



**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 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-701/16

Sarajevo, lipanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilanca stanja	15
8.	Javne nabave	16
9.	Ostalo	19
10.	Korespondencija.....	22
III.	PRIVITAK	23
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		23
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Tužiteljstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Tužiteljstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih 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 je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu 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 temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno 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 revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav unutarnjih 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 drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske 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 drugim propisima.



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Tužiteljstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Tužiteljstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- nepostojanje jasnih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede utvrđene Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (točka 6.1. Izvješća);
- nepravilnosti u procesima javnih nabava koje se odnose na nedostatno pažljivu provjeru kvalifikacije ponuđača prema uvjetima učešća iz tenderske dokumentacije, ocjenu ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora i definiranje bitnih elementa ugovora (točka 8. Izvješća);
- sudbene sporove iz radnih odnosa (točka 9. Izvješća).

Sarajevo, 27.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Zakonom o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine¹ definirani su status i nadležnosti Tužiteljstva. Tužiteljstvo djeluje samostalno kao poseban organ Bosne i Hercegovine koji je nadležan za:

- provođenje istrage za krivična djela za koja je nadležan Sud BiH te za gonjenje počinitelja pred Sudom BiH, sukladno Zakonu o krivičnom postupku BiH i drugim primjenjivim zakonima;
- primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim stvarima, sukladno zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih osoba od strane sudova ili organa na području Bosne i Hercegovine i drugih država, odnosno Međunarodnih sudova ili Tribunala;
- poduzimanje zakonom određene mjere za ispitivanje i gonjenje počinitelja krivičnih djela ratnih zločina, organiziranog kriminala, privrednog kriminala i korupcije kada je za ta djela predviđena nadležnost Suda BiH;
- izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti i izradu informacije o stanju kriminaliteta u Bosni i Hercegovini u okviru koje može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Glavni tužitelj predstavlja Tužiteljstvo i rukovodi njegovim radom.

Sjedište Tužiteljstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Tužiteljstva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosila se na slabosti uočene u procesu javnih nabava i na način realizacije izdataka za uporabu vozila. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Tužiteljstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Uzimajući u obzir specifičnosti vezane za obavljanje funkcije glavnog tužitelja nisu uočene značajnije nepravilnosti pri odobravanju službenih putovanja vozačima glavnog tužitelja. Izdaci za smještaj u zemlji realiziraju se žirno putem Jedinstvenog računa trezora. Nisu uočene značajnije nepravilnosti pri obračunu putnih naloga s obzirom na to da se isti temelji na izvješću korisnika službenog putovanja uz prateću dokumentaciju koja potvrđuje evidentirane izdatke. Obračun i izvješćivanje o prekoračenjima limita fiksnih i mobilnih telefona vrši se u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Realizirana je preporuka vezana za korištenje službenih vozila. Pri izboru vrste postupka javne nabave poštovani su propisani vrijednosni razredi. Postupak javne nabave motornih vozila javno je objavljen na propisani način čime je omogućena konkurencija više distributivnih mreža. Povlačenje autoguma od dobavljača vrši se po potrebama.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 49/09, 97/09

- **Nerealizirane preporuke:**

Sustav unutarnjih kontrola vezan za planiranje i izvršenje proračuna, isplatu plaća i proces javnih nabava nije u potpunosti unaprijeđen prema danim preporukama. Proces planiranja proračuna i dalje nije efikasan. Odobreni iznosi akontacija za službena putovanja i dalje nisu srazmjerni zahtjevu za odlazak na službeno putovanje. Preporuka vezana za racionaliziranje troškova mobilnih telefona nije realizirana iz razloga nepostupanja sukladno važećim propisima, iako se može govoriti o razumnom iznosu predmetnih izdataka u kontekstu djelokruga i kompleksnosti djelatnosti Tužiteljstva. Nisu poduzete aktivnosti po pitanju racionaliziranja izdataka reprezentacije koji su evidentirani pod pojmom "ostalo". Nije provedena procedura javne nabave za usluge ekshumacija nestalih osoba.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Unutarnja kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u svezi s pouzdanim finansijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa². Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Sukladno odredbama Zakona o Tužiteljstvu, poslovi Tužiteljstva vrše se sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužitelj, četiri zamjenika glavnog tužitelja (koji obavljaju dužnosti rukovoditelja posebnih odjela) i određeni broj tužitelja.

Glavni tužitelj predstavlja Tužiteljstvo i rukovodi njegovim radom. Kada je glavni tužitelj odsutan ili spriječen da obavlja svoje poslove, zamjenjuje ga zamjenik glavnog tužitelja kojeg odredi Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH. Glavnog tužitelja i zamjenike glavnog tužitelja bira i imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH iz reda tužitelja u Tužiteljstvu. Glavnom tužitelju i zamjenicima glavnog tužitelja mandat traje šest godina uz mogućnost ponovnog imenovanja. Tužitelji se imenuju za obavljanje dužnosti bez ograničenja trajanja mandata.

Kada je riječ o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole³ i sustava unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa sukladno specifičnostima institucije, a provođenje ovog sustava zahtijeva kontinuirano praćenje u svrhu blagovremenog ažuriranja.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Tužiteljstva utvrđuje se organizacija Tužiteljstva, potrebno stručno i administrativno-tehničko osoblje, uvjeti za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova i broj izvršitelja na ovim poslovima. Pravilnik Tužiteljstva donosi glavni tužitelj uz odobrenje Kolegija tužitelja (koji čine glavni tužitelj, zamjenici glavnog tužitelja i tužitelji) i Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine. Važeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji je u primjeni od travnja 2014. godine i istim su sistematizirana radna mjesta za stručno i administrativno-tehničko osoblje, osim tužitelja.

² Pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima

³ Zakon o financiranju institucija BiH obavezuje rukovoditelje institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole koji se odnosi na sve finansijske i nefinansijske aspekte poslovanja institucije.

Naime, prema važećim propisima, rukovoditelji tužiteljskih odjela donose interne pravilnike kojima se uređuje njihova unutarnja organizacija, a odobrava ih glavni tužitelj. Međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni pa se ne može govoriti o ukupnom planiranom, odnosno potrebnom broju tužitelja. Broj tužitelja Tužiteljstva određuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH na temelju dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužitelja o potrebnom broju tužitelja u Tužiteljstvu, koje isti daje uzimajući u obzir ukupan broj predmeta u Tužiteljstvu i mišljenja rukovoditelja odjela (vidjeti točku 6.1. Izvješća – Bruto plaće).

Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju internih pravilnika tužiteljskih odjela u cilju pripreme uvjeta za efikasno funkcioniranje Tužiteljstva u okviru utvrđene nadležnosti.

Nadalje, u procesu revizije je konstatirano da interni akti Tužiteljstva vezani za korištenje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju u 2015. godini nisu bili usklađeni sa aktima Vijeća ministara BiH. Naime, Vijeće ministara BiH je donijelo pravilnike kojima se na jedinstven način reguliraju pitanja potrošnje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju u institucijama Bosne i Hercegovine (uključujući i Tužiteljstvo) i istim propisalo obvezu za institucije da do 31. prosinca 2014. godine donesu interne akte sukladno predmetnim pravilnicima.

