

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1- 735 /18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	8
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
3.1	Организација и руковођење	9
3.2	Финансијско управљање и контрола	10
3.3	Интерна ревизија	10
3.4	Превенција корупције	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	13
5.1.2	Накнаде запослених	15
5.1.3	Путни трошкови	16
5.1.4	Уговорене услуге	16
5.2	Биланс стања	17
5.2.1	Средства	17
5.2.2	Обавезе	18
5.3	Преглед динамике запошљавања	19
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
7.	ОСТАЛО	20
7.1	ИРА	20
7.2	Судски спорови	21
8.	КОМЕНТАРИ	23
	ПРИЛОЗИ	23

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Тужилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту Тужилаштво)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Тужилаштва** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Тужилаштва** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Пописом средстава и обавеза нису усклађена стварна стања са стањима у главној књизи појединих позиција биланса стања (тачка 5.2 Извјештаја).

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Тужилаштва** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Тужилаштво** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Тужилаштва** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Тужилаштва**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Тужилаштва** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Интерна ревизија није успостављена у складу са релевантним прописима (тачка 3.3. Извјештаја).
- Разврставање радних мјеста у платне разреде извршено је без дефинисаних критеријума (тачка 5.1.1 Извјештаја).
- Процедуре јавних набавки услуга везаних за ексхумације нису проведене у складу са релевантним прописима (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 18.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Тужилаштво је основано у складу са Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине¹.

Према одредбама наведеног Закона, Тужилаштво је:

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

Тужилаштво је *sui generis* институција, те није надређено ентитетским тужилаштвима него је његова надлежност ограничена на поступање пред Судом Босне и Херцеговине у кривичним дјелима прописаним Законом о Суду БиХ, Законом о Тужилаштву БиХ, Кривичним законом БиХ, Законом о кривичном поступку БиХ, Законом о уступању предмета од стране Међународног кривичног суда за бившу Југославију Тужилаштву БиХ. Друга тужилаштва у Босни и Херцеговини су успостављена у складу с постојећим политичко-административним устројем.

Тужилаштом руководи вршитељица дужности главног тужиоца која је именована 28.09. 2016. године.

Сједиште Тужилаштва је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Тужилаштва за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње о финансијским извјештајима (скретање пажње се односило на непотпуно евидентиране обавеза за услуге ексхумација због недостатка средстава у текућој години и на судске спорове из радних односа) и мишљење с резервом о усклађености (резерва се односила на слабости и недостатке у процесу јавних набавки). У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања наведених и осталих уочених неправилности.

2.1 Реализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да су реализоване сљедеће препоруке:

- Интерни акти везани за телефоне, службена возила и репрезентацију су усклађени са релевантним правилницима Савјета министара БиХ.
- Прати се имплементација усвојених стратешких докумената у области борбе против корупције.
- Сачињен је пречишћени текст Одлуке о обрачуна плати и других накнада за поједине категорије радних мјеста.
- Савјету министара БиХ је упућен Приједлог одлуке о утврђивању новчане накнаде и висине новчане накнаде за рад у Ударној групи за борбу против трговине људима и организоване илегалне имиграције БиХ.
- Савјет министара БиХ је у јуну 2017. године усвојио Извјештај о раду Ударне групе за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ и редовно врши именовање чланова Ударне групе што се према мишљењу Тужилаштва сматра и потврдом статуса наведене групе.
- У текућој години су благовремено проведене процедуре јавних набавки и успостављено је праћење реализације уговора.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација сљедећих препорука:

- Иако у мањем обиму и даље је присутна пракса нетранспарентног запошљавања особља на одређено вријеме.
- Предузете су активности које требају обезбиједити евидентирање обавеза за ексхумације у одговарајућем буџетском периоду, сходно важећим прописима.
- Салда обавеза са добављачима нису у потпуности усаглашена нити су у потпуности евидентирани фактуре из ранијих периода.
- У парламентарној процедури су измјене прописа који дефинишу остваривање права на плате и накнаде запослених у правосудним институцијама Босне и Херцеговине.

2.3 Нереализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да сљедеће препоруке нису реализоване:

- Правилници о унутрашњој организацији тужилачких одјела нису донесени према одредбама Закона о Тужилаштву Босне и Херцеговине.
- Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са релевантним прописима.
- Нису дефинисани критеријуми за разврставање радних мјеста у платне разреде према одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ или према одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.



- За одређене категорије радних мјеста нису дефинисани стручни критеријуми према сложености послова за разврставање у платне разреде.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Сходно одредбама члана 3. Закона о Тужилаштву БиХ, послови Тужилаштва врше се у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, а обављају их главни тужилац, четири замјеника главног тужиоца (руководиоци посебних одјела) и одређени број тужилаца. У оквиру Тужилаштва оснивају се посебни одјели, како је утврђено законом, које чине руководиоци одјела и тужиоци.

Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва¹, који је донио главни тужилац у априлу 2014. године, уз одобрење Колегија тужилаца (који чине главни тужилац, замјеници главног тужиоца и тужиоци) и Високог судског и тужилачког савјета БиХ, дефинисано је да структуру Тужилаштва чине двије организационе јединице и то тужилачки одјели (Посебни одјел за ратне злочине, Посебни одјел за организовани криминал, привредни криминал и корупцију и Одјел III) и Управа Тужилаштва.

Наведеним Правилником је дефинисана унутрашња организација Управе Тужилаштва, односно потребан број извршилаца (320) за обављање стручних и административно-техничких послова и услови за обављање ових послова. Потребан број тужилаца одређује Високи судски и тужилачки савјет БиХ на основу достављеног приједлога, односно мишљења главног тужиоца. Одлуком Високог судског и тужилачког савјета БиХ, број: 06-07-2-1928-2/2015 од 27.5.2015. године, одобрен је укупан број тужилаца (63). Дакле, укупан број радних мјеста у Тужилаштву је 383.

Према одредбама члана 14. став (3) Закона о Тужилаштву БиХ и члана 4. став (1) Правилника о унутрашњој организацији Тужилаштва БиХ, унутрашњу организацију посебних/тужилачких одјела уређују руководиоци тих одјела интерним правилницима. Међутим, предметни правилници нису донесени што за посљедицу има да радна мјеста у оквиру тужилачких одјела нису систематизована.

Препорука

Тужилаштво је обавезно донијети правилнике о унутрашњој организацији посебних/тужилачких одјела у складу са одредбама Закона о Тужилаштву Босне и Херцеговине.

Главни тужилац представља Тужилаштво и руководи његовим радом. Када је главни тужилац одсутан или спријечен да обавља своје послове, замјењује га замјеник главног тужиоца којег одреди Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Главног тужиоца и замјенике главног тужиоца бира и именује Високи судски и тужилачки савјет БиХ из реда тужилаца у Тужилаштву. Главном тужиоцу и замјеницима главног тужиоца мандат траје шест година уз могућност поновног именовања. Тужиоци се именују за обављање дужности без ограничења трајања мандата.

Тужилаштом руководи вршитељица дужности главног тужиоца која је именована у септембру 2016. године, до када је обављала функцију руководиоца у Посебном

одјелу за ратне злочине (дужности замјенице главног тужиоца је преузела 1.8.2014. године, сходно Одлуци Високог судског и тужилачког савјета БиХ)¹. Током 2017. године није био именован руководиоца у Посебном одјелу за ратне злочине.

Одлуком вршитељице дужности главног тужиоца, од 2.3.2017. године, за руководиоца Посебног одјела за организовани криминал, привредни криминал и корупцију именована је замјеница главног тужиоца (која је дужност замјенице преузела 1.1.2016. године, сходно Одлуци Високог судског и тужилачког савјета БиХ)².

Руководилац Одјела III (Одсјек за међународну правну помоћ и Одсјек за остала кривична дјела из надлежности Одјела III) је замјеник/замјеница главног тужиоца. Руководиоцу Одјела III мандат је истекао у марту 2011. године и од тада до завршетка ревизије ово мјесто није попуњено. Напомињемо да је особа која је посљедња обнашала функцију руководиоца Одјела III, тј. замјеника главног тужиоца, одлуком ВСТС-а већ два мандата обнаша функцију потпредсједнице ВСТС-а.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Тужилаштво је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја, систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ (нису сачињени попис и мапа пословних процеса, нису утврђени и процијењени ризици, није успостављен регистар ризика, итд.). Тужилаштво је крајем 2017. године донијело интерни Правилник о финансијском управљању и контроли и План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле током наредне године.

Препорука

Потребно је да Тужилаштво имплементира систем финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на попис пословних процеса, израду мапе пословних процеса, утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију Тужилаштва обавља јединица за интерну ревизију Министарства правде БиХ. Међутим, интерна ревизија у 2017. години није обављала активности у Тужилаштву.

У аугусту текуће године Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ је доставила Тужилаштву на потписивање Повељу и Споразум о обављању функције интерне ревизије. Тужилаштво није потписало наведене акте из разлога образложених у допису који је у децембру 2017. године упућен интерној ревизији.

Наиме, у заједничком допису Тужилаштво и Суд БиХ су образложили свој став по питању примјене важећих прописа из области интерне ревизије уз напомену да су у поступку иницирања измјене одредаба Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ које требају омогућити усклађивање Одлуке са Законом о интерној ревизији институција БиХ и успостављање јединица интерне ревизије како то прописује Закон.

