

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1- 735 /18

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Organizacija i rukovođenje	9
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.3 Unutarnja revizija	10
3.4 Prevencija korupcije	11
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Bruto plaće	13
5.1.2 Naknade zaposlenih	14
5.1.3 Putni troškovi	15
5.1.4 Ugovorene usluge	15
5.2 Bilanca stanja	16
5.2.1 Sredstva	17
5.2.2 Obveze	17
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	18
6. JAVNE NABAVE	19
7. OSTALO	19
7.1 IPA	19
7.2 Sudski sporovi	20
8. KOMENTARI	22
PRIVITCI	22

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Tužiteljstvo)** za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Tužiteljstva** odgovorno je za izradu 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Tužiteljstva** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Tužiteljstva** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na

sljedeće:

- Popisom sredstava i obveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u glavnoj knjizi pojedinih pozicija bilance stanja (točka 5.2 Izvješća).

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Tužiteljstva** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se **Tužiteljstvo** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Tužiteljstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Tužiteljstva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Tužiteljstva** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:



- Unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno relevantnim propisima (točka 3.3. Izvješća).
- Razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede izvršeno je bez definiranih kriterija (točka 5.1.1 Izvješća).
- Procedure javnih nabava usluga vezanih za ekshumacije nisu provedene sukladno relevantnim propisima (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 18.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Tužiteljstvo je utemeljeno sukladno Zakonu o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine¹.

Prema odredbama navedenog Zakona, Tužiteljstvo je:

- organ nadležan za provođenje istrage za kaznena djela za koja je nadležan Sud Bosne i Hercegovine, te za gonjenje počinitelja pred Sudom Bosne i Hercegovine, u skladu sa Zakonom o kaznenom postupku Bosne i Hercegovine i drugim primjenjivim zakonima,
- organ nadležan za primanje zahtjeva za međunarodnu pravnu pomoć u kaznenim stvarima, sukladno zakonima, multilateralnim i bilateralnim sporazumima i konvencijama, uključujući i zahtjeve za izručenje ili predaju traženih osoba od strane sudova ili organa na području Bosne i Hercegovine i drugih država, odnosno Međunarodnih sudova ili Tribunala,
- organ zadužen za izradu statističkog pregleda svojih aktivnosti (izvješća o radu), te izradu informacije o stanju kriminaliteta u Bosni i Hercegovini i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije glavni tužitelj može iznijeti prijedloge zakonskih reformi.

Tužiteljstvo je *sui generis* institucija, te nije nadređeno entitetskim tužiteljstvima nego je njegova nadležnost ograničena na postupanje pred Sudom Bosne i Hercegovine u kaznenim djelima propisanim Zakonom o Sudu BiH, Zakonom o Tužiteljstvu BiH, Kaznenim zakonom BiH, Zakonom o kaznenom postupku BiH, Zakonom o ustupanju predmeta od strane Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju Tužiteljstvu BiH. Druga tužiteljstva u Bosni i Hercegovini su uspostavljena sukladno postojećim političko-administrativnim ustrojem.

Tužiteljstvom rukovodi vršiteljica dužnosti glavnog tužitelja koja je imenovana 28.09. 2016. godine.

Sjedište Tužiteljstva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Tužiteljstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o finansijskim izvješćima (skretanje pozornosti se odnosilo na nepotpuno evidentirane obveze za usluge ekshumacija zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini i na sudske sporove iz radnih odnosa) i mišljenje s rezervom o usklađenosti (rezerva se odnosila na slabosti i nedostatke u procesu javnih nabava). U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja navedenih i ostalih uočenih nepravilnosti.

2.1 Realizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizirane sljedeće preporuke:

- Interni akti vezani za telefone, službena vozila i reprezentaciju su usklađeni sa relevantnim pravilnicima Vijeća ministara BiH.
- Prati se implementacija usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije.
- Sačinjen je prečišćeni tekst Odluke o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta.
- Vijeću ministara BiH je upućen Prijedlog odluke o utvrđivanju novčane naknade i visine novčane naknade za rad u Udarnoj grupi za borbu protiv trgovine ljudima i organizirane ilegalne imigracije BiH.
- Vijeće ministara BiH je u lipnju 2017. godine usvojilo Izvješće o radu Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH i redovito vrši imenovanje članova Udarne grupe što se prema mišljenju Tužiteljstva smatra i potvrdom statusa navedene grupe.
- U tekućoj godini su blagovremeno provedene procedure javnih nabava i uspostavljeno je praćenje realizacije ugovora.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u tijeku realizacija sljedećih preporuka:

- Iako u manjem obujmu, i dalje je prisutna praksa netransparentnog zapošljavanja osoblja na određeno vrijeme.
- Poduzete su aktivnosti koje trebaju osigurati evidentiranje obveza za ekshumacije u odgovarajućem proračunskom razdoblju, shodno važećim propisima.
- Salda obveza sa dobavljačima nisu u potpunosti usuglašena niti su u potpunosti evidentirane fakture iz ranijih razdoblja.
- U parlamentarnoj proceduri su izmjene propisa koji definiraju ostvarivanje prava na plaće i naknade zaposlenih u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine.

