



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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-605/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет.....	6
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета	9
6.1	Текући издаци	9
6.2.	Капитални издаци	14
7.	Биланс стања	14
8.	Јавне набавке	15
9.	Остало	17
10.	Кореспонденција.....	18
III	ПРИЛОГ	19
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	19
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 плаћама 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 2014. 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 2014. 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, 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 пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Тужилаштва БиХ је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године осигурало 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.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Тужилаштва БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 8. извјештаја која описује слабости уочене у процесу јавних набавки у Тужилаштву БиХ,
- Тачку 6.1. извјештаја у којој се описују начин реализација издатака за употребу возила у Тужилаштву БиХ

Сарајево, 07.07.2015. 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 осигурало 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

У извјештају о обављеној ревизији за 2013. годину Тужилаштву БиХ је дато позитивно мишљење са истицањем предмета у вези са Акционим планом за борбу против корупције.

Сходно уоченим слабостима Тужилаштву БиХ су дате препоруке, а оцјена степена реализације истих је како слиједи:

Реализоване препоруке:

Тужилаштво БиХ је у 2014. години донијело Акциони план борбе против корупције сходно Стратегији за борбу против корупције Вијећа министара БиХ за период 2011.-2014. година.

Приликом реализације уговора о испоруци горива досљедно се примјењују одредбе истог.

Правдање трошкова мобилних телефоне се врши на основу рачуна који садрже спецификације извршених услуга.

Средства по основу наплате потраживања насталих након штетних догађаја на возилу се трансферишу на ЈРТ а не правном лицу које је вршило поправку возила. У 2014. години (након објаве извјештаја о обављеној ревизији за 2013. годину) нисмо уочили случајеве провођења набавки на бази три понуде без објаве у случају набавки проведених путем конкурентског захтјева.

Препоруке у току:

Предузете су активности око наплате потраживања по основу рефундације боловања преко 30 односно 42 дана.

Током ревизије смо информисани да је у току израда стратегије развоја људских ресурса у Тужилаштву БиХ уз помоћ међународних експерата.

И поред одређеног напретка констатовано је поновно да сви циљеви пословања и рада Тужилаштва БиХ нису квантифицирани односно да планиране активности при сачињавању Плана и програма рада нису квантифициране те да сходно томе на крају буџетске године кроз извјештај о раду није могуће пратити реализацију планираних активности.

Према добијеним информацијама Тужилаштво БиХ није имало додатних захтјева везано за исплате извођачима за пробна копања, али се нисмо увјерили да је питање обавеза по претходно реализованим пробним копањима за које добављачи везују и Тужилаштво БиХ ријешено.

Предузете су активности на смањењу екстерних вјештачења на комерцијалној основи и удио истих у укупним трошковима вјештачења је знатно смањен.

Нереализоване препоруке:

Нисмо се увјерили да су издаци за трошкове репрезентације у 2014. години смањени у дијелу који се евидентира под остале трошкове репрезентације.

Мада приликом набавке возила нису поновљене слабости из набавки за 2013. годину које се односе на набавку возила, поново је констатовано да је поступак проведени на начин да су се на тендер јавили само понуђачи једне марке и типа возила.

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 плаћа и накнада запослених и то Закон о плаћама и накнадама у институцијама БиХ и Закон о плаћама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ.

Сходно томе, у реализацији издатака Тужилаштво БиХ примјењује акте Вијећа министара БиХ за дио запослених који плаће примају по Закону о плаћама 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). Кроз ревизијске поступке су уочене слабости које се односе на: процес јавних набавки, планирање и извршење буџета, реализацију издатака који се односе на употребу возила.

Осим тога, констатовано је да је током године било одступања од контног плана приликом књижења пословних промјена што је накнадно кориговано, а што је дијелом узроковано недостатком средстава у буџету током године на појединим позицијама.

Према Закону о интерној ревизији послове интерне ревизије у Тужилаштву БиХ врши Одјељење за интерну ревизију при Министарству правде БиХ. У 2014. години није било активности наведеног одјељења у Тужилаштву БиХ.

Узимајући у обзир уочене слабости, препоручујемо провођење активности на унапређењу система интерних контрола у Тужилаштву БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Тужилаштвом БиХ руководи главни тужилац са четири замјеника. Главни тужилац је ступио на дужност 01.02.2013. године на основу Одлуке Високог судског и тужилачког вијећа БиХ.

Према Правилнику о систематизацији радних мјеста укупно је систематизовано 355 радних мјеста, а попуњено је 209. Од наведеног броја, у Тужилаштву БиХ је запослено 49 тужилаца.