Препорука

Тужилаштво треба убрзати активности из своје надлежности, у циљу обезбјеђења услова за успоставу функције интерне ревизије, с обзиром на то да су темељни прописи о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине усвојени прије неколико година.

3.4 Превенција корупције

Савјет министара БиХ је у мају 2015. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015.-2019. година од када теку рокови за испуњавање прописаних стратешких циљева и активности. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције врши мониторинг провођења Стратегије и Акционог плана.

У Извјештају о мониторингу провођења Стратегије и Акционог плана за период 2015.-2019. година, који је објављен у мају 2018. године¹, наведено је да је у циљу реализације стратешког програма *Јачање механизма дисциплинске и других видова одговорности тужилаца и судија за неправилно поступање у предметима са обиљежјима корупције*, Високи судски и тужилачки савјет БиХ донио документ *Кодекс судијске и тужилачке етике БиХ* којим су прописане смјернице, критеријуми и стандарди антикоруптивних мјера за носиоце тужилачких функција у свим тужилаштвима у Босни и Херцеговини.

За остале запосленике у Тужилаштву стандарди антикоруптивног понашања прописани су *Кодексом понашања запосленика у Тужилаштву БиХ*. Одговорност запосленика у Тужилаштву се утврђује у дисциплинском поступку који проводе надлежне комисије Тужилаштва као и у кривичним истрагама које Тужилаштво проводи због кривичних дјела коруптивног карактера.

Један од стратешких програма је обезбјеђења *одговарајућих механизма за пријаву корупције запослених у јавним институцијама, као и праћење поступања по пријавама* у оквиру којег је предвиђена реализација активности континуираног промовисања онлине система и телефонских линија за пријављивање корупције и механизма заштите пријавитеља корупције. Тужилаштво није обезбиједило јавности доступне информације о онлине системима и телефонским линијама за пријаву корупције својој веб страници.

Препорука

Узимајући у обзир улогу и значај Тужилаштва у супротстављању корупцији, а у вези са значајем питања пријављивања и откривања корупције, Тужилаштво треба обезбиједити јавности доступне информације о онлине системима и телефонским линијама за пријаву корупције.



4. БУЏЕТ

Тужилаштво је пројекцијом буџета за 2017. годину планирало буџет у висини горње границе расхода у износу од 12.842.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 2.366.000 КМ¹, тако да укупна пројекција буџета Тужилаштва за 2017. годину износи 15.208.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину², Тужилаштву су одобрена средства у износу од 13.102.000 КМ, што је за 218.000 КМ или 1,69 % више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	12.882.000		12.882.000	12.634.865	98
Капитални издаци	220.000		220.000	86.524	39
Текући грантови					
Вишегодишња капитална улагања					
Новчане донације		2.158.944	2.158.944	851.363	39
Укупно:	13.102.000	2.158.944	15.260.944	13.572.752	89

Тужилаштво је извршило измјену структуре расхода унутар одобреног буџета (преструктурисање), коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ у децембру 2017. године. Укупан износ преструктурисања износио је 150.000 КМ (повећани трошкови бруто плата 30.000 КМ, накнада трошкова запослених 15.000 КМ, осигурања 10.000 КМ и уговорених и других посебних услуга 95.000 КМ, а смањени трошкови службених путовања 80.000 КМ, телефонских и поштанских услуга 10.000 КМ, набавке материјала 20.000 КМ, услуга пријевоза и горива 30.000 КМ и текућег одржавања 10.000 КМ). Усклађивање буџета приказано у Табели 1. односи се на средства IPA пројекта (видјети тачку 7.1 Извјештаја).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Тужилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима. Годишњи финансијски извјештаји Тужилаштва објављени су на веб страници (<http://www.tuzilastvobih.gov.ba/>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 12.721.389 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 380.611 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (10.852.825 КМ), накнаде запослених (548.041 КМ), путне трошкове (272.552 КМ) и уговорене услуге (611.517 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године износе 11.353.789 КМ (буџетска средства 10.852.825 КМ и IPA средства 500.964 КМ) од чега се 6.565.652 КМ односи на нето плате и стимулације, а 4.788.137 КМ на порезе и доприносе. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Тужилаштву био је 246.

Начин обрачуна плата регулисан је одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹ и одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ². На 31.12.2017. године у Тужилаштву је било попуњено 246 радних мјеста, од 383 предвиђених систематизацијом. У категорију стручног особља разврстана су 164 запослена лица (од којих су 54 тужиоца) и примају плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док преостали запослени примају плату по Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Међутим, нисмо били у могућности утврдити принцип по којем се одређен дио особља сврстао у категорију стручног особља за које се обрачун плата врши према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, а један дио у категорију радних мјеста која прима плату у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (нпр. стручни савјетник-библиотекар сврстан је у категорију стручног особља и прима плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док је у истом одјелу стручни савјетник-преводац разврстан у категорију која прима плату у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ или руководиоца одређеног одјела прима плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док остали запослени у том одјелу примају плату у складу са Законом о платама и накнадама у

институцијама БиХ). Дакле, плата за радна мјеста се обрачунава по једном или другом закону без јасно дефинисаних критеријума за разврставање радних мјеста у једну или другу категорију¹.