2.3 Nerealizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizirane:

- Pravilnici o unutarnjem ustrojstvu tužiteljskih odjela nisu doneseni prema odredbama Zakona o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine.
- Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno relevantnim propisima.
- Nisu definirani kriteriji za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH ili prema odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Za određene kategorije radnih mjesta nisu definirani stručni kriteriji prema složenosti poslova za razvrstavanje u platne razrede.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Tužiteljstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Sukladno odredbama članka 3. Zakona o Tužiteljstvu BiH, poslovi Tužiteljstva vrše se u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, a obavljaju ih glavni tužitelj, četiri zamjenika glavnog tužitelja (rukovoditelji posebnih odjela) i određeni broj tužitelja. U okviru Tužiteljstva osnivaju se posebni odjeli, kako je utvrđeno zakonom, koje čine rukovoditelj odjela i tužitelji.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tužiteljstva¹, koji je donio glavni tužitelj u travnju 2014. godine, uz odobrenje Kolegija tužitelja (koji čine glavni tužitelj, zamjenici glavnog tužitelja i tužitelji) i Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH, definirano je da strukturu Tužiteljstva čine dvije organizacijske jedinice i to tužiteljski odjeli (Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju i Odjel III) i Uprava Tužiteljstva.

Navedenim Pravilnikom je definirano unutarnje ustrojstvo Uprave Tužiteljstva, odnosno potreban broj izvršitelja (320) za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova i uvjeti za obavljanje ovih poslova. Potreban broj tužitelja određuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH temeljem dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužitelja. Odlukom Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH, broj: 06-07-2-1928-2/2015 od 27.5.2015. godine, odobren je ukupan broj tužitelja (63). Dakle, ukupan broj radnih mjesta u Tužiteljstvu je 383.

Prema odredbama članka 14. stavak (3) Zakona o Tužiteljstvu BiH i članka 4. stavak (1) Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tužiteljstva BiH, unutarnje ustrojstvo posebnih/tužiteljskih odjela uređuju rukovoditelji tih odjela internim pravilnicima. Međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni što za posljedicu ima da radna mjesta u okviru tužiteljskih odjela nisu sistematizirana.

Preporuka

Tužiteljstvo je obvezno donijeti pravilnike o unutarnjem ustrojstvu posebnih/tužiteljskih odjela sukladno odredbama Zakona o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine.

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.

Tužiteljstvom rukovodi vršiteljica dužnosti glavnog tužitelja koja je imenovana u rujnu 2016. godine, do kada je obavljala funkciju rukovoditelja u Posebnom odjelu za ratne zločine (dužnosti zamjenice glavnog tužitelja je preuzela 1.8.2014. godine, shodno Odluci

Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH)¹. Tijekom 2017. godine nije bio imenovan rukovoditelj u Posebnom odjelu za ratne zločine.

Odlukom vršiteljice dužnosti glavnog tužitelja, od 2.3.2017. godine, za rukovoditelja Posebnog odjela za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju imenovana je zamjenica glavnog tužitelja (koja je dužnost zamjenice preuzela 1.1.2016. godine, sukladno Odluci Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH)².

Rukovoditelj Odjela III (Odsjek za međunarodnu pravnu pomoć i Odsjek za ostala kaznena djela iz nadležnosti Odjela III) je zamjenik/zamjenica glavnog tužitelja. Rukovoditelju Odjela III mandat je istekao u ožujku 2011. godine i od tada do završetka revizije ovo mjesto nije popunjeno. Napominjemo da je osoba koja je posljednja obnašala funkciju rukovoditelja Odjela III, tj. zamjenika glavnog tužitelja, odlukom VSTV-a već dva mandata obnaša funkciju potpredsjednice VSTV-a.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Tužiteljstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća, sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (nisu sačinjeni popis i mapa poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici, nije uspostavljen registar rizika, itd.). Tužiteljstvo je krajem 2017. godine donijelo interni Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli i Plan aktivnosti za implementaciju financijskog upravljanja i kontrole tijekom naredne godine.

Preporuka

Potrebno je da Tužiteljstvo implementira sustav financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na popis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju Tužiteljstva obavlja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. Međutim, unutarnja revizija u 2017. godini nije obavljala aktivnosti u Tužiteljstvu.

U kolovozu tekuće godine Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH je dostavila Tužiteljstvu na potpisivanje Povelju i Sporazum o obavljanju funkcije unutarnje revizije. Tužiteljstvo nije potpisalo navedene akte iz razloga obrazloženih u dopisu koji je u prosincu 2017. godine upućen unutarnjoj reviziji.

Naime, u zajedničkom dopisu Tužiteljstvo i Sud BiH su obrazložili svoj stav po pitanju primjene važećih propisa iz oblasti unutarnje revizije uz napomenu da su u postupku iniciranja izmjene odredaba Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH koje trebaju omogućiti usklađivanje Odluke sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH i uspostavljanje jedinica unutarnje revizije kako to propisuje Zakon.