Krajem 2014. godine Tužiteljstvo je Ministarstvu financija i trezora BiH uputilo prijedloge pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnika o korištenju telefona u dijelu vezanom za odobrene godišnje iznose. Također, u srpnju 2015. godine upućen je i Prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH u dijelu vezanom za odobreni broj službenih vozila po klasama (tri vozila) za vršenje poslova i zadataka rukovodstva, administrativnih i kurirskih poslova institucije. Napominjemo da je Vijeće ministara BiH na prijedlog Tužiteljstva donijelo Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila Tužiteljstva BiH⁴ po klasama (30 vozila).

Ministarstvo je u odgovorima na predmetne akte između ostalog navelo: "Uzimajući u obzir da se Pravilnik počeo primjenjivati od 01.01.2015. godine Ministarstvo financija i trezora će u prvoj polovini 2015. godine izvršiti analizu primjene Pravilnika i ukoliko utvrdi da postoje određeni nedostaci koji ugrožavaju funkcioniranje svih institucija BiH predložiti odgovarajuće izmjene i dopune Pravilnika". Sa datumom sačinjavanja ovog Izvješća nisu nam prezentirani dokazi da su poduzimane daljnje aktivnosti po predmetnom pitanju.

Realizacija izdataka na analitičkim pozicijama fiksnih telefona, mobilnih telefona i reprezentacije je iskazana u iznosima većim od odobrenih proračunom i pravilnicima Vijeća ministara BiH kako je to opisano u točki 6.1. Izvješća – Tekući izdaci – Izdaci telefonskih i poštanskih usluga i Usluge reprezentacije.

Neophodno je dodatno analizirati problematiku usklađivanja internih akata (vezanih za korištenje sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju) sa važećim aktima Vijeća ministara BiH i shodno tome pronaći odgovarajuća rješenja, a sve u svezi sa pozicijom Tužiteljstva u okviru pravnog sustava Bosne i Hercegovine.

Također, ukazujemo na potrebu unapređenja sustava unutarnjih kontrola u procesima vezanim za planiranje proračuna, isplate plaća i prijem osoblja, usluge reprezentacije, ugovore o djelu, evidentiranje obveza, javne nabave i programe posebne namjene (vidjeti točku 4, 6.1. i 9. Izvješća).

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 79/15

Sukladno važećim propisima, samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵ i popunjavanjem Upitnika za godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli⁶ koji se dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH i trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sustava. Tužiteljstvo je sačinilo navedene akte i dostavilo ih nadležnim institucijama, ali nije okončalo ostale aktivnosti prema smjernicama za provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, procjenu rizika i dr.), a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sustava unutarnjih kontrola.

Preporučamo da se sukladno propisima koji reguliraju pitanje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole poduzmu aktivnosti na daljnjem unapređenju istog.

Prema odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁸ za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Tužiteljstvu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁹ Tužiteljstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **12.385.000 KM** (12.075.000 KM za tekuće izdatke i 310.000 za kapitalne izdatke). U tijeku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 250.580 KM što je imalo za posljedicu da su pojedine pozicije izdataka značajno uvećane ili smanjene u odnosu na pozicije odobrene Zakonom (vidjeti Tablicu I. u privitku Izvješća).

Odobreni proračun je korigiran za **1.857.431 KM** i to za sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta (684.541 KM) i donatorska sredstva (1.172.890 KM). U financijskim izvješćima Tužiteljstva za 2015. godinu iskazan je korigirani proračun u ukupnom iznosu od **14.242.431 KM**.

Izvršenje proračuna Tužiteljstva sa 31.12.2015. godine iznosilo je **12.514.558 KM** što predstavlja **88%** realizacije proračuna. Značajnije odstupanje između odobrenog i izvršenog proračuna iskazano je na poziciji višegodišnjeg kapitalnog projekta i poziciji donatorskih sredstava.

Pored navedenog uočeno je da je pri izvršenju proračuna na pojedinim analitičkim ekonomskim kategorijama iskazano prekoračenje u odnosu na korigirani proračun (troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji 16.253 KM (22%), izdaci za fiksne telefone 5.280 KM (18%), usluge reprezentacije 18.084 KM (95%), troškovi ekshumacija nestalih osoba 34.901 (11%) i sl.) s obzirom na to da Ministarstvo financija i trezora BiH ne prati potrošnju po stavkama analitike.

⁵ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvata područja: planiranje proračuna, izvršenje proračuna, javne nabave, računovodstvo i izvješćivanje.

⁶ Upitnik za godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sustava.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Neophodno je planiranje proračunskih sredstava vršiti na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Planom rada za 2015. godinu procijenjen je opseg rada Tužiteljstva, utvrđena njegova struktura po vrstama i pretpostavljenom broju predmeta koji će biti u radu u planskom razdoblju te utvrđena zaduženja, mjere i aktivnosti potrebne za izvršenje.

Tužiteljstvo ima pravo i dužnost da, u okviru ostvarivanja svojih funkcija, na sopstvenu inicijativu ili na zahtjev, izvještava Predsjedništvo BiH, Parlamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH o svom radu i o primjeni zakona Bosne i Hercegovine. Na kraju svake proračunske godine, na temelju statističkog pregleda, glavni tužitelj izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH. Glavni tužitelj obrazlaže stanje kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije glavni tužitelj može iznijeti prijedloge zakonskih reformi. Ovi zaključci objavljuju se putem medija i ostalih odgovarajućih sredstava informiranja.

Godišnji pregled aktivnosti dan je i u Biltenu dostupnom na web stranici Tužiteljstva – www.tuzilastvobih.gov.ba.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iz proračuna u 2015. godini iznose 9.735.724 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 5.624.705 KM, a na poreze i doprinose 4.111.018 KM. Za plaće i naknade plaća je realiziran još iznos od 234.057 KM doznačen iz sredstava novčane donacije IPA projekta (vidjeti točku 10. Izvješća – Ostalo – Donacije).

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji¹¹ i Odlukom o povećanju broja tužitelja, broj: 06-07-2-1928-2-/2015 od 27.05.2015. godine, sistematizirano je ukupno 350 radnih mjesta (za stručno i administrativno-tehničko osoblje i za tužitelje). Na 31.12.2015. godine bila su popunjena 232 radna mjesta. Od ukupnog broja uposlenih njih 155 ostvaruje plaću na temelju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH¹², a ostatak (77 uposlenih) na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³.

Uvidom u Pravilnik o unutarnjoj organizaciji konstatirano je da se opisi (kategorije) određenih radnih mjesta ne podudaraju s opisom (kategorijama) radnih mjesta utvrđenih Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH tako da se na pouzdan način ne može utvrditi princip po kome su definirani platni razredi za određena radna mjesta.

Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH utvrđuju se plaće, naknade i određena materijalna prava sudija i tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine. Ovim

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 29/14, 56/15

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 90/05, 32/07

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

Zakonom su utvrđene plaće za pet kategorija radnih mjesta u Tužiteljstvu i to u neto iznosu od 3.800 KM, 4.000 KM i 4.400 KM za tužitelje, 3.000 KM za sekretara Tužiteljstva i u rasponu od 1.200 do 1.800 KM za stručne suradnike/pomoćnike tužitelja. Međutim, za određene kategorije radnih mjesta vrše se isplate plaća u iznosima u rasponu od 2.078 do 2.497 KM. Kako nam je prezentirano u obrazloženju za ovakvo postupanje, ove isplate se vrše po principu analogije sa radnim mjestima i koeficijentima propisanim u drugim pravosudnim institucijama.

