



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-605/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
I	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu.....	7
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci.....	14
7.	Bilanca stanja	14
8.	Javne nabave	15
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija	18
III	PRIVITAK	19
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo BiH) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Tužiteljstva BiH sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužiteljstva BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, 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 prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Tužiteljstva BiH je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim 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 efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizionih 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Tužiteljstva BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Tužiteljstva BiH u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 8. izvješća koja opisuje slabosti uočene u procesu javnih nabava u Tužiteljstvu BiH,
- Točku 6.1. izvješća u kojoj se opisuje način realizacije izdataka za uporabu vozila u Tužiteljstvu BiH

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

I IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Tužiteljstvo BiH je osnovano 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 tužilaštava 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 krivična djela za koja je nadležan Sud Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelja pred Sudom Bosne i Hercegovine, u skladu sa Zakonom o kaznenom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ nadležan za primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u kaznenim stvarima, u skladu sa zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih lica od strane sudova ili organa na području Bosne i Hercegovine i drugih država, odnosno Međunarodnih sudova ili Tribunala,
- organ zadužen za izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti (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 krivičnih djela propisanih gore navedenim zakonima.

Poslovi Tužiteljstva BiH vrše se u skladu sa Ustavom 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 sudbeno 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 dijela 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

U izvješću o obavljenoj reviziji za 2013. godinu Tužiteljstvu BiH je dato pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta u vezi sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije. Shodno uočenim slabostima, Tužiteljstvu BiH su date preporuke, a ocjena stupnja realizacije istih je kako slijedi:

Realizirane preporuke:

Tužiteljstvo BiH je u 2014. godini donijelo Akcioni plan borbe protiv korupcije shodno Strategiji za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH za period 2011.-2014. godina. Prilikom realizacije ugovora o isporuci goriva dosljedno se primjenjuju odredbe istog. Pravljenje troškova mobilnih telefona se vrši na osnovu računa koji sadrže specifikacije izvršenih usluga.

Sredstva po osnovu naplate potraživanja nastalih nakon štetnih događaja na vozilu se transferiraju na JRT a ne pravnom licu koje je vršilo popravku vozila.

U 2014. godini (nakon objave izvješća o obavljenoj reviziji za 2013. godinu) nismo uočili slučajeve provođenja nabava na bazi tri ponude bez objave u slučaju nabava provedenih putem konkurentskog zahtjeva.

Preporuke u tijeku:

Poduzete su aktivnosti oko naplate potraživanja po osnovu refundacije bolovanja preko 30 odnosno 42 dana.

Tijekom revizije smo informirani da je u tijeku izrada strategije razvoja ljudskih resursa u Tužiteljstvu BiH uz pomoć međunarodnih eksperata.

I pored određenog napretka konstatirano je ponovno da svi ciljevi poslovanja i rada Tužiteljstva BiH nisu kvantificirani odnosno da planirane aktivnosti pri sačinjavanju Plana i programa rada nisu kvantificirane te da shodno tome na kraju proračunske godine kroz izvještaj o radu nije moguće pratiti realizaciju planiranih aktivnosti.

Prema dobivenim informacijama Tužiteljstvo BiH nije imalo dodatnih zahtjeva vezano za isplate izvođačima za probna kopanja, ali se nismo uvjerali da je pitanje obveza po prethodno realiziranim probnim kopanjima za koje dobavljači vezuju i Tužiteljstvo BiH riješeno.

Poduzete su aktivnosti na smanjenju eksternih vještačenja na komercijalnoj osnovi i udio istih u ukupnim troškovima vještačenja je znatno smanjen.

Nerealizirane preporuke:

Nismo se uvjerali da su izdaci za troškove reprezentacije u 2014. godini smanjeni u dijelu koji se evidentira pod ostale troškove reprezentacije.

Mada prilikom nabave vozila nisu ponovljene slabosti iz nabava za 2013. godinu koje se odnose na nabavu vozila ponovo je konstatirano da je postupak proveden na način da su se na tender javili samo ponuđači jedne marke i tipa vozila.

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 usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

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

Shodno tome, u realizaciji izdataka Tužiteljstvo BiH primjenjuje akte Vijeća ministara BiH za dio zaposlenih koji plaće primaju po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH a za zaposlene 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).

Kroz revizijske postupke su uočene slabosti koje se odnose na: proces javnih nabava, planiranje i izvršenje proračuna, realizaciju izdataka koji se odnose na uporabu vozila. Osim toga, konstatirano je da je tijekom godine bilo odstupanja od kontnog plana prilikom knjiženja poslovnih promjena što je naknadno korigirano, a što je dijelom uzrokovano nedostatkom sredstava u proračunu tijekom godine na pojedinim pozicijama.

Prema Zakonu o internoj reviziji poslove interne revizije u Tužiteljstvu BiH vrši Odjeljenje za internu reviziju pri Ministarstvu pravde BiH. U 2014. godini nije bilo aktivnosti navedenog odjeljenja u Tužiteljstvu BiH.

Uzimajući u obzir uočene slabosti, preporučamo provođenje aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola u Tužiteljstvu BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Tužiteljstvom BiH rukovodi glavni tužitelj sa četiri zamjenika. Glavni tužitelj je stupio na dužnost 01.02.2013. godine na osnovu Odluke Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH.

Prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta ukupno je sistematizirano 355 radnih mjesta, a popunjeno je 209. Od navedenog broja u Tužiteljstvu BiH je zaposleno 49 tužitelja.