Preporuka

Tužiteljstvo treba ubrzati aktivnosti iz svoje nadležnosti, u cilju osiguranja uvjeta za uspostavu funkcije unutarnje revizije, s obzirom na to da su temeljni propisi o unutarnjoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine usvojeni prije nekoliko godina.

3.4 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je u svibnju 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015.-2019. godina od kada teku rokovi za ispunjavanje propisanih strateških ciljeva i aktivnosti. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije vrši monitoring provođenja Strategije i Akcijskog plana.

U Izvješću o monitoringu provođenja Strategije i Akcionog plana za razdoblje 2015.-2019. godina, koji je objavljen u svibnju 2018. godine¹, navedeno je da je u cilju realizacije strateškog programa *Jačanje mehanizma disciplinske i drugih vidova odgovornosti tužitelja i sudaca za nepravilno postupanje u predmetima sa obilježjima korupcije*, Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH donijelo dokument *Kodeks sudijske i tužiteljske etike BiH* kojim su propisane smjernice, kriteriji i standardi antikoruptivnih mjera za nosioce tužiteljskih funkcija u svim tužiteljstvima u Bosni i Hercegovini.

Za ostale zaposlenike u Tužiteljstvu standardi antikoruptivnog ponašanja propisani su *Kodeksom ponašanja zaposlenika u Tužiteljstvu BiH*. Odgovornost zaposlenika u Tužiteljstvu se utvrđuje u disciplinskom postupku koji provode nadležna povjerenstva Tužiteljstva kao i u kaznenim istragama koje Tužiteljstvo provodi zbog kaznenih djela koruptivnog karaktera.

Jedan od strateških programa je *osiguravanje odgovarajućih mehanizama za prijavu korupcije zaposlenih u javnim institucijama, kao i praćenje postupanja po prijavama* u okviru kojeg je predviđena realizacija aktivnosti kontinuiranog promoviranja online sustava i telefonskih linija za prijavljivanje korupcije i mehanizama zaštite prijavitelja korupcije. Tužiteljstvo nije osiguralo javnosti dostupne informacije o online sustavima i telefonskim linijama za prijavu korupcije svojoj web stranici.

Preporuka

Uzimajući u obzir ulogu i značaj Tužiteljstva u suprotstavljanju korupciji, a u svezi sa značajem pitanja prijavljivanja i otkrivanja korupcije, Tužiteljstvo treba osigurati javnosti dostupne informacije o online sustavima i telefonskim linijama za prijavu korupcije.

4. PRORAČUN

Tužiteljstvo je projekcijom proračuna za 2017. godinu planiralo proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 12.842.000 KM. U dodatku proračuna (aneksu) planirano je dodatnih 2.366.000 KM¹, tako da ukupna projekcija proračuna Tužiteljstva za 2017. godinu iznosi 15.208.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu², Tužiteljstvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.102.000 KM, što je za 218.000 KM ili 1,69 % više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	12.882.000		12.882.000	12.634.865	98
Kapitalni izdaci	220.000		220.000	86.524	39
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije		2.158.944	2.158.944	851.363	39
Ukupno:	13.102.000	2.158.944	15.260.944	13.572.752	89

Tužiteljstvo je izvršilo izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna (prestrukturiranje), koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH u prosincu 2017. godine. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 150.000 KM (povećani troškovi bruto plaća 30.000 KM, naknada troškova zaposlenih 15.000 KM, osiguranja 10.000 KM i ugovoreni i drugih posebnih usluga 95.000 KM, a smanjeni troškovi službenih putovanja 80.000 KM, telefonskih i poštanskih usluga 10.000 KM, nabave materijala 20.000 KM, usluga prijevoza i goriva 30.000 KM i tekućeg održavanja 10.000 KM). Usklađivanje proračuna prikazano u Tabeli 1. odnosi se na sredstva IPA projekata (vidjeti točku 7.1 Izvješća).

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Tužiteljstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima. Godišnja financijska izvješća Tužiteljstva objavljena su na web stranici (<http://www.tuzilastvobih.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.721.389 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 380.611 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (10.852.825 KM), naknade zaposlenih (548.041 KM), putne troškove (272.552 KM) i ugovorene usluge (611.517 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iznose 11.353.789 KM (proračunska sredstva 10.852.825 KM i IPA sredstva 500.964 KM) od čega se 6.565.652 KM odnosi na neto plaće i stimulacije, a 4.788.137 KM na poreze i doprinose. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Tužiteljstvu bio je 246.

