



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*TUŽITELJSTVA
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**TUŽITELJSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-742/19

Sarajevo, lipanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2 Unutarnja revizija	12
3.3 Prevencija korupcije	12
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 <i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2 <i>Naknade troškova zaposlenih</i>	15
5.2 Bilanca stanja	16
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	17
6. JAVNE NABAVE.....	18
7. OSTALO	18
7.1 Donacije - IPA	18
7.2 Sudbeni sporovi	19
8. KOMENTARI	21
PRIVICI	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Tužiteljstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od **Tužiteljstva** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Tužiteljstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća,

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Tužiteljstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Tužiteljstva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od **Tužiteljstva** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- Radna mjesta unutar tužiteljskih odjela nisu sistematizirana sukladno relevantnim propisima (točka 3.1 Izvješća).
- Unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno relevantnim propisima (točka 3.2 Izvješća).
- Upošljavanje osoblja na određeno vrijeme, u određenim slučajevima, izvršeno je bez raspisivanja javnog oglasa i produžavano je s kratkim prekidima između ugovora o radu (točka 5.3 Izvješća).

Odgovornosti 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, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Tužiteljstva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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, usklađeni s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Tužiteljstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o finansijskim izvješćima (nakon popisa sredstava i obveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u glavnoj knjizi pojedinih pozicija bilance stanja) i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o usklađenosti (unutarnja revizija nije uspostavljena sukladno relevantnim propisima, izvršeno je razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede bez definiranih kriterija, nabava usluga vezanih za ekshumacije nije provedena sukladno relevantnim propisima).

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Tužiteljstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Nisu doneseni pravilnici o unutarnjem ustroju tužiteljskih odjela.			●
Sačinjena je mapa poslovnih procesa i uspostavljen registar rizika.	●		
Nisu poduzimane značajnije aktivnosti na uspostavi unutarnje revizije.			●
Na web stranici Tužiteljstva nisu dostupne informacije o online sustavima i telefonskim linijama za prijavu korupcije.			●
Formirano je Povjerenstvo za izradu kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u kategorije, odnosno platne razrede.		●	
Formirano je Povjerenstvo koje ima zadatak preispitati osnovanost prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, te uspostaviti kriterije za isto.		●	
Stupanjem na snagu novog Pravilnika o službenim putovanjima u Tužiteljstvu BiH od 17.8.2018. godine i prelaskom na elektronsku blagajnu, uspostavljen je sustav unutarnjih kontrola u pogledu obračuna troškova službenih putovanja.	●		
Institucija je unaprijedila sustav plaćanja obveza u godini na koju se obveze i odnose.	●		
Izvršene su korekcije knjiženja u pomoćnoj i glavnoj knjizi u cilju iskazivanja točnih vrijednosti u financijskim izvješćima.	●		
Unaprijeđen je sustav plaćanja obveza za usluge vještačenja prevođenja i ekshumacija u iznosima koji odgovaraju rješenjima institucije.	●		
Institucija je unaprijedila način usklađivanja stanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.	●		
Nastavljena je praksa upošljavanja osoba na određeno vrijeme, s kratkim prekidima između ugovora o radu, bez raspisivanja javnog oglasa.			●
U tekućoj godini je proveden postupak javne nabave usluga ekshumacija (Aneks II dio B Zakona) i po istom je realiziran određeni dio nabave predmetnih usluga.		●	
Nije riješeno pitanje sudbenih sporova iz radnih odnosa.			●

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.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Tužiteljstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Tužiteljstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tužiteljstva², 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 Uprava Tužiteljstva i tužiteljski odjeli (Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju i Odjel III).

Navedenim Pravilnikom je definiran unutarnji ustroj uprave Tužiteljstva, opis radnih mjesta, broj izvršitelja (320) za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova, te način rada i rukovođenja.