Konstatirano je da ne postoji dokument u Tužiteljstvu BiH koji regulira pitanje upravljanja ljudskim potencijalima. Prema dobivenim informacijama u završnoj je fazi izrada srednjoročne strategije razvoja Tužiteljstva BiH u okviru koje se dio odnosi na upravljanje kadrovima. Na izradi strategije je angažiran međunarodni ekspertni tim.

4. Proračun

Zahtjev Tužiteljstva BiH za proračunskim sredstvima za 2014. godinu je iznosio 12.427.740 KM, a prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu Tužiteljstvu BiH su odobrena sredstva u iznosu od 11.461.000 KM. U odobrenom proračunu na tekuće izdatke se odnosi 11.357.000 KM, a na kapitalne 104.000 KM. U okviru proračunskih sredstava Tužiteljstvu BiH su odobrena i sredstva za financiranje rada Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima u iznosu od 92.500 KM.

Nakon usvojenog rebalansa proračuna za 2014. godinu Tužiteljstvu BiH su umanjena sredstva u proračunu za iznos od 115.000 KM. U drugom dijelu godine Tužiteljstvu BiH su odobrena sredstva iz tekuće pričuve u iznosu od 40.000 KM za usluge ekshumacija. Prema navedenom Tužiteljstvo BiH je u proračunu za 2014.godinu imalo na raspolaganju sredstva u iznosu od 11.386.400 KM.

Osim navedenih sredstava Tužiteljstvu BiH u 2014. godini bila na raspolaganju i sredstva iz donacije i to sredstva iz projekta OSCE-a u iznosu od 50.528 KM i sredstva iz IPA projekta u iznosu 1.1136.069 KM.

Shodno navedenom, Tužiteljstvu BiH u 2014. godini su bila na raspolaganju sredstva u ukupnom iznosu od 12.572.997 KM.

Izvršenje sredstava proračuna za neposrednu potrošnju sa 31.12.2014. godine iznosi 11.070.960 KM ili 97%, a realizacija sredstava Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima u iznosu od 90.860 KM što je izvršenje od 98%.

Sredstva donacije od OSCE-a su realizirana u cjelokupnom iznosu (100 %) dok su sredstva iz IPA projekta realizirana u iznosu od 962.049 KM, što predstavlja izvršenje od 85 %.

Tužiteljstvo BiH je na osnovu odluke Ministarstva financija i trezora BiH od 31.10.2014. godine izvršilo prestrukturiranje rashoda i to sa pozicija naknade troškova zaposlenih u iznosu od 503.000 KM i pozicije nabava materijala u iznosu od 21.000 KM, a u korist pozicija putni troškovi u iznosu od 79.000 KM, PTT u iznosu od 51.000 KM, prijevoz i gorivo u iznosu od 39.000 KM, tekuće održavanje u iznosu od 56.000 KM, osiguranje i platni promet u iznosu od 2.700 KM i ugovorene usluge u iznosu od 296.300 KM.

Uz donesenu odluku o odobrenju prestrukturiranja Ministarstvo financija i trezora BiH je dalo kritički osvrt na zahtijevano prestrukturiranje ističući da su na nekim pozicijama ukupni iznosi uključujući i zahtijevano prestrukturiranje veći od inicijalnog zahtjeva Tužiteljstva BiH za proračunskim sredstvima za 2014. godinu.

Na osnovu svega navedenog može se kazati da planiranje proračuna u Tužiteljstvu BiH nije na zadovoljavajućem nivou posebno kada su u pitanju pojedine proračunske pozicije koje su i bile predmetom prestrukturiranja rashoda (putni troškovi, PTT usluge, izdaci za prijevoz i gorivo, tekuće održavanje, ugovorene usluge).

Preporučamo da se poduzmu aktivnosti na sveobuhvatnom planiranju izdataka koji su direktno vezani za osnovnu djelatnost Tužiteljstva BiH (putni troškovi, prijevoz i gorivo ...) pri čemu smatramo da se u planiranje trebaju uključiti lica koja direktno ili indirektno imaju utjecaja na realizaciju troškova na navedenim pozicijama kroz redovno planiranje vlastitih aktivnosti za koje se vežu prethodno navedeni troškovi.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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.

U tijeku revizije smo konstatairali da Tužiteljstvo BiH u suradnji sa inozemnom konzultantskom agencijom radi na izradi strategije Tužiteljstva BiH za period 2015.-2018. godina.

Plan rada Tužiteljstva BiH za 2014. godinu je sačinjen na način da su u istom obrađene sljedeće teme: osvrt na izvršenje Plana rada za 2013. godinu; okolnosti u kojima je ostvaren plan rada za 2013.godinu; rezultati rada u 2013. godini; plan aktivnosti u 2014.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 siječnju 2015.godine sačinilo **Narativno izvješće Tužiteljstva BiH za 2014. godinu i Izvješće o realizaciji Plana rada Tužiteljstva BiH za 2014. godinu**. U Narativnom izvješću su prikazani statistički pokazatelji aktivnosti Tužiteljstva BiH u 2014. godini po odjelima dok je u Izvješću o realizaciji Plana rada za 2014. godinu prikazana realizacija po odjelima i predmetima pojedinačno.