Način obračuna plaća reguliran je odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH¹ i odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH². Na 31.12.2017. godine u Tužiteljstvu je bilo popunjeno 246 radnih mjesta, od 383 predviđenih sistematizacijom. U kategoriju stručnog osoblja razvrstane su 164 zaposlene osobe (od kojih su 54 tužitelja) i primaju plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, dok preostali zaposleni primaju plaću po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Međutim, nismo bili u mogućnosti utvrditi princip po kojem se određen dio osoblja svrstao u kategoriju stručnog osoblja za koje se obračun plaća vrši prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, a jedan dio u kategoriju radnih mjesta koja prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (npr. stručni savjetnik-bibliotekar svrstan je u kategoriju stručnog osoblja i prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, dok je u istom odjelu stručni savjetnik-prevoditelj razvrstan u kategoriju koja prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili rukovoditelj određenog odjela prima plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, dok ostali zaposleni u tom odjelu primaju plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH). Dakle, plaća za radna mjesta se obračunava po jednom ili drugom zakonu bez jasno definiranih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u jednu ili drugu kategoriju³.

Preporuka

Potrebno je definirati jasne kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u kategorije, odnosno platne razrede, sukladno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH i odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH definirane su osnovne mjesečne plaće za glavnog tužitelja, tužitelje, šefove odsjeka, tajnika Tužiteljstva, stručne suradnike/pomoćnike tužitelja, ali ne i platni razredi za ostale kategorije stručnog osoblja (radna mjesta definirana sistematizacijom, a nisu definirana Zakonom) za koje su dodijeljeni platni razredi po principu sličnosti sa radnim mjestima i koeficijentima propisanim u drugim pravosudnim institucijama.

Platni razredi za pojedine kategorije radnih mjesta stručnog osoblja definirani su internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta iz 2006.

godine (sa izmjenom iz 2012. godine i tri izmjene u 2013. godini)¹. Navedenom Odlukom su definirani rasponi platnih razreda za istu kategoriju radnog mjesta i omogućeno automatsko unaprjeđenje osoblja na temelju navršenih godina radnog staža (npr. stručni suradnik-savjetnik-istražitelj do šest godina radnog iskustva na poslovima ovlaštenog službenog lica i pozitivnom ocjenom rada ostvaruje plaću u iznosu od 2.100 KM, a preko šest godina radnog iskustva 2.200 KM). Tako je u 2017. godini internim premještajem 27 zaposlenih prešlo u viši platni razred.

I dalje smatramo da je upitna primjerenost povećanja plaća (prelaska u gornju granicu platnog razreda navršavanjem određenog broja godina radnog staža) s obzirom da je važećim propisima o plaćama utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu radnog staža od 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Također, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH (članak 6.) regulirana je osnovna mjesečna plaća, u smislu da se ista neće povećavati sve dok prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu ne dostigne ili ne pređe iznos od 800 KM. Počev od godine koja uslijedi nakon godine u kojoj prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu po prvi put dostigne ili pređe iznos od 800 KM osnovna mjesečna plaća gore nabrojanih kategorija će se godišnje korigirati za postotak povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH.

Sukladno navedenom, u Tužiteljstvu je, u 2017. godini, izvršena korekcija neto plaća za pojedine kategorije radnih mjesta (one koji primaju plaću po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH) s povećanjem od 0,99 %. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ograničeno je povećanje plaća unutar platnih razreda B1-B8.

Preporuka

Potrebno je preispitati osnovanost prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, odnosno potrebno je definirati platne razrede za pojedine kategorije radnih mjesta stručnog osoblja prema složenosti poslova.

5.1.2 Naknade zaposlenih

U 2017. godini ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih uključujući naknade isplaćene kroz IPA projekte iznose 578.909 KM od kojih su najznačajnije naknade za prijevoz na posao i s posla (57.437 KM), topli obrok (97.566 KM), regres za godišnji odmor (247.508 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (10.186 KM), jubilarne nagrade (9.178 KM), pomoć u slučaju smrti (7.470 KM) i poreze i doprinose na naknade (149.564 KM).

Zaposleni koji primaju plaću u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza, topli obrok, regres, jubilarne nagrade i naknade za pomoć u slučaju smrti, dok zaposleni koji plaću primaju po Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH imaju pravo na naknadu za regres i otpremninu prilikom odlaska u mirovinu čiji iznosi nisu ujednačeni.

S 31.12.2017. godine na ime **regresa za godišnji odmor** isplaćeno je ukupno 233.176 KM.

Tužitelji imaju pravo na neto naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50 % osnovne mjesečne neto plaće utvrđene Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH i istima je isplaćen regres u iznosu od 2.206 KM. Ostalom stručnom osoblju koje prima plaću po istom Zakonu isplaćen je regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće. Zaposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH izvršena je isplata regresa za godišnji odmor u iznosima po 300 KM. Dakle, pravo na naknadu za regres za godišnji odmor regulirano je različito.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini BiH (članak 11.) tužitelji imaju pravo na isplatu jedne osnovne mjesečne plaće kao **naknade prilikom odlaska u mirovinu**. Međutim, zaposleni koji primaju plaću prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i imaju pravo na isplatu otpremnine u visini šest ostvarenih neto plaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci ili šest prosječnih mjesečnih neto plaća iz prethodne godine u Bosni i Hercegovini ukoliko je to za njih povoljnije. S 31.12.2017. godine isplaćeno je 10.186 KM za otpremnine.