Препорука

Потребно је дефинисати јасне критеријуме за разврставање радних мјеста у категорије, односно платне разреде, сходно одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ и одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ дефинисане су основне мјесечне плате за главног тужиоца, тужиоце, шефове одсјека, секретара Тужилаштва, стручне сараднике/помоћнике тужиоца, али не и платни разреди за остале категорије стручног особља (радна мјеста дефинисана систематизацијом, а нису дефинисана Законом) за које су додијељени платни разреди по принципу сличности са радним мјестима и коефицијентима прописаним у другим правосудним институцијама.

Платни разреди за поједине категорије радних мјеста стручног особља дефинисани су интерном Одлуком о обрачуна плата и других накнада за поједине категорије радних мјеста из 2006. године (са измјеном из 2012. године и три измјене у 2013. години)². Наведеном Одлуком су дефинисани распони платних разреда за исту категорију радног мјеста и омогућено аутоматско унапријеђење особља на темељу навршених година радног стажа (нпр. стручни сарадник-савјетник-истражитељ до шест година радног искуства на пословима овлашћеног службеног лица и позитивном оцјеном рада остварује плату у износу од 2.100 КМ, а преко шест година радног искуства 2.200 КМ). Тако је у 2017. години интерним премјештајем 27 запослених прешло у виши платни разред.

И даље сматрамо да је упитна примјереност повећања плата (преласка у горњу границу платног разреда навршавањем одређеног броја година радног стажа) с обзиром да је важећим прописима о платама утврђено право на додатак на плату по основу радног стажа од 0,5% за сваку годину радног стажа.

Такође, Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ (члан 6.) регулисана је основна мјесечна плата, у смислу да се иста неће повећавати све док просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину не достигне или не пређе износ од 800 КМ. Почев од године која услједи након године у којој просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину по први пут достигне или пређе износ од 800 КМ основна мјесечна плата горе набројених категорија ће се годишње кориговати за постотак повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ.

У складу са наведеним, у Тужилаштву је, у 2017. години, извршена корекција нето плата за поједине категорије радних мјеста (оне који примају плату по Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ) с повећањем од 0,99 %. Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ ограничено је повећање плата унутар платних разреда Б1-Б8.

Препорука

Потребно је преиспитати основаност преласка у виши платни разред на

темељу навршених година радног стажа, односно потребно је дефинисати платне разреде за поједине категорије радних мјеста стручног особља према сложености послова.

5.1.2 Накнаде запослених

У 2017. години укупно остварене накнаде трошкова запослених укључујући накнаде исплаћене кроз IPA пројекте износе 578.909 КМ од којих су најзначајније накнаде за пријевоз на посао и с посла (57.437 КМ), топли оброк (97.566 КМ), регрес за годишњи одмор (247.508 КМ), отпремнине због одласка у пензију (10.186 КМ), јубиларне награде (9.178 КМ), помоћ у случају смрти (7.470 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (149.564 КМ).

Запослени који примају плату у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ остварују право на накнаду трошкова пријевоза, топли оброк, регрес, јубиларне награде и накнаде за помоћ у случају смрти, док запослени који плату примају по Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ имају право на накнаду за регрес и отпремнину приликом одласка у пензију чији износи нису уједначени.

С 31.12.2017. године на име **регреса за годишњи одмор** исплаћено је укупно 233.176 КМ.

Тужиоци имају право на нето накнаду за годишњи одмор у износу од 50 % основне мјесечне нето плате утврђене Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ и истима је исплаћен регрес у износу од 2.206 КМ. Осталом стручном особљу које прима плату по истом Закону исплаћен је регрес у износу од 50% њихове основне мјесечне плате. Запосленима на које се примјењује Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ извршена је исплата регреса за годишњи одмор у износима по 300 КМ. Дакле, право на накнаду за регрес за годишњи одмор регулисано је различито.

Законом о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ (члан 11.) тужиоци имају право на исплату једне основне мјесечне плате као **накнаде приликом одласка у пензију**. Међутим, запослени који примају плату према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ и имају право на исплату отпремнине у висини шест остварених нето плата исплаћених у претходних шест мјесеци или шест просјечних мјесечних нето плата из претходне године у Босни и Херцеговини уколико је то за њих повољније. С 31.12.2017. године исплаћено је 10.186 КМ за отпремнине.