Uvidom u Narativno izvješće Tužiteljstva BiH za 2014.godinu konstatirano je da je na početku izvještajnog perioda bilo ukupno 739 neriješenih predmeta u odnosu na 5.697 lica, a koji predstavljaju prijave iz ranijih godina; u tijeku izvještajnog perioda ukupno je primljeno 650 prijava u odnosu na 2.692 lica; u tijeku izvještajnog perioda u radu je bilo 1.389 predmeta u odnosu na 8.389 lica; riješeno je ukupno 655 prijava u odnosu na 2.607 lica; nije riješeno ukupno 734 predmeta u odnosu na 5.782 lica.

Kada su u pitanju zbirni podaci o istragama, brojčani pokazatelji za 2014. godinu su kako slijedi: na početku izvještajnog perioda bilo je 425 predmeta u odnosu na 2.029 lica, a koji predstavljaju neriješene istrage iz ranijih godina, naređeno je ukupno istraga u 366 predmeta u odnosu na 1.539 lica, istrage su riješene u 394 predmeta u odnosu na 1.226 lica, a na kraju je ostalo neriješenih istraga u 397 predmeta u odnosu na 2.396 lica.

U obrascu Izjave koji je u prilogu financijskih izvješća za 2014. godinu nije dat prikaz izvršenja svih postavljenih ciljeva u 2014. godini, s obzirom da su ciljevi u Planu rada postavljeni opisno te nije bilo moguće objektivno sagledati procent izvršenja istih.

Kada je u pitanju funkcioniranje Tužiteljstva BiH, konstatirano je da postoji značajna ograničenost raspoloživog uredskog prostora za rad tužitelja i ostalog osoblja.

- **Prevenција korupcije**

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

U 2014. godini Tužiteljstvo BiH je donijelo Akcioni plan za prevenciju korupcije shodno Strategiji borbe protiv korupcije koja je usvojena od strane Vijeća ministara za period 2011-2014. godina.

U vrijeme vršenja revizije timu za reviziju je prezentiran Plan integriteta sačinjen na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna²

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 8.996.360 KM.

Ukupan broj zaposlenih u Tužiteljstvu BiH bez zaposlenih na projektima sa 31.12.2014. godine je bio 209, s tim da je na platnom spisku bilo 210 zaposlenih (budući da je u prosincu jedno lice napustilo Tužiteljstvo BiH sporazumnim prekidom radnog odnosa a bilo je i jedno imenovanje tužitelja). Planirani broj zaposlenih prema sistematizaciji radnih mjesta je 355.

Ukupno su 232 osobe bile na platnom spisku za prosinac u Tužiteljstvu BiH uključujući i zaposlene na projektima. Iz evidencije primanja zaposlenika za period siječanj-prosinac 2014. godine (na plaćama) Tužiteljstva BiH je bila 261 osoba (uključujući i zaposlenike projekta IPA).

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužilačkim institucijama na nivou BiH određene su osnovne mjesečne plate stručnog osoblja u Tužiteljstvu BiH u okvirnim iznosima (intervalima, npr 1.900 KM-2.400 KM), a zbog korekcija plaća koje se vrše u skladu s istim Zakonom ukoliko prosječna plaća pređe 800 KM dešava se da osnovna mjesečna plaća prelazi spomenuti interval za procent povećanja prosječne plate.

Revizijom place za mjesec lipanj 2014. godine konstatirano je da za nekoliko zaposlenih podaci iz obrade plaće i evidencija o prisustvu na poslu nisu usuglašeni.

Zapošljavanje: Prema dostavljenoj evidenciji (spisak zaposlenih koji su došli i otišli iz Tužiteljstva BiH za 2014. godinu) može se konstatirati da se u tijeku 2014. godine jedna osoba vratila sa neplaćenog odsustva, 22 osobe su primljene putem natječaja od čega 2 pripravnika, izvršeno je imenovanje jednog tužitelja krajem godine, a 5 osoba je primljeno na određeno vrijeme bez raspisivanja natječaja. U tijeku godine je bilo 10 internih premještaja, a 28 osoba je napustilo Tužiteljstvo BiH. Jedan zaposlenik Tužiteljstva BiH u tijeku 2014. godine je bio suspendiran.

Sa 31.12.2014. godine po dostavljenoj evidenciji Tužiteljstva BiH bilo je 10 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.

Ugovori o radu na određeno vrijeme bez raspisivanja konkursa iz razloga hitnosti obavljanja poslova na period od 3 i 2 mjeseca zaključeni su sa 5 lica.

Refundacije bolovanja: Tužiteljstvo BiH redovno podnosi zahtjeve za refundacije bolovanja preko 30 dana (RS) i 42 dana (FBiH) i isti se priznaju od strane nadležnih entitetskih institucija, ali se refundacije izvršavaju samo iz Federacija BiH i to u skladu sa kantonalnim propisima.

Nakon pokrenutih aktivnosti u cilju naplate potraživanja iz ranijeg perioda putem Pravobraniteljstva BiH izvršena je uplata istoga duga.

Iz dostavljene evidencije možemo konstatirati da je Tužiteljstvo za 2014. godinu za refundaciju bolovanja potraživalo naknadu u iznosu 7.245 KM.

² Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća. U Tablici I u okviru tekućih izdataka uključeno je i izvršenje proračuna koje se odnosi na Udarnu grupu i to: putni troškovi (631 KM), izdaci za mobilne telefone (11.057 KM) i izdaci za ugovorene usluge (79.172 KM).

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene sa 31.12.2014. godine iznose 408.207 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (92.230 KM), regres za godišnji odmor (198.956 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (59.198 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (7.452 KM) te jubilarne nagrade (4.956 KM).