Prema članku 4. stavak (1) Pravilnika o unutarnjem ustroju Tužiteljstva, unutarnji ustroj posebnih/tužiteljskih odjela uređuju rukovoditelji tih odjela internim pravilnicima. Sukladno članku 14. stavak (3) Zakona o Tužiteljstvu BiH³, unutarnji ustroj posebnih odjela uređuje se internim pravilnicima koje odobrava glavni tužitelj. Međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni, što za posljedicu ima da radna mjesta u okviru tužiteljskih odjela nisu sistematizirana.

Potreban broj tužitelja određuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH na temelju 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).

PREPORUKA 1

Imajući u vidu značaj poslova tužiteljskih odjela, preporučamo donošenje pravilnika o unutarnjem ustroju istih, s obzirom na to da treba biti definiran potreban broj izvršitelja, opis radnih mjesta, te način rada i rukovođenja.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 29/14 i 56/15

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

3.2 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, Ministarstvo pravde BiH je nadležno za obavljanje unutarnje revizije u Tužiteljstvu. Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH je, u kolovozu 2017. godine, dostavila Tužiteljstvu na potpisivanje Povelju i Sporazum o obavljanju funkcije unutarnje revizije. Tužiteljstvo nije potpisalo navedene akte.

U prosincu 2017. godine, Tužiteljstvo je uputilo dopis unutarnjoj reviziji u kome obrazlaže svoj stav po pitanju primjene važećih propisa iz oblasti unutarnje revizije ukazujući, između ostalog, na potrebu "izdvajanja pravosudnih institucija u zasebnu cjelinu kao organizacijsko ili resorno povezanih institucija, a što je sukladno strukturi vlasti". Tijekom 2018. godine nisu poduzimane značajnije aktivnosti vezane za uspostavu funkcije unutarnje revizije.

PREPORUKA 2

Neophodno je da Tužiteljstvo, u suradnji s ostalim nadležnim institucijama, osigura uvjete za uspostavu funkcije unutarnje revizije.

3.3 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 provedbe Strategije i Akcijskog plana.

Jedan od strateških programa je osiguravanje odgovarajućih mehanizama za prijavu korupcije uposlenih 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 na svojoj web stranici.

U Izvješću o radu za 2018. godinu, koji je dostavljen VSTV-u, Tužiteljstvo je navelo da je kontinuirano radilo na predmetima korupcije, ali da je u tekućoj, u odnosu na prethodnu godinu, zaprimljeno mnogo manje prijava. Također je navedeno da je Tužiteljstvo, tijekom prethodnog izvještajnog razdoblja, VSTV-u dostavilo prijedlog za dopunu jedinstvene liste kaznenih djela korupcije iz Kaznenog zakona BiH, a koja djela prema praksi Tužiteljstva imaju elemente koruptivnosti.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

PREPORUKA 3

Potrebno je da Tužiteljstvo osigura javnosti dostupne informacije o online sustavima i telefonskim linijama za prijavu korupcije, uzimajući u obzir ulogu i značaj Tužiteljstva u prevenciji korupcije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁶, Tužiteljstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 13.681.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 12.635.451 KM. Proračunom za 2018. godinu planirano je 237 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Tužiteljstvu je bilo 220 uposlenih.

Tužiteljstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna, u studenom 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 50.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tablici I u privitku Izvješća).

Osim proračunskih sredstava, u tijeku 2018. godine Tužiteljstvo je raspolagalo i sredstvima za realizaciju IPA projekata u ukupnom iznosu od 2.274.472 KM, od kojih je realizirano 1.197.344 KM (vidjeti točku 7.1 Izvješća).

Prema članku 10. Zakona o Tužiteljstvu BiH⁷, Tužiteljstvo ima prava i dužnosti, da u okviru ostvarivanja svojih funkcija, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev, izvještava Predsjedništvo BiH, Parlamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH o svom radu i primjeni zakona Bosne i Hercegovine.

Sukladno članku 13. Zakona o Tužiteljstvu BiH, na kraju svake proračunske godine, na temelju statističkog pregleda, glavni tužitelj izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH o stanju kriminaliteta u BiH i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije glavni tužitelj može iznijeti prijedloge zakonskih reformi. Ovi zaključci objavljuju se putem medija i ostalih odgovarajućih sredstava informiranja.