Također, na pouzdan način nije bilo moguće utvrditi princip po kome je izvršena podjela određenih kategorija radnih mjesta stručnog osoblja na grupu za koju su platni razredi utvrđeni po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH i na grupu za koju su platni razredi utvrđeni po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a s obzirom na to da smo konstatirali određene situacije (npr. za rukovoditelja Odjela plaća se obračunava po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, a za ostale uposlenike u tom Odjelu po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili unutar istog Odjela za iste kategorije radnih mjesta plaća se obračunava po jednom ili drugom zakonu bez jasnih kriterija). Napominjemo da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nisu određeni koeficijenti za stručno osoblje u pravosudnim institucijama pa se može zaključiti da je i u ovom slučaju primijenjen princip analogije sa ostalim institucijama Bosne i Hercegovine.

Sustav isplate plaća je, osim zakonskim propisima, uređen i internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta koja je prvobitno donesena 2006. godine i nakon toga kroz izmjene i dopune više puta mijenjana, što predstavlja rizik po ispravno tumačenje i konkretne primjene iste prilikom utvrđivanja i realizacije prava uposlenih, te je neophodno sačiniti prečišćeni tekst.

Odredbama navedene Odluke definirano je pravo na automatski prelazak u veći platni razred, na pojedinim pozicijama radnih mjesta, nakon što budu zadovoljeni interno propisani uvjeti vezani za radno iskustvo (npr. stručnom suradniku – pravniku koji ima tri godine radnog iskustva po položenom pravosudnom ispitu prvobitno utvrđena mjesečna plaća u iznosu od 1.667 KM se uvećava na 1.800 KM što je maksimalan iznos iz platnog razreda koji se kreće u rasponu 1.200 do 1.800 KM po Zakonu). U tekućoj godini je 22 uposlenih na poziciji stručni suradnik – pravnik prešlo iz postojećeg u veći platni razred na temelju pojedinačnih rješenja rukovoditelja institucije. Postavlja se pitanje primjerenosti povećanja plaća do gornjeg iznosa u pripadajućem platnom razredu u okolnostima ograničenja povećanja plaća kod svih drugih institucija Bosne i Hercegovine, a uzimajući u obzir činjenicu da je Tužiteljstvo dio jedinstvenog pravnog i finansijskog sustava Bosne i Hercegovine.

Uvažavajući vremensku distancu u kojoj su doneseni propisi kojima su definirani opisi radnih mjesta i platni razredi neophodno je pristupiti suštinskoj analizi sustava isplate plaća u Tužiteljstvu i definirati jasne kriterije, u duhu i slovu važećih propisa, kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi utemeljenost i točnost iznosa plaća za određene kategorije radnih mjesta.

Prema prezentiranim informacijama, tijekom godine u Tužiteljstvo je došlo 37, a otišlo 36 osoba. Prijem uposlenih na neodređeno vrijeme je izvršen na temelju 11 javnih konkursa raspisanih tijekom 2015. godine, a uglavnom su se odnosili na pozicije stručnih suradnika – pravnika. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatirali smo da su se prijemi uposlenih na neodređeno vrijeme u određenom broju slučajeva (10) realizirali nakon jednog ili više produžavanja ugovora o radu na određeno vrijeme. Također, konstatirano je da je bilo prijema uposlenih na određeno vrijeme (4) bez procedure javnog konkursa, a što je obrazloženo hitnom potrebom i nemogućnosti provođenja redovne procedure javnog konkursa. Iz navedenog ponašanja jasno je da Tužiteljstvo koristi model netransparentnog upošljavanja.

Uvažavajući ulogu i značaj Tužiteljstva kao i potrebu za hitnim reagiranjem u kontinuirano prisutnim potrebama za stručnim kadrom koji može odgovoriti postavljenim ciljevima i zadacima, potrebno je prijem i kretanje uposlenih planirati i realizirati sukladno važećim propisima.

Stimulacija: Izvršena je isplata stimulacija u neto iznosu od 14.500 KM za 20 uposlenih u rasponu od 400 KM do 900 KM. Obračun i isplata stimulacije je izvršena uz plaću za lipanj i studeni tekuće godine, na temelju pojedinačnih rješenja rukovoditelja institucije za povećani opseg redovitih radnih aktivnosti i angažman duže od redovitog radnog vremena.

Potraživanje za refundaciju naknada za bolovanje: Na ovom kontu je iskazano početno stanje (prijenos iz prethodne godine) u iznosu od 8.662 KM što nije riješeno tijekom 2015. godine i preneseno je u narednu godinu.

Potrebno je poduzeti sve potrebne aktivnosti na rješavanju potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje prema važećim propisima.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih su ostvarene u iznosu od 419.695 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (50.372 KM), topli obrok (83.867 KM), regres za godišnji odmor (214.291 KM), otpremnine radi odlaska u mirovinu (4.980 KM), jubilarne nagrade (9.097 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (7.443 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.962 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (44.683 KM).

Naknade za prijevoz na posao i s posla: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 50.372 KM. Pravo na naknadu za prijevoz ostvaruje 73 uposlenih koji u Tužiteljstvu ostvaruju plaću i naknade na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a u rasponu od 53 KM (cijena mjesečne karte za Grad Sarajevo) do 431 KM (cijena pojedinačne karte na određenoj relaciji). Ostvarivanje prava na prijevoz uposlenih je definirano Odlukom o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁴.

Topli obrok: Izdaci za topli obrok realizirani su u ukupnom iznosu od 83.867 KM. Pravo na novčanu naknadu uposlenih na ime ishrane tijekom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu za uposlene Tužiteljstva koji primaju plaće i naknade na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, sukladno odredbama Odluke o visini novčane naknade uposlenim u institucijama BiH za ishranu tijekom rada¹⁵.

Regres za godišnji odmor: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 214.291 KM. Odnosi se na isplate regresa za godišnji odmor tužiteljima u iznosu od 2.184 KM što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće iz članka 2. točka a) Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Ostalom stručnom osoblju koje plaću prima prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH isplaćen je regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće (isplaćeni iznosi kreću se u rasponu od 783 KM do 1.560 KM), dok je uposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH izvršena isplata regresa za godišnji odmor u pojedinačnim iznosima po 300 KM.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/42

- **Putni troškovi**

Ukupna realizacija putnih troškova u Tužiteljstvu sa 31.12.2015. godine iznosi 387.870 KM (386.957 KM neposredna potrošnja i 913 KM 'Udarna grupa'). Značajniji iznosi odnose se na izdatke za smještaj i dnevnice za službena putovanja u inozemstvu (163.672 KM) i izdatke za smještaj i dnevnice za službena putovanja u zemlji (143.500 KM).

Službena putovanja u zemlji se odnose najviše na istražne radnje po pojedinim predmetima, a u inozemstvu kroz razna prisustva regionalnim seminarima, konferencijama, radnim sastancima i sl.

Primijećeno je da u većini slučajeva odobreni iznosi akontacija za službena putovanja nisu srazmjerni zahtjevu za odlazak na službeno putovanje. Također, u odluci o upućivanju uposlenika na službeno putovanje ne navodi se iznos odobrene akontacije.