Izdaci za regres (198.956 KM): U Tužiteljstvu BiH je tužiocima u lipnju isplaćen regres za godišnji odmor u pojedinačnom iznosu od 2.174 KM, što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće iz članka 2. točka a) Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Ostalim zaposlenima koji plaću primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH isplaćen je regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće (isplaćeni iznosi kreću se u rasponu od 778 KM do 1.553 KM). Zaposlenima sa srednjom stručnom spremom, na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izvršena je u srpnju isplata regresa u iznosu od 300 KM. Regres je u manjim iznosima isplaćivan u kolovozu i rujnu po stjecanju prava zaposlenih na isti.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove u Tužiteljstvu BiH sa 31.12.2014. godine su iznosili 335.919 KM. Od navedenog iznosa na putne troškove u zemlji se odnosi 122.863 KM, a na putne troškove u inozemstvu 213.056 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom vezana za istražne radnje po predmetima, a u inozemstvo u svrhu prisustva regionalnim seminarima, konferencijama, radnim sastancima i sl.

Uvidom u pojedine naloge za službena putovanja u zemlji, uočeno je da su vozači, tijekom službenog putovanja u zemlji (mjesto prebivališta glavnog tužitelja) koristili usluge smještaja i pripadajućih dnevnica, i u vrijeme kada glavnom tužitelju nije evidentirano redovno prisustvo na poslu niti službeno putovanje.

Uzimajući u obzir sve specifičnosti vezane za obavljanje funkcije glavnog tužitelja sugeriramo da se preispita odobravanje službenih putovanja u zemlji za vozače Tužiteljstva BiH koji traju duže vrijeme i koji samim tim prouzrokuju veće izdatke po danom osnovu.

Analizom ostalih putnih naloga konstatirano je da se u značajnom broju slučajeva izdaci za smještaj na službenom putu u zemlji pravdaju putem blagajne Tužiteljstva BiH.

Konstatirano je i da se zaposlenima često odobravaju iznosi akontacija koji nisu srazmjerni sa obimom aktivnosti i predviđenim periodom trajanja službenog puta.

Obračun svih putnih naloga u instituciji vrši blagajnik, nakon prijema izvješća sa službenog putovanja i prateće dokumentacije od korisnika putovanja.

Preporučamo da se pravdanja izdataka za smještaj u zemlji realiziraju žiralno, putem jedinstvenog računa Ministarstva financija i trezora BiH u cilju smanjenja prometa gotovinom.

Preispitati visinu isplate akontacija u odnosu na vrijeme provedeno na službenom putu.

Mišljenja smo da bi svako lice po povratku sa službenog puta trebalo izvršiti obračun putnog naloga, nakon čega bi blagajnik prije konačne realizacije proveo kontrolu ispravnosti obračuna.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge 93.030 KM. Na fiksne telefone se odnosi 32.942 KM, mobilne telefone 16.063 KM, internet 4.037 KM i poštanske usluge 39.989 KM.

Konstatirano je da je bilo značajnih prekoračenja odobrenih iznosa mobilnog telefona koji su nastali tijekom boravka u inozemstvu a koji su priznati kao opravdani.

Pri tome je uočeno da postoje slučajevi da prekoračenja odobrenih troškova mobilnog telefona odobrava osoba koja je i napravila prekoračenje.

Neopravdane razlike troškova telefona iznad odobrenog mjesečnog iznosa korisnik telefona podmiruje na taj način što se prekoračeni iznos uplaćuje na JRT, ali taj povrat se ne vrši naredni mjesec od mjeseca nastanka prekoračenja nego nekada i nakon nekoliko mjeseci.

Potrebno je prekoračenje izdataka za mobilne telefone svesti na razumnu mjeru te prilikom boravka u inozemstvu koristiti što je moguće više alternativne vidove komunikacije poput mail-a.

Preporučamo Tužiteljstvu da prekoračenje (uplata) izdataka za mobilne telefone vrši naredni mjesec od nastanka istih kako bi se unaprijedile i izbjegle neusklađenosti evidencije koje se vode i realiziranih odbitaka.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupna realizacija izdataka za usluge održavanja vozila sa 31.12.2014. godine iznosi 169.424 KM što je za 79.243 KM više nego u 2013. godini Kao razlog navedene su pojačane aktivnosti tužitelja u ostvarenju zadatih normi po predmetima.

Najznačajniji izdaci odnose se na gorivo (68.001 KM), materijal i usluge za opravku i održavanje vozila (67.007 KM), osiguranje vozila (14.840 KM) i nabavu autoguma (11.448 KM).

U 2014. godini Tužiteljstvo BiH je raspolagalo sa 18 vozila. Od navedenog broja vozila dva su putem licitacije prodana u prvom tromjesečju 2014.godine.

Pravo na stalno korištenje službenog vozila ima glavni tužitelj, a ostali zaposleni shodno ukazanim potrebama.

Odlukom o odobravanju korištenja i upravljanja službenim motornim vozilima istražiteljima Odjela za istrage i podršku svjedocima su na korištenje ustupljena dva motorna vozila radi provođenja istražnih radnji na kaznenim predmetima.