Člankom 17. stavak (17) Zakona o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH (VSTV BiH)⁸ predviđena je nadležnost VSTV-a BiH da prikuplja i analizira izvješća, kao i potrebne informacije o proračunu i prihodima za sudove i tužiteljstva, kako bi se osigurali statistički podaci za efikasan rad sudova i tužiteljstava. Tužiteljstvo je, sukladno smjernicama VSTV-a za izradu godišnjeg izvješća o radu od 15.11.2018. godine, sačinilo Izvješće o radu za tekuću godinu i dostavilo ga VSTV-u.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tužiteljstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.635.451 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 1.045.549 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (10.698.179 KM), naknade uposlenih (556.479 KM), putne troškove (274.760 KM), troškove ekshumacija (238.664 KM) i kapitalne izdatke (200.696 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Na 31.12.2018. godine bruto plaće i naknade iz plaća iznose 10.698.179 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 6.186.080 KM, a na poreze i doprinose 4.512.099 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Tužiteljstvu bio je 220. U navedena sredstva nisu uključene plaće i naknade (855.833 KM) isplaćene iz IPA projekata za 35 uposlenih (vidjeti točku 7.1 Izvješća).

Postupcima revizije je utvrđeno da se plaće uposlenih obračunavaju prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH⁹ (oko 2/3 uposlenih) i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁰ (oko 1/3 uposlenih).

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 i stručne suradnike/pomoćnike tužitelja. Međutim, pored navedenih kategorija radnih mjesta, Pravilnikom o unutarnjem ustroju¹¹ definirane su i druge kategorije radnih mjesta.

Radna mjesta koja su definirana Pravilnikom o unutarnjem ustroju razvrstana su u dvije grupe, odnosno platni razredi za predmetna radna mjesta utvrđuju su na dva načina i to:

- Za radna mjesta razvrstana po načelu sličnosti s radnim mjestima u drugim pravosudnim institucijama utvrđenim Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, visina osnovne mjesečne plaće utvrđuje se na temelju interne Odluke o obračunu plaća i drugih naknada.
- Za radna mjesta razvrstana po načelu sličnosti s radnim mjestima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, visina plaće se utvrđuje množenjem osnovice za

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 90/05 i 32/07

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17 i 25/18

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

obračun plaće (koju utvrđuje Vijeće ministara BiH podzakonskim aktom) i pripadajućeg koeficijenta utvrđenog ovim Zakonom.

Postupcima revizije je utvrđeno sljedeće:

Radna mjesta definirana Pravilnikom o unutarnjem ustroju (za koja Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH nije utvrđena visina plaće) se razvrstavaju bez definiranih kriterija u navedene dvije grupe, što u određenim slučajevima ima za posljedicu da rukovoditelj odjela prima plaću po jednom, a ostali uposleni u istom odjelu po drugom zakonu, ili da u okviru istog odjela jedan uposlenik prima plaću po jednom, a drugi uposlenik po drugom zakonu i sl.

Nadalje, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH propisano je da će se, 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 kategorija radnih mjesta definiranih ovim Zakonom, godišnje korigirati za postotak povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. Sukladno navedenom, u 2018. godini izvršena je korekcija neto plaća za kategorije radnih mjesta koje primaju plaću po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, s povećanjem od 1,55%.

Također, internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada se omogućava automatsko napredovanje, odnosno prelazak u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža. Posljedica navedenog u tekućoj godini je prelazak u viši platni razred za devet uposlenih. Smatramo da je upitna primjerenost prelaska u gornju granicu platnog razreda (povećanje plaća) samo navršavanjem određenog broja godina radnog staža bez definiranih dodatnih kriterija stručnosti i/ili uspješnosti, s obzirom na to da je važećim propisima o plaćama utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu radnog staža od 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Međutim, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećim podzakonskim aktima ograničeno je povećanje osnovice za plaće (od 2012. godine) i napredovanje, odnosno povećanje plaća unutar platnih razreda za radna mjesta za koja postoji više unutarnjih platnih razreda, te stoga nisu korigirane, odnosno povećane plaće za uposlene koji plaću primaju po ovom Zakonu.