Констатовано је да не постоји документ у Тужилаштву БиХ који регулише питање управљања људским потенцијалима. Према добијеним информацијама у завршној је фази израда средњорочне стратегије развоја Тужилаштва БиХ у оквиру које се дио односи на управљање кадровима. На изради стратегије је ангажован међународни експертни тим.

4. Буџет

Захтјев Тужилаштва БиХ за буџетским средствима за 2014. годину је износио 12.427.740 КМ, а према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину Тужилаштву БиХ су одобрена средства у износу од 11.461.000 КМ. У одобреном буџету на текуће издатке се односи

11.357.000 KM, а на капиталне 104.000 KM. У оквиру буџетских средстава Тужилаштву БиХ су одобрена и средства за финансирање рада Ударне групе за борбу против трговине људима у износу од 92.500 KM.

Након усвојеног ребаланса буџета за 2014. годину Тужилаштву БиХ су умањена средства у буџету за износ од 115.000 KM. У другом дијелу године Тужилаштву БиХ су одобрена средства из текуће резерве у износу од 40.000 KM за услуге ексхумација.

Према наведеном Тужилаштву БиХ је у буџету за 2014.годину имало на располагању средства у износу од 11.386.400 KM.

Осим наведених средстава Тужилаштву БиХ у 2014. години била на располагању и средства из донације и то средства из пројекта OSCE-а у износу од 50.528 KM и средства из IPA пројекта у износу 1.1136.069 KM.

Сходно наведеном, Тужилаштву БиХ у 2014. години су била на располагању средства у укупном износу од 12.572.997 KM.

Извршење средстава буџета за непосредну потрошњу са 31.12.2014. године износи 11.070.960 KM или 97 % а реализација средстава Ударне групе за борбу против трговине људима у износу од 90.860 KM што је извршење од 98 %.

Средства донације од OSCE-а су реализована у цјелокупном износу (100 %), док су средства из ИПА пројекта реализована у износу од 962.049 KM, што представља извршење од 85 %.

Тужилаштво БиХ је на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ од 31.10.2014. године извршило реструктурирање расхода и то са позиција накнаде трошкова запослених у износу од 503.000 KM и позиције набавка материјала у износу од 21.000 KM, а у корист позиција путни трошкови у износу од 79.000 KM, ПТТ у износу од 51.000 KM, превоз и гориво у износу од 39.000 KM, текуће одржавање у износу од 56.000 KM, осигурање и платни промет у износу од 2.700 KM и уговорене услуге у износу од 296.300 KM.

Уз донесену одлуку о одобрењу реструктурирања Министарство финансија и трезора БиХ је дало критички осврт на захтијевано реструктурирање истичући да су на неким позицијама укупни износи укључујући и захтијевано реструктурирање већи од иницијалног захтјева Тужилаштва БиХ за буџетским средствима за 2014. годину.

На основу свега наведеног може се казати да планирање буџета у Тужилаштву БиХ није на задовољавајућем нивоу посебно када су у питању поједине буџетске позиције које су и биле предметом реструктурирања расхода (путни трошкови, ПТТ услуге, издаци за пријевоз и гориво, текуће одржавање, уговорене услуге).

Препоручујемо да се подзму активности на свеобухватном планирању издатака који су директно везани за основну дјелатност Тужилаштва БиХ (путни трошкови, пријевоз и гориво ...) при чему сматрамо да се у планирање требају укључити лица која директно или индиректно имају утицаја на реализацију трошкова на наведеним позицијама кроз редовно планирање властитих активности за које се вежу претходно наведени трошкови.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

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 Посебни одсјек за процесуирање дјела корупције.

У току ревизије смо констатовали да Тужилаштво БиХ у сарадњи са иностраном консултантском агенцијом ради на изради стратегије Тужилаштва БиХ за период 2015.-2018. година.

План рада Тужилаштва БиХ за 2014. годину је сачињен на начин да су у истом обрађене сљедеће теме: осврт на извршење Плана рада за 2013. годину; околности у којима је остварен план рада за 2013.годину; резултати рада у 2013. години; план активности у 2014.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 јануару 2015.године сачинило **наративни Извјештај Тужилаштва БиХ за 2014. годину и Извјештај о реализацији Плана рада Тужилаштва БиХ за 2014. годину.**

У наративном Извјештају су приказани статистички показатељи активности Тужилаштва БиХ у 2014. години по одјелима док је у Извјештају о реализацији Плана рада за 2014. годину приказана реализација по одјелима и предметима појединачно.