Uvidom u pojedine fakture za održavanjem službenih vozila konstatirali smo da:

- fakturirani izdaci za materijal i usluge kod nekih vozila prelaze ugovorom definirani iznos predviđen za te popravke, što u pitanje dovodi adekvatno praćenje realizacije Ugovora;
- se kod pojedinih putnih naloga za vozila, koja su najviše prešla u promatranom periodu, upisuju veoma visoke relacije (preko 100 km) za loko vožnju;
- se detaljnija pojašnjenja u zahtjevu za popravkom vozila (posebno kod većih izdataka) ne navode ili su prilično štura;

- na nekim nalogima za vozilo nije evidentirano potpisivanje osobe koja je koristila vozilo u određenim danima u mjesecu.

Preporučamo instituciji da poduzme neophodne aktivnosti u pogledu jačanja sustava internih kontrola prilikom uporabe i održavanja službenih vozila u cilju namjenskog trošenja proračunskih sredstava.

- **Nabava materijala**

Ukupno realizirani izdaci za nabavu materijala u 2014. godini iznose 107.934 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na nabavu kompjuterskog materijala u iznosu od 53.592 KM i nabavu uredskog materijala u iznosu od 30.115 KM.

Izdaci za kompjuterski materijal sa 31.12.2014. godine iznose 53.592 KM i odnose se na fakture koje je ispostavljao izabrani dobavljač na osnovu Ugovora o kupoprodaji nerefilovanih i nerekiliranih tonera i ketridža za printere, faksove i kopir aparate u zaključenog na vrijednosti od 59.349 KM.

Izdaci za uredski materijal na 31.12.2014. godine iznose 30.115 KM i odnose se na fakture ispostavljene od izabranog dobavljača na osnovu kupoprodajnog ugovora čiji je predmet snabdijevanje kancelarijskim materijalom zaključenog na iznos od 49.857 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni sa 31.12.2014. godine iznose 705.800 KM.

Značajniji iznosi odnose se na troškove ekshumacija nestalih osoba u BiH (284.914 KM), troškove vještačenja (81.347 KM), usluge prevođenja (58.585 KM), usluge reprezentacije (48.889 KM), ugovore o djelu (36.781 KM), usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (26.096 KM), izdatke za volonterski rad (25.812 KM), usluge tiskanja (24.760 KM) i usluge izrade službenih legitimacija (17.896 KM).

Usluge tiskanja: Realizacija izdataka na ovome kontu sa 31.12.2014. godine iznosi 24.760 KM. Najznačajniji iznos (14.540 KM) odnosi se na tiskanje biltena Tužiteljstva BiH.

Planom javnih nabava institucije za 2014. godinu, planirani iznos sredstava za usluge tiskanja iznosio je 30.000 KM.

Prema raspoloživim informacijama, izdavanje biltena se vrši najmanje dva puta u tijeku godine. Cijena izdavanja jednog biltena iznosi 4.411 KM.

Izbora najpovoljnijeg dobavljača za ovu uslugu proveden je putem direktnog sporazuma.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju u Tužiteljstvu BiH u 2014. godini su realizirani u iznosu od 48.889 KM i veći su za 25% u odnosu na prethodnu godinu.

Internim aktom definirano je u kojim prilikama se može koristiti reprezentacija i utvrđeno je ko ima pravo na uporabu iste.

Pravo na korištenje sredstava reprezentacije, u zemlji i inozemstvu, na osnovu Odluke glavnog tužitelja imaju i zamjenici glavnog tužitelja, tužitelji i tajnik Tužiteljstva.

Prema prezentiranim podacima i evidencijama koje se vode u Tužiteljstvu BiH izdaci reprezentacije za usluge korištenja bifea u kompleksu pravosudnih institucija iznose

1.725 KM, reprezentaciju u zemlji 4.468 KM, u inozemstvu 3.566 KM, dok je najznačajniji iznos od 39.130 KM evidentiran pod pojmom „ostalo“, a odnosi se na posjete delegacija tužitelja iz okruženja i kupovinu poklona manje vrijednosti u iznosu od 5.037 KM. Za svaki dolazak službenih delegacija, tužitelja iz regiona, donosi se posebna odluka kojom se odobrava određeni (značajniji) iznos troškova koji će se potrošiti u te svrhe.

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

Usluge izrade službenih legitimacija: Ukupna realizacija izdataka po navedenom osnovu iznosi 17.896 KM.

Najznačajniji izdatak (15.210 KM) odnosi se na nabavu službenih znački sa kožnim etuima. Nabava je izvršena na osnovu odluke glavnog tužitelja o kupovini sa procijenjenom vrijednosti u iznosu od 15.300 KM, a realizacija izvršena direktnim sporazumom.

Troškovi ekshumacija nestalih osoba u BiH: Ostvarenje izdataka za predmetne usluge sa 31.12.2014. godine iznosi 289.914 KM, a podrazumijeva fakture angažiranih dobavljača (izravnim sporazumom) za rad na ekshumaciji ljudskih tijela na različitim lokalitetima. Postupak se odvija na način da se pronađeni posmrtni ostaci žrtava prevoze u najbliži komemorativni centar, gdje će biti izvršena sudsko-medicinska i kriminalističko-tehnička obrada, odnosno uzimanje uzoraka kostiju da bi se DNK analizom utvrdio identitet žrtve. Procesom ekshumacije na terenu koordinira istražitelj Posebnog odjeljenja za ratne zločine Tužiteljstva BiH, a u procesu traženja i ekshumacije posmrtnih ostataka učestvuju službenici Instituta za nestale osobe BiH, predstavnici Međunarodne komisije za nestale osobe (ICMP), lekar sudsko-medicinske struke, kao i policijski službenici nadležni za osiguranje lokaliteta za izvođenje radova.