Različito definirano pravo na naknade (za prijevoz sa posla i na posao, topli obrok i odvojen život) zaposlenih u pravosudnim institucijama i zaposlenih u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine bilo je osnova za podnošenje tužbenih zahtjeva, s obzirom da je Ustavni sud BiH utvrdio da isto predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati (vidjeti točku 7.2. Izvješća).

5.1.3 Putni troškovi

Sa 31.12.2017. godine na ime putnih troškova realizirano je 272.552 KM, od čega u zemlji 103.322 KM, a u inozemstvu 169.230 KM. Putovanja se uglavnom odnose na razne konferencije, seminare, istražna putovanja, studijska putovanja i sl.

Uvidom u određen broj putnih naloga utvrdili smo da kontrola istih nije uspostavljena na zadovoljavajući način, odnosno da se isplata dnevnica i pripadajućih troškova vrši na temelju podnesenog izvješća zaposlenog, bez obzira na sadržaj priloženih agendi organizatora, avio-karti i sl., a kojima se dokazuje broj dnevnica, vrijeme polaska, itd. Tako smo uočili da izvješće zaposlenog po povratku sa službenog putovanja ne korespondira priloženoj dokumentaciji. Kao posljedica navedenog neslaganja uočili smo da se u određenom broju slučajeva vršila isplata dnevnica, iako je organizator snosio sve troškove.

Preporuka

Potrebno je uspostaviti sustav unutarnjih kontrola koji osigurava dosljednu primjenu važećih propisa pri obračunu troškova službenih putovanja.

5.1.4 Ugovorene usluge

Ostvareni izdaci ugovorenih usluga sa 31.12.2017.godine iznose 611.517 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove ekshumacija (300.506 KM), troškove vještaka (97.856 KM), usluge prevođenja (81.543 KM) i troškove svjedoka (45.727 KM).

Ostvareni **troškovi ekshumacija** iz proračuna sa 31.12.2017. godine iznose 300.506 i za 30% su niži od troškova iz prethodne godine. Za potrebe realizacije predmetnih usluga,

Tužiteljstvu je sa projekta IPA 2013 odobreno dodatnih 206.000 KM (realizirano 164.175 KM).

Značajniji iznosi odnose se na čuvanje posmrtnih ostataka u mrtvačnicama, kopanja na određenim lokacijama otkrivenim za ekshumacije, vještačenja u pogledu utvrđivanja identiteta, obdukcije i mišljenja stručnih vještaka o uzrocima smrti posmrtnih ostataka, itd.

Uvidom u uzorak faktura u 2017. godini, primijećeno je da se određeni računi odnose na aktivnosti ekshumacija u 2016. godini i ranije. U ranijim nalazima smo više puta pisali o nedostatku sustava unutarnjih kontrola u pogledu plaćanja faktura u godini na koju se obveze odnose te u skladu s tim i osiguranja stvarne evidencije o neizmirenim obvezama.

Preporuka

Preporučamo Tužiteljstvu da obvezno povede računa o blagovremenom plaćanju faktura sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

5.2 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.419.144 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.827.371 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Tužiteljstva.

Tablica 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	17.042	22.125	130
Stalna sredstva	1.525.235	1.397.019	92
Ukupno aktiva:	1.542.277	1.419.144	92
Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.364.031	1.430.352	105
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	1.525.235	1.397.019	92
Ukupno pasiva:	2.889.266	2.827.371	98

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.397.019 KM), obveze prema dobavljačima (361.460 KM), obveze prema zaposlenima (982.368 KM) i kratkoročna razgraničenja (86.524 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Tužiteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2017. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 27.2.2018. godine sačinilo Elaborat o izvršenom popisu koji je usvojilo rukovodstvo Tužiteljstva. Popisom nisu konstatirane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Međutim, u postupku revizije je utvrđeno sljedeće:

5.2.1 Sredstva

Uvidom u glavnu knjigu i finansijska izvješća uočeno je da je na kontu 011699-*Prelazni konto za redovna sredstva* iskazan potražni saldo u iznosu od 134.105 KM što ima za posljedicu da je u finansijskim izvješćima, za navedeni iznos, iskazana manja vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava.

Također, za navedeni iznos se razlikuje finansijsko stanje iskazano u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava i glavnoj knjizi, te je stoga Tužiteljstvo trebalo uskladiti stanje u poslovnim knjigama. Naime, prema odredbi članka 37. stavak (3) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, proračunski korisnici su dužni prije popisa izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga s podacima iz glavne knjige.

Nadalje, iznos od 12.045 KM knjižen je u okviru klase 3 - *Kratkoročne obveze i razgraničenja* i klase 8 - *Kapitalni izdaci*, ali nije knjižen u okviru klase 0-*Stalna sredstva* i klase 5-*Izvori sredstava*, što znači da za navedeni iznos nisu iskazane točne vrijednosti predmetnih pozicija u okviru glavne knjige i u finansijskim izvješćima.

