке број: А-320-И/10 од 01.10.2011.године

⁶ Одлука о кориштењу службених фиксних телефона број: А-631/11 од 13.10.2011. године

за Главног тужиоца и 25 КМ колико је одобрено вишим референтима, референтима и дактилографима.

У појединим случајевима за трошкове мобилних телефона који гласе на име запослених не прилажу се комплетни рачуни са спецификацијом те није било могуће утврдити да ли се ови трошкови користе у пословне сврхе или не, односно тешко је утврдити стварну намјену ових трошкова.

Препоручује се Тужилаштву БиХ да правдање издатака за мобилне телефоне врши на основу рачуна који садрже спецификације извршених услуга.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала у 2013. години износе 122.484 КМ. Најзначајнији издаци се односе како слиједи: компјутерски материјал 35.024 КМ, канцеларијски материјал 34.139 КМ, материјал за прање 36.395 КМ те ситан инвентар 12.919 КМ.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци по основу употребе возила у 2013. години износе 90.181 КМ а најзначајнији издаци се односе на: гориво 46.556 КМ, материјал и услуге одржавања возила 25.486 КМ те осигурање возила 12.579 КМ. Трошкови употребе службених возила су регулисани интерним актима.

Право на кориштење службеног возила 24 сата има главни Тужиоц, а остали запослени у Тужилаштву БиХ према указаним потребама.

Са 31.12.2013. године Тужилаштво БиХ је имало на стању 15 возила од чега се 6 возила односи на донацију Министарства сигурности БиХ крајем године и за иста нису остварени издаци у 2013. години.

Уочено је да постоје одређени број релација евидентираних у путним налозима као „локо“ возња са значајним бројем пређених километара (преко 100 км) што се дјелимично може оправдати специфичношћу посла.

Издаци за бензин и дизел са 31.12.2013. године износе 46.556 КМ и књижени су на основу фактура испостављених према закљученом уговору са добављачем од 19.03.2012. године на износ од 43.400 КМ са ПДВ-ом. Уговорени износ испорученог горива је реализован, али није изабран нови добављач обзиром да је процедура јавне набавке горива у току те се наставило набављати гориво од претходног добављача. Са 31.12.2013. године реализован је износ од 16.125 КМ преко вриједности претходно закљученог уговора.

Тужилаштво БиХ је 29.11.2013. године закључило оквирни споразум за набавку горива са изабраним понуђачем у вриједности од 160.689 КМ са ПДВ-ом.

Уочено је да се приликом примјене наведеног оквирног споразума одобрава рабат од 4% на малопродајну цијену у складу са уговором међутим цијене које су фактурисане без ПДВ-а су незнатно више у односу на понуђену цијену од 1,987 КМ, а нисмо се увјерили да добављач доставља ОПЦ као доказ цијене горива у вријеме набавке.

Препоручује се Тужилаштву БиХ досљедна примјена закљученог уговора о набавци горива.

Издаци материјала и услуге одржавања возила на дан 31.12.2013. године износе 25.486 КМ а исти с највећим дијелом односе на фактурисане износе од изабраног добављача по закљученом уговору од 30.04.2012. године на износ од 36.531 КМ.

Фактуришу се цијене које су уговорене, али у тестираним рачунима је евидентно да су фактурисани и резервни дијелови који нису предвиђени уговором.

Тужилаштво је 28.11.2013. године закључило уговор о пружању услуга сервисирања и одржавања службених возила са изабраним понуђачем у вриједности до 30.000 КМ. Уочено је на фактури из децембра 2013. године да нису у свим случајевима уговорене цијене резервних дијелова.

Наплата штета на возилима: На основу предочене документације констатујемо да су у току 2013. године настале три штете на службеним возилима Тужилаштва БиХ мање вриједности, гдје су осигуравајућа друштва код којих су предметна возила била осигурана на основу појединачних Споразума о вансудским нагодбама исплатила потраживане износе директно привредним друштвима која су извршиле поправке на возилима (уговори о цесији потраживања).

Препоручује се Тужилаштву БиХ да средства по основу наплате потраживања на основу насталих штетних догађаја врши преко Јединственог рачуна трезора БиХ.