Preispitati visinu isplate akontacija u odnosu na vrijeme provedeno na službenom putu i istu navesti u odluci o upućivanju uposlenika na službeni put.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 99.896 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (35.280 KM), mobilne telefone (18.860 KM), internet (3.665 KM), poštanske usluge (41.952 KM) i brzu poštu (138 KM).

Fiksni telefoni: Izdaci za fiksne telefone su realizirani u iznosu od 35.280 KM što u odnosu na proračunom odobrena sredstva (30.000 KM) predstavlja 118% realizacije.

Mobilni telefoni: Izdaci za mobilne telefone su realizirani u iznosu od 18.860 KM što u odnosu na proračunom odobrena sredstva (17.820 KM) predstavlja 106% realizacije.

Izdaci za fiksne i mobilne telefone su realizirani na temelju internih akata institucije iz ranijih godina. Tužiteljstvo nije postupilo prema odredbama Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH¹⁶, odnosno nije donijelo interne akte sukladno ovom Pravilniku. S obzirom na to da su proračunska sredstva odobrena na temelju Pravilnika Vijeća ministara BiH, na analitičkim pozicijama su iskazana prekoračenja telefonskih usluga.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za službena vozila Tužiteljstva sa 31.12.2015. godine iznose 135.842 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (69.796 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (33.073 KM) i osiguranje vozila (13.038 KM).

Internim aktom institucije, utvrđeno je da pravo na stalnu upotrebu vozila ostvaruje glavni tužitelj, a ostali uposleni prema ukazanim potrebama. Institucija je sredinom godine prodala četiri vozila starije proizvodnje i na temelju toga ostvarila prihod od 17.427 KM. Planirani iznos od prodaje vozila iznosio je 10.000 KM.

U zadnjem kvartalu tekuće godine, iz kapitalnih sredstava, otvorenim postupkom javne nabave (dva lota), kupljeno je šest vozila (jedno terensko i pet putničkih za potrebe istražitelja na ekshumacijama), ukupne vrijednosti 249.720 KM.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

Provedenom revizijom konstatirano je da je Tužiteljstvo realizaciju Ugovora održavanja vozila vršilo na temelju procijenjene vrijednosti, a ne na bazi ukupnog iznosa iz ponude dobavljača kao sastavnog dijela Ugovora.

Uvidom u interne akte poslovanja institucije, uočeno je da nije usvojen interni pravilnik o korištenju službenih vozila sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁷.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su ostvareni u iznosu od 853.042 KM (773.897 KM neposredna potrošnja i 79.145 KM „Udarna grupa“). Značajni troškovi neposredne potrošnje se odnose na usluge reprezentacije (37.084 KM), usluge prevođenja (67.028 KM), troškove vještačenja (63.615 KM), troškove svjedoka (78.597 KM), troškove ekshumacija (359.981 KM), ugovore o djelu (48.970 KM), volonterski rad (27.317 KM) itd.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizirani izdaci za reprezentaciju sa 31.12.2015. godine iznose 37.084 KM što u odnosu na sredstva odobrena prema Pravilniku Vijeća ministara BiH (19.000 KM) predstavlja 195% realizacije. Naime, Tužiteljstvo u 2015. godini nije usvojilo interni akt o reprezentaciji kojim bi se definirali mjesečni limiti za uposlene po funkciji, a sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju¹⁸.

Internim aktom, koji je u primjeni od ranije, utvrđeni su mjesečni iznosi reprezentacije za glavnog tužitelja koji podrazumijevaju korištenje usluga reprezentacije iz bifea u kompleksu pravosudnih institucija u iznosu do 1.000 KM, van sjedišta institucije do 500 KM i u inozemstvu do 300 eura. Definirano je i da pravo na reprezentaciju ostvaruju i zamjenici glavnog tužitelja, tužitelji i tajnik Tužiteljstva, prethodnom Odlukom glavnog tužitelja.

Analizom izdataka za reprezentaciju konstatirano je da se vodi uredna evidencija o nastalim izdacima, ali i dalje se za izdatke reprezentacije, evidentirane pod „ostalo“, nije našlo rješenje u pogledu njihovog transparentnijeg prikazivanja u ukupnim troškovima ovih usluga.

Pozivom na prethodno, institucija je trebala usvojiti interni akt u kome bi se detaljno definiralo koja pozicija ima pravo na reprezentaciju i u kojem iznosu, pa bi se na taj način troškovi evidentirani „pod ostalo“ pravilno rasporedili po pozicijama.

Usluge prevođenja: Izdaci za usluge prevođenja su realizirani u iznosu od 67.028 KM. Odnose se na isplaćene naknade prevoditeljima, stalnim sudskim tumačima za usluge pismenog prevođenja dokumentacije sa raznih stranih jezika na službene jezike Bosne i Hercegovine. Ispostavljene fakture sudskog tumača odobrava tužitelj koji ga i angažira u konkretnom predmetu te izdaje rješenje kojim se određuje visina naknade za pružene usluge.

Troškovi vještačenja: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 63.615 KM. Predmetni troškovi se evidentiraju na temelju rješenja nadležnog tužitelja u konkretnom predmetu kojem prethodi procjena Povjerenstva za procjenu utemeljenosti visine fakturiranih iznosa. Uvidom u pojedinačna rješenja konstatirali smo da Povjerenstvo za procjenu visine troškova vještačenja iskazanih u fakturama vještaka ili prihvata obračunate iznose usluge ili ih korigira na niže.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

Potrebno je razmotriti mogućnost uspostavljanja odgovarajućeg modela za kontrolu realnosti troškovnika izvršenih usluga vještačenja u cilju uspostavljanja odgovarajućeg sustava kontrole nad ovim izdacima i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.

Troškovi svjedoka: Predmetni izdaci su realizirani u iznosu od 78.597 KM od planiranih 70.000 KM (112%). Tužitelji u konkretnim predmetima pozivaju fizičke osobe ili svjedoke. Na temelju podnesenih zahtjeva svjedoka tužitelj donosi rješenje za plaćanje troškova (prijevoza, ishrane, smještaja, advokata i sl.).

Troškovi ekshumacija: Ostvareni troškovi ekshumacija nestalih osoba u BiH na 31.12.2015. godine iznose 359.981 KM i veći su od planiranih (325.080 KM). Izdaci knjiženi na ovom kontu odnose se na ispostavljene fakture angažiranih dobavljača za rad na ekshumaciji ljudskih tijela na različitim lokalitetima.

Procesom ekshumacije na terenu koordinira istražitelj posebnog odjela za ratne zločine Tužiteljstva, a u procesu traženja i ekshumacije posmrtnih ostataka učestvuju službenici Instituta za nestale osobe BiH, predstavnici Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe (ICMP), ljekar sudsko-medicinske struke, kao i policijski službenici nadležni za osiguranje lokaliteta za izvođenje radova.

Plaćanja za izvršene usluge vršena su na temelju izdanih rješenja institucije, po ispostavljenim specifikacijama troškova, uz odobrenje nadležnog tužitelja u predmetu. Naknada za angažman vještaka sudske medicine na ekshumacijama iznosi do 50 KM. Ispostavljene fakture se potpisuju od strane istražitelja koji su prisustvovali ekshumaciji.