Различно дефинисано право на накнаде (за превоз са посла и на посао, топли оброк и одвојен живот) запослених у правосудним институцијама и запослених у институцијама законодавне и извршне власти Босне и Херцеговине било је основа за подношење тужбених захтјева, с обзиром да је Уставни суд БиХ утврдио да исто представља дискриминацију која се не може оправдати (видјети тачку 7.2. Извјештаја).

5.1.3 Путни трошкови

Са 31.12.2017. године на име путних трошкова реализовано је 272.552 КМ, од чега у земљи 103.322 КМ, а у иностранству 169.230 КМ. Путовања се углавном односе на

разне конференције, семинаре, истражна путовања, студијска путовања и сл.

Увидом у одређен број путних налога утврдили смо да контрола истих није успостављена на задовољавајући начин, односно да се исплата дневница и припадајућих трошкова врши на темељу поднесеног извјештаја запосленог, без обзира на садржај приложених агенди организатора, авио-карти и сл., а којима се доказује број дневница, вријеме поласка, итд. Тако смо уочили да извјештај запосленог по повратку са службеног путовања не кореспондира приложеној документацији. Као посљедица наведеног неслагања уочили смо да се у одређеном броју случајева вршила исплата дневница, иако је организатор сносио све трошкове.

Препорука

Потребно је успоставити систем интерних контрола који обезбјеђује досљедну примјену важећих прописа при обрачуна трошкова службених путовања.

5.1.4 Уговорене услуге

Остварени издаци уговорених услуга са 31.12.2017. године износе 611.517 КМ. Значајнији износи односе се на трошкове ексхумација (300.506 КМ), трошкове вјештака (97.856 КМ), услуге превоза (81.543 КМ) и трошкове свједока (45.727 КМ).

Остварени **трошкови ексхумација** из буџета са 31.12.2017. године износе 300.506 и за 30% су нижи од трошкова из претходне године. За потребе реализације предметних услуга, Тужилаштву је са пројекта IPA 2013 одобрено додатних 206.000 КМ (реализовано 164.175 КМ).

Значајнији износи односе се на чување посмртних остатака у мртвачницама, копања на одређеним локацијама откривеним за ексхумације, вјештачења у погледу утврђивања идентитета, обдукције и мишљења стручних вјештака о узроцима смрти посмртних остатака, итд.

Увидом у узорак фактура у 2017. години, примијећено је да се одређени рачуни односе на активности ексхумација у 2016. години и раније. У ранијим налазима смо више пута писали о недостатку система интерних контрола у погледу плаћања фактура у години на коју се обавезе односе те у складу с тим и обезбјеђења стварне евиденције о неизмиреним обавезама.

Препорука

Препоручујемо Тужилаштву да обавезно поведе рачуна о благовременом плаћању фактура у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 1.419.144 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од



2.827.371 KM.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Тужилаштва.

Табела 2.
KM

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	17.042	22.125	130
Стална средства	1.525.235	1.397.019	92
Укупно актива:	1.542.277	1.419.144	92
Краткорочне обавезе и разграничења	1.364.031	1.430.352	105
Дугорочне обавезе и разграничења			
Извори средстава	1.525.235	1.397.019	92
Укупно пасива:	2.889.266	2.827.371	98

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (1.397.019 KM), обавезе према добављачима (361.460 KM), обавезе према запосленима (982.368 KM) и краткорочна разграничења (86.524 KM).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Тужилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Централна пописна комисија је 27.2.2018. године сачинила Елаборат о извршеном попису који је усвојило руководство Тужилаштва. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања. Међутим, у поступку ревизије је утврђено сљедеће:

5.2.1 Средства

Увидом у главну књигу и финансијске извјештаје уочено је да је на конту 011699-Прелазни конто за редовна средства исказан потражни салдо у износу од 134.105 KM што има за последицу да је у финансијским извјештајима, за наведени износ, исказана мања вриједност сталних средстава и извора средстава.

Такође, за наведени износ се разликује финансијско стање исказано у помоћној књизи сталних средстава и главној књизи, те је стога Тужилаштво требало ускладити стање у пословним књигама. Наиме, према одредби члана 37. став (3) Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, буџетски корисници су дужни прије пописа извршити усклађивање података из помоћних књига с подацима из главне књиге.

Надаље, износ од 12.045 KM књижен је у оквиру класе 3 - Краткорочне обавезе и разграничења и класе 8 - Капитални издаци, али није књижен у оквиру класе 0-Стална средства и класе 5-Извори средстава, што значи да за наведени износ нису исказане тачне вриједности предметних позиција у оквиру главне књиге и у финансијским извјештајима.

Препорука

Потребно је извршити одговарајућа књижења у оквиру позиција сталних средстава у циљу исказивања тачних вриједности у финансијским извјештајима.