Увидом у наративни Извјештај Тужилаштва БиХ за 2014.годину констатовано је да је на почетку извјештајног периода било укупно неријешених 739 предмета у односу на 5.697 лица који представљају пријаве из ранијих година, укупно је примљено пријава у току извјештајног периода 650 у односу на 2.692 лица; у току извјештајног периода у раду је било 1.389 предмета у односу на 8.389 лица; ријешено је укупно 655 пријава у односу на 2.607 лица; није ријешено укупно 734 предмета у односу на 5.782 лица.

Када су у питању збирни подаци о истрагама бројчани показатељи за 2014. годину су како слиједи: неријешених истрага из ранијих година на почетку извјештајног периода било је 425 предмета у односу на 2.029 лица, наређено је укупно истрага у 366 предмета у односу на 1.539 лица, ријешено је истрага у 394 предмета у односу на 1.226 лица, а на крају је остало неријешених истрага у 397 предмета у односу на 2.396 лица.

У обрасцу Изјаве који је у прилогу финансијским извјештајима за 2014. годину није дат приказ извршења свих постављених циљева у 2014. 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 тужилаца и осталог особља.

- **Превенција корупције**

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

У 2014. години Тужилаштво БиХ је донијело Акциони план за превенцију корупције сходно Стратегији борбе против корупције која је усвојена од стране Вијећа министара за период 2011-2014. година.

У вријеме вршења ревизије тиму за ревизију је презентиран План интегритета сачињен на основу Стратегије за борбу против корупције.

6. Преглед расхода буџета²

6.1 Текући издаци

- **Бруто плаће**

Укупно остварене бруто плаће и накнаде из плаћа износе 8.996.360 КМ.

Укупан број запослених у Тужилаштву БиХ без запослених на пројектима са 31.12.2014. године је био 209, с тим да је на платном списку било 210 запослених (будући да је у децембру једно лице напустило Тужилаштво БиХ споразумним прекидом радног односа а било је и једно именовање тужиоца). Планирани број запослених према систематизацији радних мјеста је 355.

Укупно су 232 особе биле на платном списку за децембар у Тужилаштву БиХ укључујући и запослене на пројектима. Из евиденције примања запосленика за период јануар-децембар 2014. године (на платама) Тужилаштва БиХ је била 261 особа (укључујући и запосленике пројекта IPA).

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ одређене су основне мјесечне плате стручног особља у Тужилаштву БиХ у оквирним износима (интервалима, нпр 1.900 КМ-2.400 КМ), а због корекција плата које се врше у складу с истим Законом уколико просјечна плата пређе 800 КМ дешава се да основна мјесечна плата прелази поменути интервал за проценат повећања просјејне плате.

Ревизијом плаце за мјесец јуни 2014. године констатовано је да за неколико запослених подаци из обраде плаће и евиденција о присуству на послу нису усаглашени.

Запошљавање: Према достављеној евиденцији (списак запослених који су дошли и отишли из Тужилаштва БиХ за 2014. годину) може се констатовати да се у току 2014. године једна особа вратила са неплаћеног одсуства, 22 особе су примљене путем конкурса од чега 2 приправника, извршено је именовање једног тужиоца крајем године а 5 особа је примљено на одређено вријеме без расписивања конкурса. У току године је било 10 интерних премјештаја а 28 особа је напустило Тужилаштво БиХ. Један запосленик Тужилаштва БиХ у току 2014. године је био суспендован.

Са 31.12.2014. године по достављеној евиденцији Тужилаштва БиХ било је 10 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.

² Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја. У Табели I у оквиру текућих издатака укључено је и извршење буџета које се односи на Ударну групу и то: путни трошкови (631 КМ), издаци за мобилне телефоне (11.057 КМ) и издаци за уговорене услуге (79.172 КМ).

Уговори о раду на одређено вријеме без расписивања конкурса из разлога хитности обављања послова на период од 3 и 2 мјесеца закључени су са 5 лица.

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 и то у складу са кантоналним прописима.

Након покренутих активности у циљу наплате потраживања из ранијег периода путем Правобранилаштва БиХ извршена је уплата истог дуга.

Из достављене евиденције можемо констатовати да је Тужилаштво за 2014. годину за рефундацију боловања потраживало накнаду у износу 7.245 КМ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене са 31.12.2014. године износе 408.207 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (92.230 КМ), регрес за годишњи одмор (198.956 КМ), накнаде за пријевоз са посла и на посао (59.198 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (7.452 КМ) те јубиларне награде (4.956 КМ).