- **Уговорене услуге**

Укупно реализовани износ средства за уговорене услуге у 2013.години износи 988.583 КМ. Најзначајнији издаци се односе на: трошкове ексхумација 599.384 КМ, стручне услуге 79.666 КМ, уговори о дјелу 76.000 КМ, услуге превоза 45.512 КМ, трошкове свједока 40.957 КМ, репрезентација 36.892 КМ, уговори за повремене и привремене послове 26.690 КМ.

Трошкови ексхумација несталих особа у БиХ се односе на исплате на основу рјешења а по испостављеним фактурама на име трошкова ексхумације људских тијела на различитим локалитетима, на трошкове пробних копања и исплате физичким лицима ангажованих на ексхумацијама и судско-медицинске обраде посмртних остатака. Укупно реализовани износ средстава по датом основу износи 599.384 КМ. На трошкове пробног копања утрошено је 81.041 КМ, на трошкове ексхумације људских тијела 477.465 КМ, а на судско медицинске обраде посмртних остатака и дневнице физичким лицима ангажованим на ексхумацијама 30.402 КМ (дневнице лица који се ангажују на ексхумацијама износе 50 КМ). Испостављене фактуре од стране извођача радова се потписују односно одобравају од стране истражилаца који су присуствовали ексхумацији. Процедура избора добављача за ексхумацију несталих особа са 31.12.2013. године још увијек није била окончана.

Крајем 2013.године Тужилаштво БиХ је покренуло иницијативу за ангажовање Оружаних снага на ексхумацијама. Актом од 16.12.2013.године Министарство одбране БиХ је обавијестило Тужилаштво БиХ о потребним ресурсима за ангажман Оружаних снага на двије локације гдје се врше ексхумације гдје је наведено да је потребно да Тужилаштво БиХ за обављање наведених послова обезбиједи гориво, уља, мазива и исхрану за ангажована лица.

Иначе Одлуку о ангажману Оружаних снага БиХ на ексхумацијама донијело је Предсједништво БиХ 22.11.2013.године.

Током ревизије је констатовано да нека од ангажованих правних лица на пробним копањима и даље потражују средства за извршене радове, међутим Тужилаштво БиХ је става да пробна копања која су извршена на неким локацијама нису вршена по налогу Тужилаштва БиХ па стога Тужилаштво БиХ не сматра настале обавезе обавезама Тужилаштва БиХ.

Сматрамо да Тужилаштво БиХ треба бити активно укључено са другим надлежним институцијама и дати свој допринос на рјешавању питања пробних

копања из ранијег периода за која нису измирене обавезе према извођачима, како би се избјегли поступци који могу настати везано за наведену проблематику.

Стручне услуге–вјештачења: укупно реализовани износ средства по наведеном основу са 31.12.2013.године износи 79.666 КМ. Тужилаштво БиХ је 02.08.2011. године на основу препоруке ревизије донијело Одлуку о формирању Комисије за оцјену основаности висине трошкова и награде вјештака за израду налаза и мишљења.

Трошкови вјештачења књиже се на основу трошковника вјештака који оцјењује Комисија и рјешења надлежног тужиоца, који даје сагласност на испостављени трошковник (рачун).

Из ревидираног узорка можемо закључити да Комисија за оцјену основаности висине трошкова вјештачења испостављене рачуне вјештака највећим дијелом коригује на мање износе, што је углавном и усвајано од стране Главног тужиоца као коначни износ за исплату.

Констатовано да су и даље присутна вјештачења ДНА налаза, као и вјештачења кривотворених новчаница у лабораторијама које услуге врше на комерцијалној основи.

Поновно сугеришемо да се у циљу избјегавања значајних трошкова вјештачења који се односе на ДНА налазе и вјештачење кривотворених новчаница, што више користе лабораторије државних и ентитетских институција.

Услуге превоза: Укупно је на име трошкова услуга превоза са 31.12.2013.године утрошено 45.512 КМ. Услуге превоза се односе на исплате сталним судским тумачима. Превозиоце иначе бира тужац који је надлежан за одређени предмет. На основу достављеног трошковника (рачуна) за услуге превоза, Главни тужац даје сагласност за плаћање, након чега се доноси рјешење о исплати. Одлуком о измјени Одлуке о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ од 09.10.2012. године прописана је накнада судским тумачима.