5.2.2 Обавезе

Поступцима ревизије је утврђено да стања **обавеза према добављачима** исказана у пословним књигама Тужилаштва нису у одређеним случајевима усаглашена са стањима исказаним на изводима отворених ставки (који показују стање исказано у пословним књигама добављача).

Наиме, за плаћање извршених услуга (превођења, вјештачења и ексхумација) добављачи издају фактуре, али и Тужилаштво доноси рјешење којим се утврђује износ за плаћање. У појединим случајевима се износи за плаћање по фактурама добављача и рјешењима Тужилаштва разликују због тога што се рјешењима Тужилаштва утврђују мањи износи за плаћање од износа исказаних на фактурама добављача. У пословним књигама Тужилаштва евидентирају се обавезе према добављачима у износима утврђеним рјешењима Тужилаштва и у висини тих износа се врше плаћања добављачима.

Одређени добављачи су покретали судске спорове ради исплате дуга (разлике до висине фактурисаног потраживања), што је за посљедицу имало исплату пуног износа потраживања, али и затезних камата и судских трошкова на терет буџетских средстава. Сматрамо неприхватљивим успостављену праксу утврђивања вриједности извршених услуга, те је *стога неопходно преиспитати акте на темељу којих се утврђује вриједност услуге, али и успостављене интерне контроле које омогућавају добављачима фактурисање вриједности за извршене услуге у износима који не одговарају вриједностима утврђеним рјешењима Тужилаштва.*

Такође, неажурно евидентирање фактура има за посљедицу нетачно исказивање обавеза у финансијским извјештајима (у текућој години евидентирани су обавезе из ранијег периода у износу око 60.000 КМ) и кашњење у плаћању обавеза. Због кашњења у плаћању обавеза одређени добављачи су покретали судске спорове, те је стога неопходно успоставити систем интерних контрола који ће омогућити ажурно евидентирање обавеза.

Сходно одредбама члана 36. став (1) и став (2) алинеја 2. Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, расходи се исказују уз примјену модифицираног рачуноводственог начела настанка догађаја што значи да се расходи признају на основу настанка пословног догађаја (обавезе) и у извјештајном периоду на који се односе, независно од периода плаћања.

Препорука

Тужилаштво је обавезно успоставити систем евидентирања и плаћања обавеза за услуге вјештачења, превођења и ексхумација у складу са прописима који регулишу област рачуноводства.

Према члану 31. став (1) Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, буџетски корисници

су обавезни да се приликом уноса података за књижење придржавају рачуноводствених начела. Сви подаци морају бити тачни, поуздани, свеобухватни и унесени правовремено по појединачном исказивању позиција.

Буџетски корисници су дужни сачинити попис имовине, потраживања и обавеза на крају сваке буџетске године са стањем на 31.12. текуће године (члан 37. став (2) Правилника), те након разматрања извјештаја о извршеном попису и у складу са донесеним одлукама, извршити одговарајућа књижења у циљу свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом (члан 41. став (1) Правилника).

Сходно напријед наведеном не можемо потврдити да је у потпуности постигнута основна сврха пописа, а то је утврђивање стварног стања билансних позиција и усклађивање стања исказаног у пословним књигама са тим стварним стањем, а што је подлога за тачно исказивање позиција у финансијским извјештајима.

Препорука

Тужилаштво је обавезно да годишњи попис имовине, потраживања и обавеза проведе у складу са одредбама Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Тужилаштву је планирано 265 запослених (237 редовно запослених и 28 по IPA пројектима). Укупан број запослених на крају године био је 246 (216+30).

У 2017. години, путемведеног јавног огласа, извршен је пријем седам лица на неодређено вријеме. Можемо констатовати како је и даље настављена пракса запошљавања на одређено вријеме без расписивања јавног огласа, иако у мањем обиму него претходне године. Наведено поступање образложено је хитношћу обављања послова и немогућности благовременог провођења јавног огласа.

Препорука

Како запошљавање лица на одређено вријеме без расписивања јавног огласа представља нетранспарентан облик запошљавања, потребно је обезбиједити досљедну примјену прописа при запошљавању особља на овај начин.

У 2017. години 11 запослених је прекинуло радни однос у Тужилаштву на темељу споразумног престанка, одласка у пензију, именовања на другу функцију и сл. Под суспензијом су три лица, док је за три лица одобрено неплаћено одсуство.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Тужилаштво је, у 2017. години, провело један отворени поступак и четири конкурентска захтјева. Након проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 131.097 КМ (44.573 КМ из текућих издатака¹ и 86.524 КМ из капиталних издатака²).

Планом јавних набавки за 2017. годину предвиђено је покретање отвореног поступка набавке **радова за потребе ексхумација**, процијењене вриједности у износу од 700.000 КМ са ПДВ-ом. У текућој години нису провођене активности по овом питању.