Tužiteljstvo u 2015. godini nije provelo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za usluge ekshumacija iako smo u ranijim izvješćima ukazivali na potrebu provođenja ove procedure, a u svezi sa odredbama važećih propisa i visinom utrošenih sredstava.

Uz uvažavanje specifičnosti usluga ekshumacija, ponovo preporučamo provođenje postupka javne nabave za predmetne usluge prema važećim propisima.

Ugovori o djelu: Na poziciji izdataka za ugovore o djelu iz redovitog proračuna evidentiran je iznos od 48.970 KM što je veće za 12.544 KM u odnosu na prethodnu godinu, kada je za ove namjene realizirano 36.426 KM. Predmetne isplate u tekućoj godini se odnose na isplate za pet vanjskih suradnika sa kojima su zaključeni ugovori o djelu.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je sa dva vanjska suradnika početkom godine zaključen ugovor o djelu za poslove pružanja pomoći u specifičnim pravnim stvarima, a u svrhu realizacije obveza Tužiteljstva. Za izvršene poslove isplaćeno je u oba slučaja po 2.000 KM. Pregledom spiska uposlenih odnosno popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta uočili smo da su ove osobe od lipnja tekuće godine angažirane na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme na poslovima stručnog suradnika – pravnika.

Nadalje, sa preostala tri vanjska suradnika su zaključeni ugovori o djelu kontinuirano na duže razdoblje (za dva suradnika 12 mjeseci, a za jednog 10) i istim su isplaćeni mjesečni iznosi naknade od 1.000 do 1.500 KM, odnosno godišnje ukupno u rasponu od 2.000 KM do 18.000 KM za razne poslove kao što su pregled dnevnog i sedmičnog tiska, priprema vijesti i informacija o aktivnostima Tužiteljstva, pregled predmeta iz djelokruga rada Tužiteljstva, unosa i provjere podataka, pretraživanje zbirke dokumenata arhiva, a u svrhu realizacije obveza koje za Tužiteljstvo proizlaze iz Državne strategije po pitanju ratnih zločina.

Uvažavajući kompleksnost i specifičnost rada Tužiteljstva i potrebu za angažiranjem dodatnih ljudskih resursa, u uvjetima nedostatne popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta, smatramo da nije izabran odgovarajući model organizacije i realizacije redovitih

aktivnosti institucije. U tom smislu preporučamo da se pitanja obavljanja aktivnosti zbog kojih je institucija osnovana rješavaju sukladno važećim propisima.

Volonterski rad: Izdaci za volonterski rad su realizirani u neto iznosu od 27.316 KM. Tijekom godine angažirano je 17 volontera kojima je isplaćena naknada u rasponu od 590 KM do 3.167 KM. Sa volonterima su zaključeni ugovori o volonterskom radu nakon provedene procedure javnog poziva na rok od jedne godine sukladno važećim propisima.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2015. godine iznose 496.305 KM, a odnose se na izdatke za nabavu namještaja (27.893 KM), kompjutorske opreme (26.719), motornih vozila (249.702 KM) i građevina (191.973 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Tijekom programiranja pomoći iz sredstava IPA za 2012. i 2013. godinu pojavilo se i pitanje rješavanja smještaja Tužiteljstva, pa je u tu svrhu odobren iznos od 1,4 mil. EUR (2,74 mil. KM) za izgradnju zgrade u Kompleksu pravosudnih institucija BiH. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH je iz donatorskih sredstava pokrenulo proceduru izrade projektne dokumentacije za izvođenje građevinskih radova na izgradnji nove zgrade.

Prema propisima EU za provedbu IPA pomoći (s obzirom na to da su sredstva odobrena kao investicijska ulaganja) iz domaćih sredstava je potrebno osigurati 25% vrijednosti. Sredstva IPA namijenjena su isključivo za izgradnju objekta, a domaća sredstva za kupovinu zemljišta, različite dozvole (urbanističke, građevinske i sl.) te nabavu opreme i namještaja.

Ministarstvo pravde BiH je u proračunskoj 2015. godini iskazalo potrebna sredstva direktnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine za sufinanciranje projekta „Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH-IPA 2012/2013“ u iznosu od **684.541 KM**. Sredstva su sredinom 2015. godine stavljena na raspolaganje Tužiteljstvu. Od ukupno raspoloživih sredstava potrošeno je **191.973 KM** (dozvole za izgradnju zgrade). Neutrošena sredstva u iznosu od **492.568 KM** prenesena su u 2016. godinu.

7. Bilanca stanja¹⁹

Ukupna aktiva Tužiteljstva na 31.12.2015. godine iznosi **997.839 KM**. Pozicije aktive se odnose na novčana sredstva (21.095 KM), kratkoročna potraživanja (14.426 KM), kratkoročna razgraničenja (3.951 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (958.367 KM).

Novčana sredstva: Novčana sredstva u iznosu od 21.095 KM i odnose se na saldo gotovine na 31.12.2015. godine u blagajni Tužiteljstva, Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizirane ilegalne imigracije i Projekta IPA.

Kratkoročna potraživanja: Na 31.12.2015. godine kratkoročna potraživanja iznose 14.426 KM i odnose se na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (8.662 KM), stanje iskazano na prijelaznom računu potraživanja (5.119 KM) i na potraživanja za akontaciju za službeni put u iznosu od 645 KM.

¹⁹ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Stalna sredstva: U odnosu na 2014. godinu, evidentirano je povećanje stalnih sredstava na temelju kapitalnih izdataka (496.305 KM) i naturalnih donacija u obliku kompjutorske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa (9.453 KM).

Ukupna pasiva Tužiteljstva na 31.12.2015. godine iznosi **2.128.284 KM**. Pozicije pasive se odnose na kratkoročne tekuće obveze (164.074 KM), obveze prema uposlenim (951.231 KM), kratkoročna razgraničenja (54.612 KM) i izvore sredstava (958.367 KM).

Kratkoročne obveze su izmirene početkom naredne godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 54.612 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavu namještaja (27.893 KM) i kompjutorske opreme (26.719 KM) koji su evidentirani na temelju ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabava.

Popis imovine, potraživanja i obveza: Tužiteljstvo je izvršilo sveobuhvatan popis sa stanjem na 31.12.2015. godine. Poređenjem stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

Uvidom u popis obveza prema dobavljačima, točnije u analitičke kartice dobavljača i stanja na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka, uočeno je da stanja sa dobavljačima u nekim slučajeva nisu usuglašena, tj. iznosi salda nisu ujednačeni.

Nadalje, u procesu revizije je konstatirano da se izdaci za ekshumacije nestalih osoba evidentiraju na temelju rješenja Tužiteljstva, a ne na temelju faktura izvršitelja usluga pri čemu se iznosi za plaćanje po rješenjima i fakturama razlikuju. U većini slučajeva iznosi za plaćanje po rješenjima Tužiteljstva su manji od iznosa koje fakturiraju izvršitelji usluga. Uvažavajući uspostavljene unutarnje kontrole i namjeru da se izvrše plaćanja stvarno obavljenih usluga neophodno je sukladno važećim propisima uspostaviti sustav na temelju kojeg se na pouzdan način može utvrditi nastanak i evidentiranje finansijskih obveza.