Издаци за регрес (198.956 КМ): У Тужилаштву БиХ је тужиоцима у јуну исплаћен регрес за годишњи одмор у појединачном износу од 2.174 КМ, што представља 50% основне мјесечне плаће из члана 2. тачка а) Закона о плаћама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Осталим запосленима који плаћу примају према Закону о плаћама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ исплаћен је регрес у износу од 50% њихове основне мјесечне плаће (исплаћени износи крећу се у распону од 778 КМ до 1.553 КМ). Запосленима са средњом стручном спремом, на које се примјењује Закон о плаћама и накнадама у институцијама БиХ, извршена је у јулу исплата регреса у износу од 300 КМ. Регрес је у мањим износима исплаћиван у августу и септембру по стицању права запослених на исти.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове у Тужилаштву БиХ са 31.12.2014. године су износили 335.919 КМ. Од наведеног износа на путне трошкове у земљи се односи 122.863 КМ, а на путне трошкове у иностранству 213.056 КМ.

Путовања у земљи су углавном везана за истражне радње по предметима, а у иностранство у сврху присуства регионалним семинарима, конференцијама, радним састанцима и сл.

Увидом у поједине налоге за службена путовања у земљи, уочено је да су возачи, током службеног путовања у земљи (мјеста пребивалишта главног тужиоца) користили услуге смјештаја и припадајућих дневница, и у вријеме када главном тужиоцу није евидентирано редовно присуство на послу нити службено путовање.

Узимајући у обзир све специфичности везане за обављање функције главног тужиоца, сугеришемо да се преиспита одобравање службених путовања у земљи за возаче Тужилаштва БиХ који трају дуже вријеме и који самим тим проузрокују веће издатке по датом основу.

Анализом осталих путних налога констатовано је да се у значајном броју случајева издаци за смјештај на службеном путу у земљи правдају путем благајне Тужилаштва БиХ.

Констатовано је и да се запосленима често одобравају износи аконтација који нису сразмјерни са обимом активности и предвиђеним периодом трајања службеног пута.

Обрачун свих путних налога у институцији врши благајник, након пријема извјештаја са службеног путовања и пратеће документације од корисника путовања.

Препоручујемо да се правдања издатака за смјештај у земљи реализују жирално, путем јединственог рачуна Министарства финансија и трезора БиХ у циљу смањења промета готовином.

Преиспитати висину исплате аконтација у односу на вријеме проведено на службеном путу.

Мишљења смо да би свако лице по повратку са службеног пута требало извршити обрачун путног налога, након чега би благајник прије коначне реализације провео контролу исправности обрачуна.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупни издаци за телефонске и поштанске услуге 93.030 КМ. На фиксне телефоне се односи 32.942 КМ, мобилне телефоне 16.063 КМ, интернет 4.037 КМ и поштанске услуге 39.989 КМ.

Констатовано је да је било значајних прекорачења одобрених износа мобилног телефона који су настали током боравка у иностранству а који су признати као оправдани.

При томе је уочено да постоје случајеви да прекорачења одобрених трошкова мобилног телефона одобрава особа која је и направила прекорачење.

Неоправдане разлике трошкова телефона изнад одобреног мјесечног износа корисник телефона подмирује на тај начин што се прекорачени износ уплаћује на ЈРТ, али тај поврат се не врши наредни мјесец од мјесеца настанка прекорачења него некада и након неколико мјесеци.

Потребно је прекорачење издатака за мобилне телефоне свести на разумну мјеру те приликом боравка у иностранству користити што је могуће више алтернативне видове комуникације попут mail-a.

Препоручујемо Тужилаштву да прекорачење (уплата) издатака за мобилне телефоне врши наредни мјесец од настанка истих како би се унаприједиле и избјегле неусклађености евиденције које се воде и реализованих одбитака.

- **Издаци за употребу возила**

Укупна реализација издатака за услуге одржавања возила са 31.12.2014. године износи 169.424 КМ што је за 79.243 КМ више него у 2013. години. Као разлог наведене су појачане активности тужилаца у остварењу задатих норми по предметима.

Најзначајнији издаци односе се на гориво (68.001 КМ), материјал и услуге за оправку и одржавање возила (67.007 КМ), осигурање возила (14.840 КМ) и набавку аутогума (11.448 КМ).

У 2014. години Тужилаштво БиХ је располагало са 18 возила. Од наведеног броја возила два су путем лицитације продата у првом тромјесечју 2014. године.

Право на стално кориштење службеног возила има главни тужилац, а остали запослени сходно указаним потребама.