Preporuka

Potrebno je izvršiti odgovarajuća knjiženja u okviru pozicija stalnih sredstava u cilju iskazivanja točnih vrijednosti u finansijskim izvješćima.

5.2.2 Obveze

Postupcima revizije je utvrđeno da stanja ***obveza prema dobavljačima*** iskazana u poslovnim knjigama Tužiteljstva nisu u određenim slučajevima usuglašena sa stanjima iskazanim na izvodima otvorenih stavki (koji pokazuju stanje iskazano u poslovnim knjigama dobavljača).

Naime, za plaćanje izvršenih usluga (prevođenja, vještačenja i ekshumacija) dobavljači izdaju fakture, ali i Tužiteljstvo donosi rješenje kojim se utvrđuje iznos za plaćanje. U pojedinim slučajevima se iznosi za plaćanje po fakturama dobavljača i rješenjima Tužiteljstva razlikuju zbog toga što se rješenjima Tužiteljstva utvrđuju manji iznosi za plaćanje od iznosa iskazanih na fakturama dobavljača. U poslovnim knjigama Tužiteljstva evidentiraju se obveze prema dobavljačima u iznosima utvrđenim rješenjima Tužiteljstva i u visini tih iznosa se vrše plaćanja dobavljačima.

Određeni dobavljači su pokretali sudske sporove radi isplate duga (razlike do visine fakturiranog potraživanja), što je za posljedicu imalo isplatu punog iznosa potraživanja, ali i zateznih kamata i sudskih troškova na teret proračunskih sredstava. Smatramo neprihvatljivim uspostavljenu praksu utvrđivanja vrijednosti izvršenih usluga, te je *stoga neophodno preispitati akte na temelju kojih se utvrđuje vrijednost usluge, ali i uspostavljene interne kontrole koje omogućavaju dobavljačima fakturiranje vrijednosti za izvršene usluge u iznosima koji ne odgovaraju vrijednostima utvrđenim rješenjima Tužiteljstva.*

Također, neažurno evidentiranje faktura ima za posljedicu netočno iskazivanje obveza u finansijskim izvješćima (u tekućoj godini evidentirane su obveze iz ranijeg razdoblja u iznosu oko 60.000 KM) i kašnjenje u plaćanju obveza. Zbog kašnjenja u plaćanju obveza određeni dobavljači su pokretali sudske sporove, te je stoga neophodno uspostaviti sustav

unutarnjih kontrola koji će omogućiti ažurno evidentiranje obveza.

Sukladno odredbama članka 36. stavak (1) i stavak (2) alineja 2. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, nezavisno od perioda plaćanja.

Preporuka

Tužiteljstvo je obvezno uspostaviti sustav evidentiranja i plaćanja obveza za usluge vještačenja, prevođenja i ekshumacija sukladno propisima koji reguliraju oblast računovodstva.

Prema članku 31. stavak (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, proračunski korisnici su obvezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela. Svi podaci moraju biti točni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni pravovremeno po pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Proračunski korisnici su dužni sačiniti popis imovine, potraživanja i obveza na kraju svake proračunske godine sa stanjem na 31.12. tekuće godine (članak 37. stavak (2) Pravilnika), te nakon razmatranja izvješća o izvršenom popisu i sukladno donesenim odlukama, izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom (članak 41. stavak (1) Pravilnika).

Sukladno naprijed navedenom ne možemo potvrditi da je u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja bilančnih pozicija i usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa tim stvarnim stanjem, a što je podloga za točno iskazivanje pozicija u financijskim izvješćima.

Preporuka

Tužiteljstvo je obvezno da godišnji popis imovine, potraživanja i obveza provede sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Tužiteljstvu je planirano 265 zaposlenih (237 redovno zaposlenih i 28 po IPA projektima). Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 246 (216+30).

U 2017. godini, putem provedenog javnog oglasa, izvršen je prijem sedam osoba na neodređeno vrijeme. Možemo konstatirati kako je i dalje nastavljena praksa zapošljavanja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, iako u manjem obujmu nego prethodne godine. Navedeno postupanje obrazloženo je hitnošću obavljanja poslova i nemogućnosti blagovremenog provođenja javnog oglasa.

Preporuka

Kako zapošljavanje lica na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa predstavlja netransparentan oblik zapošljavanja, potrebno je osigurati dosljednu primjenu propisa pri zapošljavanju osoblja na ovaj način.

U 2017. godini 11 zaposlenih je prekinulo radni odnos u Tužiteljstvu na temelju sporazumnog prestanka, odlaska u mirovinu, imenovanja na drugu funkciju i sl. Pod suspenzijom su tri osobe, dok je za tri osobe odobreno neplaćeno odsustvo.

6. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Tužiteljstvo je, u 2017. godini, provelo jedan otvoreni postupak i četiri konkurentska zahtjeva. Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 131.097 KM (44.573 KM iz tekućih izdataka¹ i 86.524 KM iz kapitalnih izdataka²).

Planom javnih nabava za 2017. godinu predviđeno je pokretanje otvorenog postupka nabave **radova za potrebe ekshumacija**, procijenjene vrijednosti u iznosu od 700.000 KM sa PDV-om. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti po ovom pitanju.