Također, konstatirano je da nije uspostavljena evidencija ulaznih faktura u formi knjige ulaznih faktura kako je to propisano odredbama članka 21. stavak (2) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine, a što je temelj za pouzdano i točno praćenje stvaranja finansijskih obveza u instituciji. Nepostojanje odgovarajućih evidencija i unutarnjih kontrolnih postupaka ima za posljedicu da određene obveze nisu evidentirane u odgovarajućoj proračunskoj godini prema članku 36. stavak 2. alineja 2. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

Neophodno je unaprijediti mehanizam praćenja stanja obveza prema dobavljačima u smislu blagovremenog evidentiranja obveza i usaglašavanja salda, a sve u cilju izbjegavanja eventualnog plaćanja zateznih kamata zbog neizmirenih obveza u zadanom roku i točnog finansijskog izvješćivanja.

8. Javne nabave

Tužiteljstvo je objavilo Plan javnih nabava na svom web portalu za planiranu vrijednost nabave roba (398.313 KM), usluga (50.000 KM) i radova za potrebe ekshumacije (598.291 KM) prema sredstvima utvrđenim u Proračunu institucija Bosne i Hercegovine za 2015. godinu. Predmetni plan je utemeljen na nadležnostima i potrebama Tužiteljstva, planiranim aktivnostima, približnim količinama roba, usluga i radova u 2014. godini i kretanju cijena na tržištu.

Tijekom 2015. godine četiri puta je vršena izmjena i dopuna prvobitno donesenog Plana javnih nabava, a iste su se odnosile na dodavanje usluge registracije i osiguranja motornih vozila planirane vrijednosti 20.000 KM, potom izmjena da se u plan uvodi samo osiguranje vozila

(bez registracije) planirane vrijednosti 20.000 KM, izmjena kojom je dodana pozicija autogume za nova vozila (4.000 KM) te nabava usluge tehničkog pregleda za motorna vozila (1.100 KM) i krajem godine dodana je još usluga tiskanja i grafičke usluge (5.000 KM).

Glavni tužitelj je donio interne akte (Pravilnik o javnim nabavama roba, usluga i radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma) kojima se bliže uređuje procedura planiranja nabava, provođenje procedura i kontrola javnih nabava, kao i način praćenja realizacije ugovora o javnim nabavama. Nadalje, glavni tužitelj je donio i Odluku o imenovanju Povjerenstva za provođenje postupaka javnih nabava u 2015. godini sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama²⁰.

Prema prezentiranim informacijama provedena su 43 postupka javnih nabava, a od toga jedan otvoreni postupak, 14 konkurentskih postupaka i 28 direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora po provedenim procedurama iznosi 483.118 KM (bez PDV-a) od čega se na nabave iz tekućih izdataka odnosi 40 postupaka za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 223.005 KM (bez PDV-a) i tri procedure javnih nabava iz kapitalnih izdataka za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 260.113 KM (bez PDV-a).

Svi zaključeni ugovori sa temeljnim elementima za praćenje realizacije su objavljeni na web portalu Tužiteljstva u propisanoj formi. Ostale procedure javnih nabava putem direktnih sporazuma za koje nisu zaključeni ugovori su prijavljene u sustav „e-nabava“.

Uvidom u pojedine procedure javnih nabava uočeno je da se nedostatno pažljivo provjeravaju kvalifikacije ponuđača prema uvjetima učešća u tenderskoj dokumentaciji i ocjena ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora što može dovesti do nejednakog tretmana učesnika u postupku u smislu eventualne eliminacije povoljnijih dobavljača. Također, nedostatno pažljivo se definiraju bitni elementi ugovora koji po svojoj suštini trebaju zadovoljiti smisao i svrhu provođenja postupaka javnih nabava i biti temelj za pouzdano praćenje realizacije. Navodimo neke od primjera:

Nabava motornih vozila (otvoreni postupak): Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 213.660 KM (bez PDV-a) i podijeljena je u dva lota i to lot 1: nabava terenskog vozila (jedan komad) u vrijednosti 70.080 KM i lot 2: nabava putničkih vozila (pet komada) u vrijednosti od 143.580 KM. U predviđenom roku, za lot 1 ponudu je dostavio jedan ponuđač sa ukupnom cijenom od 81.900 KM (sa PDV-om), a za lot 2 se javila grupa od dva ponuđača sa cijenom od 167.820 KM (sa PDV-om).

Uvidom u dokumentaciju postupka nabave vozila, uočeno je da je ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji, u dijelu koji opisuje način učešća grupe ponuđača na tenderu (točka 3.2. tenderske dokumentacije), naveo da ponuđač koji je samostalno podnio ponudu, ne može biti član grupe ponuđača u istom postupku javne nabave i da će u suprotnom obje ponude biti odbačene kao nedopuštene. Prema članku 63. stavak (3) Zakona o javnim nabavama ponuđač koji je samostalno podnio zahtjev za učešće, odnosno ponudu, ne može biti član grupe ponuđača u istom postupku javne nabave. *Međutim, ponuđač koji je kao jedini učesnik izabran za lot 1, izabran je i za lot 2 kao član grupe sa još jednim ponuđačem.*

Također, uvidom u ponudu grupe ponuđača za lot 2 (putničko motorno vozilo kategorije M1) konstatirano je da je ponuđena oprema iz kataloga ponuđača (kompletna serijska i dodatna oprema za taj tip vozila), a ne izričito specificirana oprema iz obrasca za cijenu ponude u tenderskoj dokumentaciji. Postavlja se pitanje na koji način je izvršen tehnički prijem vozila i da li je isporučeno vozilo sukladno traženim karakteristikama. *U konkretnom slučaju, obrazac za cijenu ponude sa specifikacijom željenih karakteristika za pomenuto vozilo, nije dostavljen,*

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

pa je ugovorni organ trebao odbaciti ponudu sukladno članku 68. stavak (1) Zakona o javnim nabavama.

Kompjutorska oprema (konkurentski zahtjev): Planirana vrijednost za predmetnu nabavu iznosila je 17.094 KM (bez PDV-a). Tendersku dokumentaciju je preuzelo 17 potencijalnih ponuđača, a u ostavljenom roku ponude je dostavilo pet ponuđača. S obzirom na to da je svih pet pristiglih ponuda bilo veće od planirane vrijednosti, ugovorni organ je, zbog kratkih rokova za ponovnu provedbu procedure i neodložne potrebe za kompjutorskom opremom, ponovno razmotrio postojeću raspodjelu proračuna za ove namjene te na temelju pismene saglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH izvršio promjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka.