Трошкови свједока реализовани су у износу од 40.957 КМ са 31.12.2013.године. Трошкови свједока обухватају трошкове исхране и превоза те трошкове изгубљене дневнице а исплаћују се путем благајне на основу донесеног рјешења о исплати и доказне документације (важећи ценовник превоза, потврда о изгубљеној дневници).

Трошкови репрезентације са 31.12.2013.године су реализовани у укупном износу од 36.892 КМ. Одлуком о условима и начину употребе средстава за репрезентацију и поклоне⁷⁶ дефинисано је у којим приликама се може користити репрезентација и прецизно утврђено ко има право на употребу средстава репрезентације. Одлуком су утврђени новчани износи дозвољених мјесечни трошкова за Главног тужиоца: трошкови услуга бифеа у комплексу правосудних институција до износа 1.000 КМ; трошкови репрезентације ван сједишта Тужилаштва у земљи до износа 500 КМ ; трошкови репрезентације у иностранству до 300 ЕУР-а.

Право на употребу средстава репрезентације, у земљи и иностранству, на основу Одлуке Главног тужиоца имају и замјеници Главног тужиоца, тужац и секретар Тужилаштва.

Одлуком је утврђено када је дозвољено давање поклоне и прописано је вођење евиденције о датим и примљеним поклонима.

Ревизијом трошкова репрезентације констатовано је да Тужилаштво БиХ води евиденцију насталих трошкова, као и евиденцију о набављеним и датим поклонима.

За трошкове интерне репрезентације са 31.12.2013.године утрошено је 2.041 КМ, трошкове екстерне репрезентације у земљи утрошено је 3.005 КМ, за трошкове екстерне репрезентације у иностранству 3.918 КМ док се на „остало“ односи 27.928 КМ (5.290 КМ се односи на набавку поклоне). Из наведене евиденције је уочено да се највећи

⁷ Одлука број: А-212/11 од 25.03.2011.године

реализовани износ трошкова репрезентације евидентира као „остало“, а односи се на трошкове у земљи уз које се доноси одлука о одобравању трошкова. Према забиљешкама односно Одлукама које се прилажу уз рачуне средства реализована изван службених просторија Тужилаштва БиХ која су евидентирана под „Остало“ се односе на посјете делегација, радне састанака са безбједносним агенцијама, набавку поклона итд. Нису уочена прекорачења дозвољених лимита.

Препоручујемо да се изврши анализа издатака за репрезентацију, посебно категорија издатака који се евидентирају као „остало“, у циљу могуће рационализације.

Уговори за привремене и повремене послове: Издаци по основу ангажмана по уговорима за привремене и повремене послове реализовани су у износу од 26.690 КМ. Наведени трошкови се односе на накнаду за рад 10 волонтера. Уговори о волонтерском раду закључују се на одређено вријеме и трају 12 мјесеци. Волонтеру за његов рад припада право на накнаду у износу 25% од основне плате стручног сарадника, и нема право на остале накнаде предвиђене Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Исплате се односе на период од јануара до децембра.

Уговори о дјелу су реализовани у износу од 76.000 КМ а односе се највећим дијелом на накнаде члановима Ударне групе за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ за 20 особа и то: 350 КМ за Главног тужиоца, 300 КМ за чланове, те 200 КМ за лице које обавља административно-техничке и рачуноводствене послове. Осим тога Тужилаштво БиХ је у периоду од 01.04.-22.04.2013. године ангажовало једну особу по основу уговора о дјелу за унапрјеђење веб странице Тужилаштва БиХ уз накнаду од 1.600 КМ; затим од 05.11.-31.12.2013. године је ангажовало двије особе по основу уговора о дјелу за специфичну правну помоћ тужиоцима у раду на предметима ратних злочина и једну особу по основу уговора о дјелу за специфичне послове економске струке укључујући подршку раду Комисије за оцјену основаности висине трошкова и финансијске послове у вези са реализацијом пројекта „Подршка ефикасном процесуирању предмета ратних злочина“ уз накнаду од по 1.200 КМ.

6.2. Капитални издаци

Тужилаштво БиХ је у буџету за 2013. годину имало одобрена средства у износу од 65.000 КМ а додатно је након продаје (лицитације) два возила остварен примитак од 30.000 КМ тако да је Тужилаштво БиХ у 2013. години имало на располагању средства у износу од 95.000 КМ на име капиталних улагања.