Plaćanja dobavljačima za izvršene usluge vršena su na osnovu izdanih rješenja institucije, a na bazi prikazanog troškovnika uz potpis angažiranih istražitelja i uz suglasnost nadležnog tužitelja u predmetu.

Troškovi vještačenja: Ukupno realizirani iznos sredstava po navedenom osnovu sa 31.12.2014. godine iznosi 81.347 KM.

Izdaci vještačenja knjiže se na osnovu troškovnika vještaka kojeg ocjenjuje Povjerenstva za ocjenu osnovanosti visine navedenih izdataka i rješenja nadležnog tužitelja, koji daje suglasnost na ispostavljeni račun.

Isplate sudskim vještacima vrše se na mjesečnom nivou, na način da se zbrajaju svi troškovnici određenog vještaka za prethodni mjesec.

Analizom pojedinih rješenja, možemo zaključiti da Povjerenstvo za ocjenu osnovanosti visine troškova vještačenja, prezentirane račune vještaka, najvećim dijelom korigira na manje iznose, što je uglavnom i odobravano od strane glavnog tužitelja.

Usluge prevođenja: Ostvareni izdaci sa 31.12.2014. godine iznose 58.585 KM.

Predmetne usluge odnose se na isplate prevoditeljima, stalnim sudskim tumačima, u skladu s Odlukom o izmjeni Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH (Službeni glasnik br. 80/12) kojom je propisana naknada sudskim tumačima. Prevoditelje bira tužitelj koji je nadležan za određeni predmet. Na osnovu dostavljenog računa za usluge prijevoda, glavni tužitelj daje suglasnost za plaćanje, nakon čega se donosi rješenje o isplati.

Ugovori o djelu: Izdaci knjiženi na kontu institucije sa 31.12.2014. godine iznose 36.426 KM, a podrazumijevaju angažman 10 lica u različitim mjesecima unutar tekuće godine. Ugovori o djelu su pretežno sklapani na period od dva mjeseca sa mjesečnom naknadom od 1.000 KM

Najčešće aktivnosti za koje je vršen angažman lica bili su poslovi pružanja pomoći tužiteljima u specifičnim pravnim stvarima koje proizlaze iz državne strategije za rad na predmetima ratnih zločina, zatim podrška radu komisije za ocjenu osnovanosti visine troškova u vezi sa realizacijom projekta "Podrška efikasnom procesuiranju predmeta ratnih zločina u BiH" itd.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobrena sredstva u proračunu za 2014. godinu na ime kapitalnih izdataka iznose 104.000 KM i odnose se na nabavu službenog vozila. Odobrena sredstva su i realizirana kroz nabavu putničkog vozila za potrebe Tužiteljstva BiH.

Osim navedenog izvršeno je nekoliko nabava manje vrijednosti u ukupnom iznosu od 3.793 KM.

Iz sredstva IPA projekta nabavljeno je jedno terensko vozilo u vrijednosti od 113.700 KM.

7. Bilanca stanja³

Ukupna aktiva Tužiteljstva BiH na 31.12.2014.godine iznosi 747.316 KM. Aktivu Tužiteljstva BiH čine: novčana sredstva 19.920 KM, kratkoročna potraživanja 14.881 KM, kratkoročna razgraničenja 108 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 712.407 KM.

Ukupna pasiva Tužiteljstva BiH iznosi 1.696.709 KM, a sastoji se od kratkoročnih tekućih obveza 100.926 KM, obveza prema zaposlenima 883.376 KM i izvorima stalnih sredstava 712.407 KM.

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu refundacija bolovanja preko 30 odnosno 42 dana (8.662 KM).

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (71.598 KM).

Obveze prema zaposlenima se odnose na obveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2014.godine.

Popis sredstava i obveza: U Tužiteljstvu BiH je izvršen popis sredstava i obveza na 31.12.2014.godine. Stalna sredstva su popisana i značajan broj istih je zbog svoje dotrajalosti ili kvara predložen za otpis što je potvrđeno od strane dobavljača za usluge održavanja te vrste opreme. Informatička oprema koja je bila predmetom otpisa predata je pravnom licu koje vrši uništavanje datih sredstava.

U tijeku godine je Tužiteljstvo BiH primilo donacije stalnih sredstava ukupne vrijednosti 180.100 KM.

³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

8. Javne nabave

Tužiteljstvo BiH je sačinilo Plan nabava za 2014. godinu prema kojem je ukupna vrijednost koje su bile planirane iznosila 602.800 KM.

Prema podacima iz WISPPA sustava Tužiteljstvo je sa 31.12.2014. godine provelo dva otvorena postupka ukupne vrijednosti 185.000 KM, 119 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja od kojih se 118 odnosi na usluge (energija i komunalne usluge) ukupne vrijednosti 200.151 KM, 8 konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 109.065 KM i 2045 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 488.244 KM. Navedeni broj direktnih sporazuma obuhvata skoro sve račune koji se ispostavljaju Tužiteljstvu BiH, a nisu obuhvaćeni drugim postupcima javnih nabava.

Efikasnost procesa javnih nabava

Poslove vezane za javne nabave provodi Odsjek za materijalno-financijske poslove u dijelu koji se odnosi na pripremu tenderske dokumentacije, a aktivnosti na otvaranju ponuda, evaluaciji istih, odabiru dobavljača vrši stalno povjerenstvo imenovana od strane glavnog tužitelja.