Uvidom u Zapisnik sa otvaranja ponuda konstatirano je da je najpovoljnija bila ponuda u iznosu od 22.837 KM bez PDV po kojoj je u konačnici zaključen Ugovor. Međutim, uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatirano je da se nedostatno pažljivo pristupa obradi dokumentacije. Naime, uvidom u Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda uočeno je da je pri sačinjavanju rang liste kod izabranog ponuđača navedena cijena u iznosu od 19.684 KM bez PDV (vrijednost dijela ponude), a ne cijena iz obrasca za cijenu ponude (koji je sastavni dio tenderske dokumentacije) u iznosu od 22.837 KM bez PDV. Također, ni za drugorangiranog ponuđača nije iskazan točan iznos ponude s obzirom na to da je ponuda iznosila 24.658 KM bez PDV-a, a ne 21.136 KM bez PDV-a (vrijednost dijela ponude) kako je prikazano u Zapisniku. Da je točno iskazana vrijednost ponude za drugorangiranog ponuđača isti bi po Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda trebao biti na četvrtoj poziciji. *Navedeno postupanje može utjecati na točnost rang liste pri izboru ponuđača i nejednak tretman učesnika u postupku u smislu eliminacije povoljnijih dobavljača.*

Potom je prilikom dodjele ugovora izabranom ponuđaču nacrt istog upućen Pravobraniteljstvu BiH na pribavljanje mišljenja, koje u predmetu Nacrta ugovora navodi nabavu usluga posredovanja u kupovini avio-karata za potrebe Tužiteljstva što ukazuje da institucije ne postupaju sa dužnom pozornosti sa aktima koje donose.

Analizom realizacije odredbi predmetnog ugovora konstatirali smo da je 16.12.2015. godine ponuđač poslao obavijest o promjeni modela monitora iz razloga što je proizvođač, kod kojeg je kreirana narudžba ponuđača, obavijestio da traženi model više ne proizvodi te da mogu isporučiti zamjenski model sa istim ili naprednijim karakteristikama. *Ovu zamjenu je prihvatio viši stručni suradnik za javne nabave angažiran na temelju ugovora na određeno vrijeme u suradnji sa rukovoditeljem odjela za IKT poslove. Napominjemo da je člankom 72. stavak (5) Zakona o javnim nabavama propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavi uvjeti utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.*

Nadalje, konstatirali smo da je prekoračen rok isporuke za 32 dana te da je plaćanje konačnog iznosa dobavljaču bilo potrebno umanjiti za 1.600 KM (32 dana po 50 KM) na temelju knjižne obavijesti o odobrenju od strane dobavljača.

Nabava uredskog materijala (konkurentski zahtjev): Planirana vrijednost nabave iznosila je 34.200 KM bez PDV-a. Do predviđenog roka za dostavu ponuda četiri ponuđača su dostavila svoje ponude. Evaluacijom ponuda konstatirano je da je ponuđena najpovoljnija cijena u iznosu od 30.173 KM.

Uvidom u obrazac za cijenu ponude, kao sastavni dio Ugovora, uočeno je da je dobavljač svoju ponudu dostavio na bazi zbira ukupnih jediničnih cijena materijala, a ne na bazi ukupne cijene, kako je traženo u specifikaciji. Povjerenstvo je po prijemu ponude izvršilo zbrajanje tih cijena da bi došlo do podatka o ukupnoj cijeni ponude.

Nabava usluga u posredovanju avio-karata (konkurentski zahtjev): Procijenjena vrijednost nabave s PDV-om iznosila je 58.494 KM. Obrazac za cijenu ponude, sačinjen je na

bazi iskazivanja ukupne visine agencijske provizije po nabavljenoj karti za procijenjenu količinu od 280 karata.

Uvidom u Ugovor sa izabranim ponuđačem, uočeno je da je isti zaključen na bazi procijenjene vrijednosti od 29.247 KM, a ne na temelju najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača. Također, zaključen je konkretan Ugovor sa izabranim dobavljačem na razdoblje od šest mjeseci, a ne okvirni sporazum na 12 mjeseci, kako je bilo definirano u tenderskoj dokumentaciji.

Nabava usluga održavanja vozila (konkurentski zahtjev): Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 32.000 KM (bez PDV-a) i podijeljena je u tri lota: lot 1 – Usluge servisiranja i održavanja vozila marke VW (22.000 KM); lot 2 – Usluge servisiranja i održavanja vozila marke Škoda (4.000 KM); lot 3 – Usluge servisiranja i održavanja vozila marke Audi (6.000 KM). Kriteriji za izbor najpovoljnije ponude bili su cijena (70%) i operativni trošak (udaljenost lokacije servisa). Obrazac za cijenu ponude sačinjen je na bazi izražavanja ukupne cijene norma sata za zamjenu rezervnog dijela za određeni tip vozila.

U predviđenom roku za dostavu ponuda, svoje ponude za sva tri lota dostavila su dva ponuđača. Ukupne ponuđene cijene izabranog dobavljača po lotovima iznosile su: lot 1 – 10.068 KM, lot 2 – 1.702 KM, lot 3 – 2.451 KM.

Sa izabranim ponuđačem zaključeni su ugovori (lot 1 – 12.870 KM, lot 2 – 2.340 KM, lot 3 – 3.510 KM), s razdobljem trajanja od šest mjeseci, i okvirni sporazumi (lot 1 – 23.400 KM, lot 2 – 4.680 KM, lot 3 – 7.020 KM), s rokom trajanja od 12 mjeseci kako je i predviđeno tenderskom dokumentacijom.

Provedenom revizijom konkurentskog postupka nabave usluga servisiranja službenih vozila primijećeno je da su ugovori i okvirni sporazumi zaključeni na iznose koji nisu kompatibilni s ponudom dobavljača. S tim u svezi postavlja se pitanje adekvatnog zaključivanja ugovora i okvirnih sporazuma sukladno važećim propisima i mogućnosti praćenja njihove realizacije.

Kada je riječ o realizaciji ugovora napominjemo da je člankom 72. stavak (5) Zakona o javnim nabavama propisano da se, prilikom dodjele ugovora o nabavci, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi kao i uvjeti utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Svaki ponuđač može ponuditi samo jednu cijenu (pri dodjeli ugovora u postupku konkurentskog zahtjeva), i to ukupnu cijenu, koju ne može mijenjati nakon isteka roka za dostavu ponuda sukladno članku 64. stavak (2) Zakona o javnim nabavama.

Neophodno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava u smislu sveobuhvatne provjere kvalifikacije ponuđača prema uvjetima učešća iz tenderske dokumentacije, točne ocjene ponuda prema kriterijima za dodjelu ugovora i definiranja bitnih elementa ugovora prema važećim propisima.

9. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Udarne grupa: Realizacija izdataka po ovom Programu iskazana je u ukupnom iznosu od **80.058 KM** i to za putne troškove (913 KM), usluge reprezentacije (102 KM) i ugovore o djelu (79.043 KM) i prikazana je zbirno sa izdacima za neposrednu potrošnju u Tablici I. u privitku Izvješća.

Udarne grupa za borbu protiv trgovine ljudima i organizirane ilegalne imigracije formirana je Odlukom Vijeća ministara BiH²¹ za cijelo područje Bosne i Hercegovine, a čine je predstavnici

²¹ Službeni glasnik BiH, broj: 03/04 i 103/06

entitetskih tužiteljstava, organa unutarnjih poslova, poreskih organa, financijske policije, državne granične službe. Udarom grupom rukovodi glavni tužitelj Tužiteljstva BiH.

Isplate naknada za rad članovima Udarne grupe vrše se u formi ugovora o djelu. Tijekom godine ugovori o djelu su zaključeni sa 21 osobom (za 18 osoba kontinuirano, a za tri osobe angažirani su prestajali u određenom razdoblju iz razloga promjene njihovih pozicija u institucijama iz kojih dolaze). Naknada za rad se isplaćuje tromjesečno i kreće se u rasponu od 200 KM mjesečno za osobu koja obavlja administrativno-tehničke i računovodstvene poslove do 350 KM za glavnog tužitelja Tužiteljstva BiH, a na godišnjoj razini su isplaćene naknade u rasponu od 900 KM do 4.200 KM.