Наведена средства су утрошена за набавку путничког возила (49.900 КМ), намјештај (5.000 КМ), компјутерску опрему (5.968 КМ), опрема за пренос података и гласа (3.483 КМ), осталу опрему (3.430 КМ) што представља укупно реализовани износ од 67.781 КМ.

7. Биланс стања⁷

Укупна актива Тужилаштва БиХ на дан 31.12.2013. године износи 534.877 КМ и односи се на новчана средства 14.483 КМ, краткорочна потраживања 15.760 КМ и неотписану вриједност сталних средстава 504.634 КМ.

⁷ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Краткорочна потраживања се односе на неплаћанена потраживања по основу рефундације боловања, прекорачења потрошње службених мобилних телефона као и аконтације за службена путовања.

Укупна пасива Тужилаштва БиХ износи 1.577.722 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе у износу од 266.552 КМ, обавезе према запосленима 798.422 КМ, краткорочна разграничења у износу од 8.114 КМ и изворе средства у износу од 504.634 КМ.

Краткорочне текуће обавезе се односе на обавезе према добављачима и обавезе према члановима Ударне групе за борбу против трговине људима и организоване илегалне имиграције.

Обавезе према запосленима се односе на обавезе за мјесец децембар 2013.године.

Агенција је извршила попис средства, обавеза и потраживања са 31.12.2013.године.

Стална средства: У току 2013. године повећања вриједности сталних средства (286.161 КМ) се односи на донирану опрему у износу од 218.381 КМ (6 моторних возила, канцеларијски намјештај, рачунари, телефони итд.), набављено моторно возило (49.900 КМ), набавку канцеларијског намјештаја (5.000 КМ), компјутерске опреме (5.968 КМ), опрема за пренос података и гласа (3.483 КМ), остале опреме (3.430 КМ) .

Узимајући у обзир извршено расходовање сталних средстава и отпис за 2013. годину укупно нето повећање вриједности сталних средстава и отпис за 2013. годину укупно нето повећање вриједности сталних средстава у односу на 2012. годину износи 135.251 КМ.

8. Јавне набавке

Тужилаштво БиХ је на почетку 2013.године сачинило план набавки у којем су наведени: називи средства или услуга које се набављају, планирани износ за набавку и планирани поступак. У новембру 2013.године донесен је нови План набавки за 2013.годину којим су обухваћене промјене у току 2013.године.

Тужилаштво БиХ је у 2013.години провело укупно 10 поступака јавних набавки а од тога три су проведена путем отвореног поступка (оквирни споразуми) а седам поступка путем конкуретског захтјева. Укупна износ закључених уговора по наведеним поступцима износи 458.419 КМ.

У септембру мјесецу 2013.годину покренута је процедура јавне набавке услуга ексхумације која није била окончана у вријеме вршења ревизије.

Путем директног споразума према подацима Тужилаштва БиХ реализован је износ од 46.924 КМ.

Процедуре јавних набавки у Тужилаштву БиХ врши стална комисија именована од стране Главног тужиоца која има 8 чланова.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки уочене су слабости како слиједи:

Набавка путничког моторног возила (49.900 КМ): Набавка путничког моторног возила је планирана на начин да је 20.000 КМ планирано из буџета Тужилаштва БиХ за 2013.годину а 15.000 КМ по основу продаје возила које је употреби у Тужилаштву БиХ. Накнадно је кроз поступак лицитације два возила Тужилаштво БиХ остварило примитак од 30.000 КМ и наведена средства су уз средства из буџета у износу до 20.000 КМ искориштена за набавку новог возила.

Поступак набавке је проведен путем конкуретског захтјева без додатне објаве.

Тендерска документација је сачињена на начин да су димензије возила које се набавља наведене у затвореним интервалима.

Осим тога у тендерској документацији је наведено да се набавља возило које је произведено 2012-2013.године што је неодређен захтјев у тендерској документацији.

Захтјев за доставом понуда је упућен на адресе 5 понуђача и сви позвани понуђачи су доставили понуде. Сви понуђачи су понудили исто возило из програма BW – Пассат Б7. Изабран је понуђач који је понудио возило произведено 2012.године и цијену од 49.900 КМ.

Приликом набавке возила навођење димензија истих у затвореним интервалима може ограничити конкуренцију, те је стога потребно избјегавати наведену праксу.