Издаци за ексхумације у 2017. години исказани су у износу од 464.681 КМ, а односе се на услуге чувања посмртних остатака у мртвачницама (210.805 КМ), услуге копања на одређеним локацијама (189.664 КМ) и услуге вјештачења у погледу утврђивања идентитета, обдукције и давања мишљења о узроцима смрти (64.212 КМ).

Препорука

Потребно је да Тужилаштво, у складу са важећим прописима, обезбиједи транспарентност поступака набавки услуга везаних за ексхумације с циљем најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези са предметом набавке и његовом сврхом.

7. ОСТАЛО

7.1 IPA

Расположива средстава по IPA програмима исказана су у укупном износу од 2.158.944 КМ, а реализација истих у износу од 851.363 КМ или 39% у односу на расположива средства. Преглед расположивих и реализованих средстава по програмима за 2017. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

IPA 2012/2013: Меморандумом о разумијевању између Надзорног тијела за праћење провођења Државне стратегије за рад на предметима ратних злочина и Тужилаштва предвиђена је буџетска подршка сектору правосуђа за процесуирање предмета ратних злочина у оквиру Инструмента претприступне помоћи (IPA) за 2012. годину. Кроз наведени пројекат Тужилаштву је омогућено остваривање циљева повећања ефикасности судова и тужилаштва на предметима ратних злочина путем запошљавања судца, тужилаца и осталог особља, а који су запослени на одређено вријеме.

У оквиру наведеног пројекта у 2017. години утрошено је 304.922 КМ од чега се најзначајнији износ односи на бруто плате и накнаде (284.816 КМ) и накнаде трошкова запослених (20.106 КМ) које се односе на накнаде за пријевоз, топли оброк и годишњи одмор. За све ангажоване склопљени су уговори о раду на одређено вријеме. Током године број запослених на пројекту се смањивао да би у децембру остала два запослена.

IPA 2013: У складу са Меморандумом о разумијевању о заједничким активностима у циљу реализације одредби Грант споразума „ Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ“ утврђен је начин пријеноса средстава у двије транше и то прва транша за период 7.3.2016. -31.12.2017. године и друга транша за период 1.1.2018. године - 6.2.2019. године.

Услов за уплату цијелокупног износа друге транше је да је крајњи корисник утрошио најмање 70 % средстава прве транше и за прихватљиве намјене. Уколико је крајњи корисник утрошио мање од наведеног друга транша ће бити умањена за износ сразмјеран разлици између 70 % прве транше и износа трошкова остварених у извјештајном периоду.

У децембру је број запослених на IPA 2013 био 19 од чега је шест сврстано у административно-техничко особље којем се плате обрачунавају у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ укључујући и накнаде за топли оброк и пријевоз. Преостали запослени припадају категорији стручног особља и немају право на наведене накнаде.

У оквиру наведеног пројекта, у 2017. години утрошено је 393.696 КМ, од чега су најзначајније бруто плате и накнаде (216.148 КМ), накнаде трошкова запослених (10.763 КМ), услуге ексхумација (164.175 КМ) и услуге објављивања тендера и огласа (2.610 КМ). Ревизију исправности кориштења средстава ће у складу са Грант споразумом вршити ревизорска кућа "Deloitte БиХ".

IPA 2012/2013: Из средстава IPA 2012/2013 одобрен је износ од 1,4 мил. ЕУР (2,74 мил. КМ) за изградњу зграде Тужилаштва. Према прописима ЕУ, за provedбу IPA помоћи, из домаћих средстава је потребно обезбиједити 25 % вриједности за дозволе (урбанистичке, грађевинске и сл.), те за набавку опреме и намјештаја.

Министарство правде БиХ је у буџетској 2015. години исказало потребна средства директних трансфера буџета институција Босне и Херцеговине за суфинансирање пројекта „Изградња зграде Тужилаштва БиХ-IPA 2012/2013“ у износу од 684.541 КМ. Средства су средином 2015. године стављена на располагање Тужилаштву.

Из 2016. године пренесена су расположива средства у износу од 490.868 КМ. У 2017. години исказана је реализација у износу од 152.745 КМ, а односи се на издатке за набавку грађевина (81.837 КМ) и набавку опреме (70.908 КМ).

7.2 Судски спорови

У текућој години настављена је пракса подношења тужбених захтјева за ретроактивну исплату накнада (за превоз на посао и с посла, исхрану у току радног времена и одвојени живот) тужиоцима и одређеној категорији стручног особља. Тужилаштво не располаже подацима о укупној висини поднесених тужбених захтјева, с обзиром да се исти подносе парцијално¹, нити, располаже подацима о висини досадашњих исплата по донесеним пресудама, с обзиром да се исте извршавају са Јединственог рачуна трезора.