Izdaci za ekshumacije u 2017. godini iskazani su u iznosu od 464.681 KM, a odnose se na usluge čuvanja posmrtnih ostataka u mrtvačnicama (210.805 KM), usluge kopanja na određenim lokacijama (189.664 KM) i usluge vještačenja u pogledu utvrđivanja identiteta, obdukcije i davanja mišljenja o uzrocima smrti (64.212 KM).

Preporuka

Potrebno je da Tužiteljstvo, sukladno važećim propisima, osigura transparentnost postupaka nabava usluga vezanih za ekshumacije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi sa predmetom nabave i njegovom svrhom.

7. OSTALO

7.1 IPA

Raspoloživa sredstava po IPA programima iskazana su u ukupnom iznosu od 2.158.944 KM, a realizacija istih u iznosu od 851.363 KM ili 39% u odnosu na raspoloživa sredstva. Pregled raspoloživih i realiziranih sredstava po programima za 2017. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

IPA 2012/2013: Memorandumom o razumijevanju između Nadzornog tijela za praćenje provođenja Državne strategije za rad na predmetima ratnih zločina i Tužiteljstva predviđena je proračunska podrška sektoru pravosuđa za procesuiranje predmeta ratnih zločina u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći (IPA) za 2012. godinu. Kroz navedeni projekat Tužiteljstvu je omogućeno ostvarivanje ciljeva povećanja efikasnosti sudova i

tužiteljstva na predmetima ratnih zločina putem zapošljavanja sudaca, tužitelja i ostalog osoblja, a koji su zaposleni na određeno vrijeme.

U okviru navedenog projekta u 2017. godini utrošeno je 304.922 KM od čega se najznačajniji iznos odnosi na bruto plaće i naknade (284.816 KM) i naknade troškova zaposlenih (20.106 KM) koje se odnose na naknade za prijevoz, topli obrok i godišnji odmor. Za sve angažirane sklopljeni su ugovori o radu na određeno vrijeme. Tijekom godine broj zaposlenih na projektu se smanjivao da bi u prosincu ostala dva zaposlena.

IPA 2013: U skladu sa Memorandumom o razumijevanju o zajedničkim aktivnostima u cilju realizacije odredbi Grant sporazuma „Unaprjeđenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“ utvrđen je način prijenosa sredstava u dvije tranše i to prva tranša za razdoblje 7.3.2016. -31.12.2017. godine i druga tranša za razdoblje 1.1.2018. godine - 6.2.2019. godine.

Uvjet za uplatu cjelokupnog iznosa druge tranše je da je krajnji korisnik utrošio najmanje 70% sredstava prve tranše i za prihvatljive namjene. Ukoliko je krajnji korisnik utrošio manje od navedenog druga tranša će biti umanjena za iznos srazmjeran razlici između 70 % prve tranše i iznosa troškova ostvarenih u izvještajnom razdoblju.

U prosincu je broj zaposlenih na IPA 2013 bio 19 od čega je šest svrstano u administrativno-tehničko osoblje kojem se plaće obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH uključujući i naknade za topli obrok i prijevoz. Preostali zaposleni pripadaju kategoriji stručnog osoblja i nemaju pravo na navedene naknade.

U okviru navedenog projekta, u 2017. godini utrošeno je 393.696 KM, od čega su najznačajnije bruto plaće i naknade (216.148 KM), naknade troškova zaposlenih (10.763 KM), usluge ekshumacija (164.175 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (2.610 KM). Reviziju ispravnosti korištenja sredstava će u skladu sa Grant sporazumom vršiti revizorska kuća "Deloitte BiH".

IPA 2012/2013: Iz sredstava IPA 2012/2013 odobren je iznos od 1,4 mil. EUR (2,74 mil. KM) za izgradnju zgrade Tužiteljstva. Prema propisima EU, za provedbu IPA pomoći, iz domaćih sredstava je potrebno osigurati 25 % vrijednosti za dozvole (urbanističke, građevinske i sl.), te za nabavu opreme i namještaja.

Ministarstvo pravde BiH je u proračunskoj 2015. godini iskazalo potrebna sredstva izravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje projekta „Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH-IPA 2012/2013“ u iznosu od 684.541 KM. Sredstva su sredinom 2015. godine stavljena na raspolaganje Tužiteljstvu.

Iz 2016. godine prenesena su raspoloživa sredstva u iznosu od 490.868 KM. U 2017. godini iskazana je realizacija u iznosu od 152.745 KM, a odnosi se na izdatke za nabavu građevina (81.837 KM) i nabavu opreme (70.908 KM).

7.2 Sudski sporovi

U tekućoj godini nastavljena je praksa podnošenja tužbenih zahtjeva za retroaktivnu isplatu naknada (za prijevoz na posao i s posla, ishranu u tijeku radnog vremena i odvojeni život) tužiteljima i određenoj kategoriji stručnog osoblja. Tužiteljstvo ne raspolaže podacima o ukupnoj visini podnesenih tužbenih zahtjeva, s obzirom da se isti podnose

parcijalno¹, niti, raspolaže podacima o visini dosadašnjih isplata po donesenim presudama, s obzirom da se iste izvršavaju sa Jedinog računa trezora.