Одлуком о одобравању кориштења и управљања службеним моторним возилима истражитељима Одјела за истраге и подршку свједоцима су на кориштење

уступљена два моторна возила ради провођења истражних радњи на кривичним предметима.

Увидом у поједине фактуре за одржавањем службених возила констатовали смо да:

- фактурисани издаци за материјал и услуге код неких возила прелазе уговором дефинисани износ предвиђен за те поправке, што у питање доводи адекватно праћење реализације Уговора;
- се код појединих путних налога за возила, која су највише прешла у посматраном периоду, уписују веома високе релације (преко 100 км) за локо вожњу;
- се детаљнија појашњења у захтјеву за поправком возила (посебно код већих издатака) не наводе или су прилично штура;
- на неким налозима за возило није евидентирано потписивање особе која је користила возило у одређеним данима у мјесецу.

Препоручујемо институцији да предузме неопходне активности у погледу јачања система интерних контрола приликом употребе и одржавања службених возила у циљу намјенског трошења буџетских средстава.

- **Набавка материјала**

Укупно реализовани издаци за набавку материјала у 2014.години износе 107.934 КМ. Најзначајнији издаци се односе на набавку компјутерског материјала у износу од 53.592 КМ и набавку канцеларијског материјала у износу од 30.115 КМ.

Издаци за компјутерски материјал са 31.12.2014. године износе 53.592 КМ и односе се на фактуре које је испостављао изабрани добављач на основу Уговора о купопродаји нерезикованих и нерезикованих тонера и кетрица за принтере, факсове и копир апарате у закљученог на вриједности од 59.349 КМ.

Издаци за канцеларијски материјал на дан 31.12.2014. године износе 30.115 КМ и односе се на фактуре испостављене од изабраног добављача на основу купопродајног уговора чији је предмет снабдијевање канцеларијским материјалом закљученог на износ од 49.857 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени са 31.12.2014. године износе 705.800 КМ. Значајнији износи односе се на трошкове експертских услуга (284.914 КМ), трошкове вјештачења (81.347 КМ), услуге превоза (58.585 КМ), услуге репрезентације (48.889 КМ), уговоре о дјелу (36.781 КМ), услуге јавног информисања и односа с јавношћу (26.096 КМ), издатке за волонтерски рад (25.812 КМ), услуге штампања (24.760 КМ) и услуге израде службених легитимација (17.896 КМ).

Услуге штампања: Реализација издатака на овоме конту са 31.12.2014. године износи 24.760 КМ. Најзначајнији износ (14.540 КМ) односи се на штампање билтена Тужилаштва БиХ.

Планом јавних набавки институције за 2014. годину, планирани износ средстава за услуге штампања износио је 30.000 КМ.

Према расположивим информацијама, издавање билтена се врши најмање два пута у току године. Цијена издавања једног билтена износи 4.411 КМ.

Избора најповољнијег добављача за ову услугу проведен је путем директног споразума.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију у Тужилаштву БиХ у 2014. години су реализовани у износу од 48.889 КМ и већи су за 25% у односу на претходну годину.

Интерним актом дефинисано је у којим приликама се може користити репрезентација и утврђено је ко има право на употребу исте.

Право на кориштење средстава репрезентације, у земљи и иностранству, на основу Одлуке главног тужиоца имају и замјеници главног тужиоца, тужиоци и секретар Тужилаштва.

Према презентираним подацима и евиденцијама које се воде у Тужилаштву БиХ издаци репрезентације за услуге кориштења бифеа у комплексу правосудних институција износе 1.725 КМ, репрезентацију у земљи 4.468 КМ, у иностранству 3.566 КМ, док је најзначајнији износ од 39.130 КМ евидентиран под појмом „остало“, а односи се на посјете делегација тужиоца из окружења и куповину поклона мање вриједности у износу од 5.037 КМ. За сваки долазак службених делегација, тужиоца из региона, доноси се посебна одлука којом се одобрава одређени (значајнији) износ трошкова који ће се потрошити у те сврхе.

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

Услуге израде службених легитимација: Укупна реализација издатака по наведеном основу износи 17.896 КМ.

Најзначајнији издатак (15.210 КМ) односи се на набавку службених значки са кожним етуима. Набавка је извршена на основу одлуке главног тужиоца о куповини са процијењеном вриједности у износу од 15.300 КМ, а реализација извршена директним споразумом.