Основа за подношење тужбених захтјева је Одлука о допустивости и меритуму Уставног суда БиХ, број: У-7/12 од 30.01.2013. године, којом се утврђује да Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ

није у складу са чланом 1/2 Устава Босне и Херцеговине, јер не садржи одредбе у погледу накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаду пријевоза на посао и пријевоза с посла и накнаду за одвојени живот.

У Одлуци је између осталог наведено да судије, тужиоци и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу БиХ, немају истовјетне накнаде као изабрани званичници, државни службеници, намјештеници и остали запослени у законодавној и извршној власти, односно да су једина категорија запосленика која нема ова права, што представља дискриминацију која се не може оправдати.

Овом Одлуком је дефинисан рок од шест мјесеци (од дана достављања исте) за увођење судија, тужилаца и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, у предметна права. Савјет министара БиХ је током 2017. године упутио у парламентарну процедуру приједлог измјена важећих законских прописа.

У Извјештајима за 2015. и 2016. годину указивали смо на потребу једнообразног регулисања права из радних односа у погледу структуре примања (утврђивање основице и коефицијената за обрачун плате и утврђивање врсте и висине накнада) за запослене у институцијама Босне и Херцеговине чиме би се спријечило покретање сличних поступака с обзиром да исти, поред исплате основних потраживања, имају за посљедицу исплату значајних износа затезних камата и судских трошкова на терет јавних средстава.

У циљу избјегавања додатних трошкова на терет буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине по основу тужби поднесених од судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља запосленог у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, Савјет министара БиХ је на 131. сједници одржаној 30.1.2018. године, донио закључак у коме сугерише постизање судских и вансудских нагодби, под условом да су испуњени законски услови за кориштење наведених института. Такође, истим закључком, задужени су Правобранилаштво БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ и правосудне институције на нивоу Босне и Херцеговине да дефинишу процедуру закључења вансудске нагодбе и измирења обавеза по истој.

Препорука

Потребно је да надлежне институције журно ријеше питање права из радних односа запослених у правосудним институцијама како би се спријечило даље покретање судских спорова који имају за посљедицу, поред исплате основних потраживања, исплату значајних износа затезних камата и судских трошкова на терет јавних средстава.

8. КОМЕНТАРИ

Тужилаштво у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Тужилаштво - Тужитељство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	12.882.000	0	12.882.000	12.634.865	98
Бруто плате и накнаде	10.856.000	30.000	10.886.000	10.852.825	100
Накнаде трошкова запослених	540.000	15.000	555.000	548.041	99
Путни трошкови	380.000	-80.000	300.000	272.552	91
Издаци телефонских и пошт.услуга	100.000	-10.000	90.000	79.703	89
Издаци за енергију и ком. услуге	84.000		84.000	62.303	74
Набавка материјала	120.000	-20.000	100.000	97.252	97
Издаци за усл. пријезова и горива	90.000	-30.000	60.000	50.856	85
Унајмљивање имовине и опреме	2.000		2.000	1.592	80
Издаци за текуће одржавање	50.000	-10.000	40.000	38.163	95
Издаци за осигурање	15.000	10.000	25.000	20.061	80
Уговорене и друге посебе услуге	645.000	95.000	740.000	611.517	83
2. Капитални издаци	220.000	0	220.000	86.524	39
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	220.000		220.000	86.524	39
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	2.158.944	2.158.944	851.363	39
Тужилаштво-Тужитељство БиХ - IPA 2012/2013		343.740	343.740	304.922	89
Унапређење рада на предметима ратних злочина - IPA 2013		1.324.336	1.324.336	393.696	30
Изградња зграде Тужилаштва БиХ - IPA 2012/2013		490.868	490.868	152.745	
Укупно (1+2+3+4+5)	13.102.000	2.158.944	15.260.944	13.572.752	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.04.2018. године.

в.д. главног тужиоца:

Гордана Тадић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Тужилаштво - Тужитељство БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	17.042	22.125	130
Новчана средства	12.927	13.079	101
Краткорочна потраживања	164	5.095	3.107
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	3.951	3.951	100
2. Стална средства	1.525.235	1.397.019	92
Стална средства	2.944.568	3.107.111	106
Исправка вриједности	1.419.333	1.710.092	120
Неотписана вриједност сталних средстава	1.525.235	1.397.019	92
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.542.277	1.419.144	92

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.364.031	1.430.352	105
Краткорочне текуће обавезе	406.822	361.460	89
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	957.209	982.368	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		86.524	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.525.235	1.397.019	92
Извори средстава	1.525.235	1.397.019	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.889.266	2.827.371	98

Руководство је Биланс стања одобрило дана 04.04.2018. године.

в.д. главног тужиоца:

Гордана Тадић

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Тужилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 04.04.2018. године

в.д. главног тужиоца
Тужилаштва – Тужитељства БиХ

Гордана Тадић