Temelj za podnošenje tužbenih zahtjeva je Odluka o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.01.2013. godine, kojom se utvrđuje da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH nije sukladan članku I/2 Ustava Bosne i Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova za ishranu u tijeku rada, naknadu prijevoza na posao i prijevoza s posla i naknadu za odvojeni život.

U Odluci je između ostalog navedeno da sudci, tužitelji i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini BiH, nemaju istovjetne naknade kao izabrani zvaničnici, državni službenici, namještenici i ostali zaposleni u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, odnosno da su jedina kategorija zaposlenika koja nema ova prava, što predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati.

Ovom Odlukom je definiran rok od šest mjeseci (od dana dostavljanja iste) za uvođenje sudaca, tužitelja i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, u predmetna prava. Vijeće ministara BiH je tijekom 2017. godine uputilo u parlamentarnu proceduru prijedlog izmjena važećih zakonskih propisa.

U Izvješćima za 2015. i 2016. godinu ukazivali smo na potrebu jednoobraznog reguliranja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja (utvrđivanje osnovice i koeficijenata za obračun plaće i utvrđivanje vrste i visine naknada) za zaposlene u institucijama Bosne i Hercegovine čime bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka s obzirom da isti, pored isplate osnovnih potraživanja, imaju za posljedicu isplatu značajnih iznosa zateznih kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.

U cilju izbjegavanja dodatnih troškova na teret proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine temeljem tužbi podnesenih od sudaca, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja zaposlenog u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 30.1.2018. godine, donijelo zaključak u kome sugerira postizanje sudskih i vansudskih nagodbi, pod uvjetom da su ispunjeni zakonski uvjeti za korištenje navedenih instituta. Također, istim zaključkom, zaduženi su Pravobraniteljstvo BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH i pravosudne institucije na razini Bosne i Hercegovine da definiraju proceduru zaključenja vansudske nagodbe i izmirenja obveza po istoj.

Preporuka

Potrebno je da nadležne institucije žurno riješe pitanje prava iz radnih odnosa zaposlenih u pravosudnim institucijama kako bi se spriječilo dalje pokretanje sudskih sporova koji imaju za posljedicu, pored isplate osnovnih potraživanja, isplatu značajnih iznosa zateznih kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.

8. KOMENTARI

Tužiteljstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2017. 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

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Tužiteljstvo - Tužiteljstvo BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.882.000	0	12.882.000	12.634.865	98
Bruto plaće i naknade	10.856.000	30.000	10.886.000	10.852.825	100
Naknade troškova zaposlenih	540.000	15.000	555.000	548.041	99
Putni troškovi	380.000	-80.000	300.000	272.552	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.000	-10.000	90.000	79.703	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	84.000		84.000	62.303	74
Nabavka materijala	120.000	-20.000	100.000	97.252	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	90.000	-30.000	60.000	50.856	85
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000		2.000	1.592	80
Izdaci za tekuće održavanje	50.000	-10.000	40.000	38.163	95
Izdaci za osiguranje	15.000	10.000	25.000	20.061	80
Ugovorene i druge posebne usluge	645.000	95.000	740.000	611.517	83
2. Kapitalni izdaci	220.000	0	220.000	86.524	39
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	220.000		220.000	86.524	39
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	2.158.944	2.158.944	851.363	39
Tužiteljstvo-Tužiteljstvo BiH - IPA 2012/2013		343.740	343.740	304.922	89
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2013		1.324.336	1.324.336	393.696	30
Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH - IPA 2012/2013		490.868	490.868	152.745	
Ukupno (1+2+3+4+5)	13.102.000	2.158.944	15.260.944	13.572.752	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.04.2018. godine.

v.d. glavnog tužitelja:

Gordana Tadić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Tužiteljstvo - Tužiteljstvo BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	17.042	22.125	130
Novčana sredstva	12.927	13.079	101
Kratkoročna potraživanja	164	5.095	3.107
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.951	3.951	100
2. Stalna sredstva	1.525.235	1.397.019	92
Stalna sredstva	2.944.568	3.107.111	106
Ispravka vrijednosti	1.419.333	1.710.092	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.525.235	1.397.019	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.542.277	1.419.144	92

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.364.031	1.430.352	105
Kratkoročne tekuće obveze	406.822	361.460	89
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	957.209	982.368	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		86.524	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.525.235	1.397.019	92
Izvori sredstava	1.525.235	1.397.019	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.889.266	2.827.371	98

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 04.04.2018. godine.

v.d. glavnog tužitelja:

Gordana Tadić

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansijske i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužiteljstvo) dužno je

osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena 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 s 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 postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav 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 sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 04.04.2018. godine

v.d. glavnog tužitelja
Tužiteljstva – Tužiteljstva BiH

Gordana Tadić