Nadalje, uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatirano je da su predmetne isplate izvršene i pojedinim članovima Udarne grupe kojima je istekao mandat prema odredbama Odluke o formiranju Udarne grupe kao i određenim uposlenicima Tužiteljstva koji prema Odluci nisu članovi Udarne grupe.

S obzirom na to da se radi o radnom tijelu koje je uspostavljeno Odlukom Vijeća ministara BiH smatramo da je pri određivanju visine naknada trebalo primijeniti odredbe Odluke o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH²², odnosno da je Vijeće ministara BiH trebalo donijeti odluku o visini naknade na način i po proceduri kako je to propisano odredbama navedene Odluke.

Napominjemo da je odredbama Odluke o formiranju Udarne grupe definirano da će Državna agencija za informacije i zaštitu (SIPA) preuzeti mandat i odgovornosti Udarne grupe u trenutku potpune operativnosti.

Uvažavajući ulogu, značaj i kompleksnost rada ove Udarne grupe smatramo da je potrebno preispitati adekvatnost izbora ugovora o djelu kao načina angažmana redovno uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine ili drugim institucijama na drugim razinama vlasti, a u svezi s činjenicom da Udarne grupe suštinski predstavljaju jednu mješovitu grupu, odnosno radno tijelo, a sve u cilju postupanja prema važećim propisima.

Također, preporučamo da se preispita status i mandat Udarne grupe u svezi s mandatom Državne agencije za informacije i zaštitu (SIPA) kako je to definirano odredbama važećih propisa.

IPA 2012/2013: U tijeku 2014. godine Tužiteljstvo je dobilo donaciju Europske unije za realizaciju projekta „**Tužiteljstvo-IPA 2012/2013**“, a u svrhu proračunske podrške sektoru pravosuđa. Iz 2014. godine u 2015. godinu prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 174.020 KM.

Krajem 2015. godine izvršena je uplata druge tranše u iznosu od 998.870 KM, što čini **ukupna raspoloživa sredstva od 1.172.890 KM**. Realizacija je iskazana u ukupnom iznosu od **240.314 KM** ili 20% od ukupno raspoloživih sredstava za 2015. godinu.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je tijekom 2015. godine za dio redovito uposlenih i uposlenih na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme pozicija za plaće i naknade planirana iz sredstava novčane donacije IPA projekta 2012/2013. Isplate za predmetne namjene su realizirane za siječanj i veljaču tekuće godine pravovremeno. Potom je, na duže razdoblje, došlo do prestanka isplate dospjelih obveza prema uposlenim iz razloga izostanka tranše

²² Službeni glasnik BiH, broj: 19/09 i 10/12

navedenog IPA projekta. Krajem godine sredstva su doznačena tako da su se stvorene obveze zatvorile.

Smatramo da je rizično planirati realizaciju prava iz radnog odnosa za stalno uposlene, u konkretnom slučaju iz novčanih donacija IPA projekta, iz razloga objektivne mogućnosti nastanka nepredviđenih razloga prestanka ili kašnjenja doznake donatorskih sredstava, a u svezi sa činjenicom da se realizacija svih donacija temelji na ugovornom odnosu sa donatorom koji uključuje mogućnost nastanka razloga za prestanak doznake ovih sredstava. U tom smislu preporučujemo Tužiteljstvu da poziciju plaća i naknada uposlenih projicira sukladno važećim propisima u cilju osiguravanja redovitih izvora financiranja za pravovremenu realizaciju planiranih i nastalih obveza prema uposlenim.

- **Sudbeni sporovi**

Prema raspoloživim podacima Tužiteljstvo je tužena strana u sudbenim sporovima sa uposlenicima za isplate naknada za prijevoz, topli obrok i odvojeni život u procijenjenom iznosu od 2.150.000 KM.

Tužbeni zahtjevi su pokrenuti iz razloga izjednačavanja sa ostalim uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine s obzirom na to da su u primjeni dva zakona koja na različit način definiraju primanja uposlenih u pravosudnim institucijama (Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH) i ostalim institucijama Bosne i Hercegovine (Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH). Naime, prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH tužitelji i ostalo osoblje koje prima plaću po ovom Zakonu nema pravo na naknade za topli obrok, prijevoz i smještaj kako je to definirano za uposlene koji primaju plaću po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Ne ulazeći u tumačenje pravne primjene važećih propisa napominjemo da i ostale kategorije naknada (regres i dr.) nisu na isti način regulirane za uposlene u pravosudnim (sudbenim i tužiteljskim) institucijama i ostalim institucijama Bosne i Hercegovine te stoga smatramo da je neophodno pristupiti sistemskom rješavanju pitanja izjednačavanja primanja uposlenih vezanih za naknade iz radnih odnosa i da su neprimjerena sva parcijalna rješenja koja dovode do nejednakog tretmana uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine.

10. Korespondencija

Tužiteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Tužiteljstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.075.000	0	12.075.000	11.777.939	98
Bruto plaće i naknade	10.018.000		10.018.000	9.735.724	97
Naknade troškova uposlenih	538.000	-116.580	421.420	419.695	100
Putni troškovi	335.000	55.000	390.000	387.870	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	85.000	15.000	100.000	99.896	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	84.000	-13.000	71.000	70.991	100
Nabava materijala	179.000	-102.000	77.000	76.912	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000	-9.000	81.000	76.482	94
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	55.000	-10.000	45.000	43.673	97
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	13.655	76
Ugovorene i druge posebne usluge	673.000	180.580	853.580	853.042	100
2. Kapitalni izdaci	310.000	0	310.000	304.332	98
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	310.000		310.000	304.332	98
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	684.541	684.541	191.973	28
		684.541	684.541	191.973	28
5. Novčane donacije	0	1.172.890	1.172.890	240.314	20
Tužiteljstvo BiH IPA 2012/2013		1.172.890	1.172.890	240.314	20
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.385.000	1.857.431	14.242.431	12.514.558	88

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red. brojem 4 u koloni 2

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4 u koloni 3

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2016. godine.

Glavni tužitelj:
Goran Salihović

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Tužiteljstvo BiH

Tablica II.

.Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. Potraživanja, razgraničenja i zalihe	34.909	39.472	113
Novčana sredstva	19.920	21.095	106
Kratkoročna potraživanja	14.881	14.426	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	108	3.951	3.658
2. Stalna sredstva	712.407	958.367	135
Stalna sredstva	2.004.556	2.194.836	109
Ispravka vrijednosti	1.292.149	1.236.469	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	712.407	958.367	135
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	747.316	997.839	134

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	984.302	1.169.917	119
Kratkoročne tekuće obveze	100.926	164.074	163
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	883.376	951.231	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		54.612	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	712.407	958.367	135
Izvori sredstava	712.407	958.367	135
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.696.709	2.128.284	125
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.02.2016. godine.

Glavni tužitelj:
Goran Salihović

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 finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađeni sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužiteljstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 02.03.2016. godine

Glavni tužitelj:

Goran Salihović