Трошкови ексхумација несталих особа у БиХ: Остварење издатака за предметне услуге са 31.12.2014. године износи 289.914 КМ, а подразумијева фактуре ангажованих добављача (директним споразумом) за рад на ексхумацији људских тијела на различитим локалитетима. Поступак се одвија на начин да се пронађени посмртни остаци жртава превозе у најближи комеморативни центар, гдје ће бити извршена судско-медицинска и криминалистичко-техничка обрада, односно узимање узорака костију да би се ДНК анализом утврдио идентитет жртве. Процесом ексхумације на терену координира истражитељ посебног одјељења за ратне злочине Тужилаштва БиХ, а у процесу тражења и ексхумације посмртних остатака учествују службеници Института за нестале особе БиХ, представници Међународне комисије за нестале особе (ICMP), љекар судско-медицинске струке, као и полицијски службеници надлежни за осигурање локалитета за извођење радова.

Плаћања добављачима за извршене услуге вршена су на основу издатих рјешења институције, а на бази приказаног трошковника уз потпис ангажованих истражилаца и уз сагласност надлежног тужиоца у предмету.

Трошкови вјештачења: Укупно реализовани износ средстава по наведеном основу са 31.12.2014. године износи 81.347 КМ.

Издаци вјештачења књиже се на основу трошковника вјештака који оцјењује Комисија за оцјену основаности висине наведених издатака и рјешења надлежног тужиоца, који даје сагласност на испостављени рачун.

Исплате судским вјештацима врше се на мјесечном нивоу, на начин да се збрајају сви трошковници одређеног вјештака за претходни мјесец.

Анализом појединих рјешења, можемо закључити да Комисија за оцјену основаности висине трошкова вјештачења, презентоване рачуне вјештака, највећим дијелом коригује на мање износе, што је углавном и одобравано од стране главног тужиоца.

Услуге превоза: Остварени издаци са 31.12.2014. године износе 58.585 КМ. Предметне услуге односе се на исплате преводиоцима, сталним судским тумачима, у складу с Одлуком о измјени Одлуке о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ (Службени гласник бр. 80/12) којом је прописана накнада судским тумачима. Преводиоце бира тужилац који је надлежан за одређени предмет. На основу достављеног рачуна за услуге пријевода, главни тужитељ даје сагласност за плаћање, након чега се доноси рјешење о исплати.

Уговори о дјелу: Издаци књижени на конту институције са 31.12.2014. године износе 36.426 КМ, а подразумијевају ангажман 10 лица у различитим мјесецима унутар текуће године. Уговори о дјелу су претежно склапани на период од два мјесеца са мјесечном накнадом од 1.000 КМ

Најчешће активности за које је вршен ангажман лица били су послови пружања помоћи тужиоцима у специфичним правним стварима које произлазе из државне стратегије за рад на предметима ратних злочина, затим подршка раду комисије за оцјену основаности висине трошкова у вези са реализацијом пројекта “Подршка ефикасном процесуирању предмета ратних злочина у БиХ” итд.

6.2. Капитални издаци

Укупно одобрена средства у буџету за 2014. годину на име капиталних издатака износе 104.000 КМ и односе се на набавку службеног возила. Одобрена средства су и реализована кроз набавку путничког возила за потребе Тужилаштва БиХ. Осим наведеног извршено је неколико набавки мање вриједности у укупном износу од 3.793 КМ.

Из средства ИПА пројекта набављено је једно теренско возило у вриједности од 113.700 КМ.

7. Биланс стања³

Укупна актива Тужилаштва БиХ на дан 31.12.2014.године износи 747.316 КМ. Активу Тужилаштва БиХ чине: новчана средства 19.920 КМ, краткорочна потраживања 14.881 КМ, краткорочна разграничења 108 КМ и неотписана вриједност сталних средстава 712.407 КМ.

Укупна пасива Тужилаштва БиХ износи 1.696.709 КМ, а састоји се од краткорочних текућих обавеза 100.926 КМ, обавеза према запосленима 883.376 КМ и изворима сталних средстава 712.407 КМ.

Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања по основу рефундација боловања преко 30 односно 42 дана (8.662 КМ).

Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (71.598 КМ).

³ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Обавезе према запосленима се односе на обавезе за плаће и накнаде трошкова запослених за децембар 2014.године.

Попис средстава и обавеза: У Тужилаштву БиХ је извршен попис средстава и обавеза на дан 31.12.2014.године. Стална средства су пописна и значајан број истих је због своје дотрајалости или квара предложен за отпис што је потврђено од стране добављача за услуге одржавања те врсте опреме. Информатичка опрема која је била предметом отписа предата је правном лицу које врши уништавање датих средстава.

У току године је Тужилаштво БиХ примило донације сталних средства укупне вриједности 180.100 КМ.

8. Јавне набавке

Тужилаштво БиХ је сачинило План набавки за 2014. годину према којем је укупна вриједност које су биле планиране износила 602.800 КМ.