Осим тога сматрамо да је потребно тачно навести у спецификацији који услови требају бити испуњени како би се приликом анализе понуда недвосмислено могло утврдити да ли одређени понуђач испуњава или не испуњава услове из тендера.

Набавка канцеларијског материјала (49.857 КМ): Процедура избора добављача за набавку канцеларијског материјала проведена је путем конкурентског захтјева за достављање понуда а планирана вриједност уговора је била 50.000 КМ. Обзиром да није било додатне објаве поступак је понављан три пута након чега је изабран најповољнији понуђач и са истим потписан уговор.

С обзиром да је напријед наведени поступак понављан три пута, препоручујемо да се врше објаве кад год је то могуће како би се избјегло понављање поступка и стварање непотребних трошкова у вези с тим.

9. Остало

- Програми посебне намјене

Ударна група за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ чине представници Тужилаштва БиХ и ентитетских надлежних институција. У 2013.години по основу рада Ударне групе реализована су средства у износу до 93.232 КМ а односе се на мјесечне накнаде за 20 чланова Ударне групе са плаћеним обавезама (80.937 КМ), трошкове мобилних телефона (11.847 КМ) и репрезентацију (448 КМ).

- Донација ОСЦЕ

Уговор за реализацију пројекта под називом “Подршка ефикасном процесуирању предмета ратних злочина у БиХ” између ОСЦЕ-а и Тужилаштва БиХ закључен је 18.09.2013.године. Циљ пројекта је повећање ефикасности тужилаштва и судова у процесуирању предмета ратних злочина кроз запошљавање додатног особља за подршку а у исто вријеме јачајући техничке и оперативне капацитете судија, тужиоца, полицијских истражитеља и бранилаца.

Проведба Пројекта је започела са даном потписивања Уговора од стране обију уговорених страна а завршава се 30. јуна 2014.године.

Укупан пројекат износи 147.665 КМ а за 2013.годину је планиран износ од 40.272 КМ који је и реализован.

Средства су утрошена за плате четири ангажована лица у укупном износу од 35.355 КМ, накнаде трошкова запослених у износу до 1.213 КМ, путне трошкове 3.216 КМ и уговорене услуге 487 КМ.

10. Кореспонденција

Тужилаштво БиХ није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: ТУЖИЛАШТВО БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	9.302.000	647.500	9.949.500	9.787.957	98
Бруто плате и накнаде	7.627.000	228.240	7.855.240	7.725.697	98
Накнаде трошкова запослених	480.000	-48.516	431.484	421.552	98
Путни трошкови	177.000	103.000	280.000	273.516	98
Издаци телефонских и пошт.услуга	80.000	26.400	106.400	101.176	95
Издаци за енергију и ком. услуге	51.000	5.000	56.000	55.931	100
Набавка материјала	136.000	-13.400	122.600	122.484	100
Издаци за усл. превоза и горива	40.000	8.637	48.637	48.630	100
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	37.000	0	37.000	36.843	100
Издаци за осигурање	8.000	6.041	14.041	14.031	100
Уговорене и друге посебе услуге	666.000	332.098	998.098	988.097	99
2. Капитални издаци	65.000	30.000	95.000	67.781	71
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	65.000	30.000	95.000	67.781	71
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	40.272	40.272	40.272	100
		40.272	40.272	40.272	100
Укупно (1+2+3+4+5)	9.367.000	677.500	10.084.772	9.896.010	98

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капитале издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
 вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.
 Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2014. године.

Главни
тужиоц

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: ТУЖИЛАШТВО БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	19.639	30.243	154
Новчана средства	13.304	14.483	109
Краткорочна потраживања	6.335	15.760	249
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	369.383	504.634	137
Стална средства	1.547.335	1.724.664	111
Исправка вриједности	1.177.952	1.220.030	104
Неотписана вриједност сталних средстава	369.383	504.634	137
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	389.022	534.877	137

3. Краткорочне обавезе и разграничења	280.566	1.073.088	382
Краткорочне текуће обавезе	229.046	266.552	116
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	51.520	798.422	1.550
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		8.114	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	369.383	504.634	137
Извори средстава	369.383	504.634	137
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	649.949	1.577.722	243
------------------------------	----------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.
Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02. 2014. године

Главни тужиоц:

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво) дужно је да осигура да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Тужилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спречиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Главни тужиоц:

Горан Салиховић