Zakonitost procesa javnih nabava

Komparirajući planirani iznos sredstava (30.000 KM) za tiskanje biltena u tekućoj godini, sa brojem izdanja na godišnjem nivou i ostvarenu realizaciju po datom osnovu (14.540 KM), konstatirano je da izbor dobavljača za navedenu uslugu, shodno Zakonu o javnim nabavama BiH, nije mogao biti proveden putem izravnog sporazuma.

Analizirajući proceduru nabave službenih znački sa futrolama, s osvrtnom na odobreni iznos za nabavu ovih sredstava i vrijednost realizirane fakture s dobavljačem (15.210 KM), smatramo da postupak nabave nije proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH s obzirom da je nabava provedena putem izravnog sporazuma.

Pored činjenice da se radi o specifičnim predmetima nabave, preporučamo instituciji da prilikom nabave roba i usluga dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Revizijom pojedinačnih postupaka javnih nabava, konstatirano je sljedeće:

Nabavka vozila AUDI A6 (102.750 KM): Vozilo AUDI A6 je nabavljeno iz sredstava proračuna na način da je dio sredstava osiguran izravno iz proračuna, a dio nakon provedene licitacije postojećih vozila u Tužiteljstvu BiH. Naime, prema upućenom zahtjevu od strane Tužiteljstva BiH, za nabavu vozila je planirano 64.000 KM iz proračunskih sredstava i 40.000 KM kao primitak od prodaje vozila.

Prema planu proračuna tražena je nabava vozila za potrebe ekshumacija.

Uvidom u dostavljene ponude i tendersku dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su i drugi ponuđači, osim onih koji vrše distribuciju vozila AUDI, mogli učestvovati na datom tenderu.

Naime, svi ponuđači koji su dostavili svoje ponude su ponudili vozilo iste marke i istih tehničkih karakteristika AUDI A6.

Revizija je mišljenja da u slučaju kada konkurenciju za nabavu vozila čine samo ponuđači koji pripadaju jednoj distributivnoj mreži vozila, da konkurentnost u suštini nije ostvarena.

Nabava vozila TOUAREG (113.700 KM): Tužiteljstvo BiH je iz sredstva IPA projekta (procesuiranje ratnih zločina) nabavilo terensko vozilo TOUAREG. Nabava je provedena putem otvorenog postupka na način da je sačinjena specifikacija za traženo vozilo pri čemu su osnovne tehničke karakteristike navedene uopćeno što ukazuje na otvorenost konkurencije.

Ono što je konstatirano jeste da su ostale tehničke karakteristike i dodatna oprema navedeni dosta detaljno što je moglo prema našem mišljenju ograničiti konkurenciju. Uvidom u dostavljene ponude i tendersku dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su i drugi ponuđači, osim onih koji vrše distribuciju vozila WV, mogli učestvovati na datom tenderu.

Naime, svi ponuđači koji su dostavili svoje ponude su ponudili vozilo iste marke i istih tehničkih karakteristika TOUAREG WV.

Sredstva iz IPA projekta su bila predviđena za plaće i naknade angažiranih tužitelja i drugog osoblja i za materijalne troškove. Sredstva za plaće i naknade su mogla biti korištena samo za te namjene. Dato vozilo je nabavljeno iz sredstava namijenjenih za materijalne troškove.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da nabavu vozila nastoji provoditi na način da se osigura konkurencija više distributivnih mreža na tržištu vozila, odnosno više marki vozila.

Nabavka autoguma (12.514 KM): Predmetna nabava je inicirana odlukom glavnog tužitelja od 21.03.2014.godine. Planirani iznos nabave na godišnjem nivou iznosi 25.000 KM. Konkurentski zahtjev za nabavom kreiran je na način da se izrazi cijena za 11 vrsta guma, (ljetne i zimske) ukupne količine 76 komada.

Evaluacijom ponuda konstatirano je da su ukupno 4 ponuđača dostavila svoje ponude u predviđenom roku.

Ugovor sa izabranim ponuđačem potpisan je u lipnju 2014. godine na ukupan iznos od 12.514 KM sa periodom trajanja godinu dana.

Analizom postupka uočeno je da institucija skoro kompletan iznos Ugovora (11.448 KM od ugovorenih 12.524 KM) realizirala sa 31.12.2014 .godine na način da sve gume nisu postavljene na vozila nego su skladištene u zgradi Tužiteljstva BiH.

Preporuča se Tužiteljstvu BiH da preispita praksu povlačenja veće količine auto guma od dobavljača, ukoliko iste neće odmah biti stavljene u uporabu.

Tužiteljstvo BiH je u 2014. godini provodilo proceduru nabave usluga ekshumacija putem pregovaračkog postupka, međutim, isti je obustavljen zbog nedostavljanja ponuda kao osnove za sklapanje konkretnog Ugovora.

Uzimajući u obzir odredbe Zakona o javnim nabavama, iznos utrošen za usluge ekshumacija i specifičnost usluga ekshumacija, preporučamo provođenje postupka shodno zakonu i zaključenje okvirnog sporazuma sa izabranim ponuđačima.

Realizacija ugovora o javnim nabavama

Konstatirano je da je ugovor o nabavi avio-karata (ugovoreno 58.500 KM) realiziran znatno iznad ugovorene vrijednosti (više realizirano od ugovorenog 28.058 KM) te da je prema našem mišljenju, shodno dinamici realizacije zaključenog ugovora, trebalo na vrijeme započeti novu proceduru javne nabave kako bi se izbjeglo nastalo prekoračenje.