Према подацима из WISPPA система, Тужилаштво је са 31.12.2014. године провело два отворена поступка укупне вриједности 185.000 КМ, 119 преговарачких поступака без објаве обавјештења од којих се 118 односи на услуге (енергија и комуналне услуге) укупне вриједности 200.151 КМ, 8 конкурентских захтјева укупне вриједности 109.065 КМ и 2045 директних споразума укупне вриједности 488.244 КМ. Наведени број директних споразума обухвата скоро све рачуне који се испостављају Тужилаштву БиХ а нису обухваћени другим поступцима јавних набавки.

Ефикасност процеса јавних набавки

Послове везане за јавне набавке проводи Одсјек за материјално финансијске послове у дијелу који се односи на припрему тендерске документације, а активности на отварању понуда, евалуацији истих, одабиру добављача врши стална комисија именована од стране Главног тужиоца.

Законитост процеса јавних набавки

Компарирајући планирани износ средстава (30.000 КМ) за штампање билтена у текућој години, са бројем издања на годишњем нивоу и остварену реализацију по датом основу (14.540 КМ), констатовано је да избор добављача за наведену услугу, сходно Закону о јавним набавкама БиХ није могао бити проведен путем директног споразума.

Анализирајући процедуру набавке службених значки са футролама, с освртом на одобрени износ за набавку ових средстава и вриједност реализоване фактуре с добављачем (15.210 КМ), сматрамо да поступак набавке није проведен у складу са Законом о јавним набавкама БиХ с обзиром да је набавка проведена путем директног споразума.

Поред чињенице да се ради о специфичним предметима набавке препоручујемо институцији да приликом набавки роба и услуга досљедно поштује одредбе Закона о јавним набавкама БиХ.

Ревизијом појединачних поступака јавних набавки констатовано је слједеће:

Набавка возила AUDI A6 (102.750 KM): Возило AUDI A6 је набављено из средстава буџета на начин да је дио средстава обезбијеђен директно из буџета, а дио након проведене лицитације постојећих возила у Тужилаштву БиХ. Наиме према упућеном захтјеву од стране Тужилаштва БиХ за набавку возила је планирано 64.000 KM из буџетских средстава и 40.000 KM као примитак од продаје возила.

Према плану буџета тражена је набавка возила за потребе ексхумација.

Увидом у достављене понуде и тендерску документацију нисмо се могли увјерити да су и други понуђачи, осим оних који врше дистрибуцију возила AUDI, могли учествовати на датом тендеру.

Наиме, сви понуђачи који су доставили своје понуде су понудили возило исте марке и истих техничких карактеристика AUDI A6.

Ревизија је мишљења да у случају када конкуренцију за набавку возила чине само понуђачи који припадају једној дистрибутивној мрежи возила, да конкуретност у суштини није остварена.

Набавка возила TOUAREG (113.700 KM): Тужилаштво БиХ је из средства IPA пројекта (процесуирање ратних злочина) набавило теренско возило TOUAREG. Набавка је проведена путем отвореног поступка на начин да је сачињена спецификација за тражено возило при чему су основне техничке карактеристике наведене уопћено што указује на отвореност конкуренције.

Оно што је констатовано јесте да су остале техничке карактеристике и додатна опрема наведени доста детаљно што је могло према нашем мишљењу ограничити конкуренцију.

Увидом у достављене понуде и тендерску документацију нисмо се могли увјерити да су и други понуђачи, осим оних који врше дистрибуцију возила WV могли учествовати на датом тендеру.

Наиме сви понуђачи који су доставили своје понуде су понудили возило исте марке и истих техничких карактеристика TOUAREG WV.

Средства из IPA пројекта су била предвиђена за плаће и накнаде ангажованих тужилаца и другог особља и за материјалне трошкове. Средства за плаће и накнаде су могла бити кориштена само за те намјене. Дато возило је набављено из средстава намијењених за материјалне трошкове.

Препоручује се Тужилаштву БиХ да набавке возила настоји проводити на начин да се обезбиједи конкуренција више дистрибутивних мреже на тржишту возила, односно више марки возила.

Набавка аутогума (12.514 KM): Предметна набавка је иницирана одлуком главног тужиоца од 21.03.2014.године. Планирани износ набавке на годишњем нивоу износи 25.000 KM. Конкурентски захтјев за набавком креиран је на начин да се изрази цијена за 11 врста гума, (љетне и зимске) укупне количине 76 комада.

Евалуацијом понуда констатовано је да су укупно 4 понуђача доставила своје понуде у предвиђеном року.