U srpnju 2014. godine zaključen je ugovor o nabavi kompjuterskog materijala sa izabranim dobavljačem u vrijednosti 58.109 KM sa PDV-om. Ugovoreni rok isporuke je 1 dan od dana prijema narudžbe, ali nije propisano kako će se obračunavati penali u slučaju kašnjenja isporuke. Uočeno je kašnjenje isporuke duže od 1 dana od prijema narudžbe.

9. Ostalo

- **Udarne grupa**

Izdaci za Udarne grupu sa 31.12.2014. godine su realizirani u ukupnom iznosu od 90.860 KM i to na pozicijama: putni troškovi (631 KM), izdaci za mobilne telefone (11.057 KM), te izdaci za ugovorene usluge (79.172 KM).

Najznačajniji izdaci na ugovorenim uslugama se odnose na ugovore o djelu i isti sa 31.12.2014. godine iznose 64.128 KM neto, a odnose se na tromjesečne isplate naknada za članove Udarne grupe (18 osoba) i to: 350 KM (mjesečno) za glavnog tužitelja, 300 KM mjesečno za članove, te 200 KM za lice koje obavlja administrativno-tehničke i računovodstvene poslove

U Odluci o formiranju Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizirane ilegalne imigracije i Odluci o izmjenama i dopunama pomenute odluke, u članu XI je navedeno: „U trenutku kada u potpunosti postane operativna, Državna agencija za informacije i zaštitu (SIPA) će preuzeti mandat i odgovornosti Udarne grupe, a ova će odluka biti stavljena van snage.“

- **Projekat OSCE**

Ukupno realizirana sredstva po projektu OSCE koji je bio podrška procesuiranju ratnih zločina iznose 50.528 KM. Navedena sredstva su realizirana na sljedećim pozicijama: bruto plaće i naknade angažiranih lica 36.942 KM, naknade troškova zaposlenih 1.475 KM, putne troškove 12.112 KM.

- **Projekat IPA (2012/2013)**

Ukupno raspoloživa sredstva na IPA projektu koji se odnosi na podršku pravosudnim institucijama na procesuiranju ratnih zločina u 2014. godini iznosila su 1.136.069 KM, a realizirana su u iznosu od 962.049 KM.

Nije vršena revizija realizacije navedenih sredstava, izuzevši u dijelu koji se odnosi na nabavke stalnih sredstava (vozilo).

10. Korespondencija

Tužiteljstvo BiH je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu. Izuzev konstatacije vezane za realizaciju sredstava iz IPA projekta Tužiteljstvo BiH je prihvatilo sve sugestije i preporuke navedene u Nacrtu izvješća. Shodno navedenom izuzimajući izmjenu u formulaciji revizijskih zapažanja do kojih se došlo tijekom revizije dijela realiziranih sredstva iz IPA projekta, ovo izvješće je ostalo nepromijenjeno u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor

Lutvija Šrndić, 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 2014. godinu

Naziv institucije: TUŽITELJSTVO - 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	11.357.000	-75.000	11.282.000	10.966.608	97
Bruto plaće i naknade	9.279.000,00	-30.000,00	9.249.000	8.996.359,89	97
Naknade troškova zaposlenih	929.000,00	-512.000,00	417.000	408.207,25	98
Putni troškovi	237.000,00	117.000,00	354.000	336.550,32	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	65.000,00	51.000,00	116.000	104.087,22	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	62.000,00		62.000	56.093,65	90
Nabavka materijala	129.000,00	-21.000,00	108.000	107.933,76	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	40.000,00	39.000,00	79.000	71.237,58	90
Unajmljivanje imovine i opreme			0	0,00	
Izdaci za tekuće održavanje	40.000,00	56.000,00	96.000	85.749,23	89
Izdaci za osiguranje	13.000,00	2.700,00	15.700	15.417,53	98
Ugovorene i druge posebne usluge	563.000,00	222.300,00	785.300	784.971,96	100
2. Kapitalni izdaci	104.000	400	104.400	104.352	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	104.000	400	104.400	104.351,65	100
Nabavka 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	1.186.597	1.186.597	1.012.577	85
OSCE PROJEKAT		50.528,15	50.528	50.528,15	
IPA PROJEKAT		1.136.069,28	1.136.069	962.048,80	85
Ukupno (1+2+3+4+5)	11.461.000	1.111.997	12.572.997	12.083.537	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.03.2015. godine.

Glavni tužitelj:
Goran Salihović

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Tužiteljstvo-Tužiteljstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	23.497	34.909	149
Novčana sredstva	11.144	19.920	179
Kratkoročna potraživanja	12.353	14.881	120
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		108	
2. Stalna sredstva	354.822	712.407	201
Stalna sredstva	1.499.782	2.004.556	134
Ispravka vrijednosti	1.144.960	1.292.149	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	378.319	747.316	198

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	962.868	984.302	102
Kratkoročne tekuće obveze	136.617	100.926	74
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	826.251	883.376	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	354.822	712.407	201
Izvori sredstava	354.822	712.407	201
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.317.690	1.696.709	129
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 03.03.2015. 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 izvještaje.

Rukovodstvo **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužiteljstva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.03.2015. godine

Glavni tužitelj Tužiteljstva
BiH

Goran Salihović