Уговор са изабраним понуђачем потписан је у јуну 2014. године на укупан износ од 12.514 KM са периодом трајања годину дана.

Анализом поступка уочено је да институција скоро комплетан износ Уговора (11.448 KM од уговорених 12.524 KM) реализовала са 31.12.2014 .године на начин да све гуме нису постављене на возила него су складиштене у згради Тужилаштва БиХ.

Препоручује се Тужилаштву БиХ да преиспита праксу повлачења веће количине ауто гума од добављача, уколико исте неће одмах бити стављене у употребу.

Тужилаштво БиХ је у 2014. години проводило процедуру набавке услуга ексхумација путем преговарачког поступка међутим исти је обустављен због недостављања понуда као основе за склапање конкретног Уговора.

Узимајући у обзир одредбе Закона о јавним набавкама, износ утрошен за услуге ексхумација и специфичност услуга ексхумација препоручујемо провођење поступка сходно закону и закључење оквирног споразума са изабраним понуђачима.

Реализација уговора о јавним набавкама

Констатовано је да је уговор о набавци авио карата (уговорено 58.500 КМ) реализован знатно изнад уговорене вриједности (више реализовано од уговореног 28.058 КМ) те да је према нашем мишљењу, сходно динамици реализације закљученог уговора, требало на вријеме започети нову процедуру јавне набавке како би се избјегло настало прекорачење.

У јулу 2014. године закључен је уговор о набавци компјутерког материјала са изабраним добављачем у вриједности 58.109 КМ са ПДВ-ом. Уговорени рок испоруке је 1 дан од дана пријема наруџбе, али није прописано како ће се обрачунавати пенали у случају кашњења испоруке. Уочено је кашњење испоруке дуже од 1 дана од пријема наруџбе.

9. Остало

- **Ударна група**

Издаци за Ударну групу са 31.12.2014. године су реализовани у укупном износу од 90.860 КМ и то на позицијама: путни трошкови (631 КМ), издаци за мобилне телефоне (11.057 КМ), те издаци за уговорене услуге (79.172 КМ).

Најзначајнији издаци на уговореним услугама се односе на уговоре о дјелу и исти са 31.12.2014. године износе 64.128 КМ нето, а односе се на тромјесечне исплате накнада за чланове Ударне групе (18 особа) и то: 350 КМ (мјесечно) за главног тужиоца, 300 КМ мјесечно за чланове, те 200 КМ за лице које обавља административно-техничке и рачуноводствене послове

У Одлуци о формирању Ударне групе за борбу против трговине људима и организоване илегалне имиграције и Одлуке о измјенама и допунама одлуке У члану XI је наведено: „У тренутку када у потпуности постане оперативна, Државна агенција за информације и заштиту (SIPA) ће преузети мандат и одговорности Ударне групе, а ова ће одлука бити стављена ван снаге.“

- **Пројекат OSCE**

Укупно реализована средства по пројекту OSCE који је био подршка процесуирању ратних злочина износе 50.528 КМ. Наведена средства су реализована на следећим позицијама: бруто плаће и накнаде ангажованих лица 36.942 КМ, накнаде трошкова запослених 1.475 КМ, путне трошкове 12.112 КМ.

- **Пројекат IPA (2012/2013)**

Укупно расположива средства на IPA пројекту који се односи на подршку правосудним институцијама на процесуирању ратних злочина у 2014. години износила су 1.136.069 КМ а реализована су у износу од 962.049 КМ.

Није вршена ревизија реализације наведених средстава, изузевши у дијелу који се односи на набавке сталних средстава (возило).

10. Кореспонденција

Тужилаштво БиХ је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. Изузев констатације везане за реализацију средстава из IPA пројекта Тужилаштво БиХ је прихватило све сугестије и препоруке наведене у Нацрту извјештаја.

Сходно наведеном изузимајући измјену у формулацији ревизијских запажања до којих се дошло током ревизије дијела реализованих средстава из IPA пројекта, овај извјештај је остао непромијењен у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор

Лутвија Шрндић, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: TUŽILAŠTVO - TUŽITELJSTVO BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	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 budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.03.2015. godine.

Glavni tužilac:
Goran Salihović

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Tužilaštvo-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 obaveze i razgraničenja	962.868	984.302	102
Kratkoročne tekuće obaveze	136.617	100.926	74
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	826.251	883.376	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 03.03.2015. godine

Glavni tužilac:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužilaštva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 18.03.2015. godine

Glavni tužilac Tužilaštva
BiH

Goran Salihović