Tužiteljstvo je formiralo Povjerenstvo koje ima zadatak izradu kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede i preispitivanje osnovanosti prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, te uspostavu kriterija za isto. U 2018. godini nije bilo donesenih akata po predmetnom pitanju.

PREPORUKA 4

Tužiteljstvo treba ubrzati aktivnosti vezane za definiranje kriterija po kojima se utvrđuju platni razredi za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

5.1.2 Naknade troškova uposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih, na 31.12.2018. godine, iznose 556.479 KM, a odnose se na prijevoz na posao i s posla (57.985 KM), topli obrok (86.934 KM), regres za godišnji odmor (232.607 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (9.159 KM), jubilarne

nagrade (10.475 KM), pomoć u slučaju smrti (15.084 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (5.028 KM) i poreze i doprinose na naknade (139.207KM).

Pravo na navedene naknade je definirano različito, ovisno o tome koji zakon se primjenjuje pri obračunu plaće za konkretno radno mjesto. Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH utvrđeno je pravo na naknadu za godišnji odmor (regres) i naknadu prilikom odlaska u mirovinu (otpremninu), dok je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeno pravo i na druge naknade (prijevoz s posla i na posao, topli obrok, odvojeni život itd.). Također, iznosi naknada za regres i otpremninu, koje ostvaruju uposleni po oba zakona, nisu ujednačeni.

Regres za godišnji odmor: 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 2.240 KM. Ostalom stručnom osoblju koje prima plaću po istom Zakonu isplaćen je regres u iznosu od 50% njihove osnovne mjesečne plaće (u rasponu od 800 KM do 1.280 KM). Uposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH izvršena je isplata regresa za godišnji odmor u iznosima od po 300 KM.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu: Prema članku 11. i 18. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH tužitelji i kategorije osoblja iz ovog Zakona imaju pravo na isplatu jedne osnovne mjesečne plaće kao naknade prilikom odlaska u mirovinu. Uposleni koji primaju plaću prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH 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 BiH, ukoliko je to za njih povoljnije.

Različito definirana prava na naknade (za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojen život) uposlenih u pravosudnim institucijama u odnosu na uposlene u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine bilo je temelj za podnošenje tužbi od strane uposlenih u pravosudnim institucijama, s obzirom na to da je Ustavni sud BiH 2013. godine utvrdio da isto predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati. U našim izvješćima ukazivali smo na potrebu rješavanja predmetnog pitanja, odnosno na potrebu izjednačavanja prava iz radnih odnosa za uposlene u institucijama Bosne i Hercegovine kako bi se spriječio bilo koji vid diskriminacije koji je temelj za sudbene sporove (vidjeti točku 7.2 Izvješća).

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.159.594 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.413.103 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.149.096 KM), obveze prema dobavljačima (228.140 KM) i obveze prema uposlenima (1.006.617 KM).

Tužiteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Na 31.12.2018. godine u Tužiteljstvu je bilo popunjeno 255 radnih mjesta, od kojih je 220 iz proračuna, a 35 iz IPA projekata.

U 2018. godini u Tužiteljstvu na neodređeno vrijeme primljeno je, putem javnog oglasa, 13 uposlenih, od kojih je osam prethodnih godina bilo angažirano temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme. Na određeno vrijeme tijekom 2018. godine angažirano je 47 izvršitelja, od kojih je 35 uposleno na IPA projektima. Za određeni broj uposlenih na određeno vrijeme izvršen je prijem bez raspisivanja javnog oglasa.

Člankom 9) stavak c) Zakona o radu u institucijama BiH¹² definirano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika, nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Smatramo da ovo nije slučaj u Tužiteljstvu, s obzirom na to da se angažman po ugovorima na određeno vrijeme produžavao duže vremensko razdoblje s kratkim prekidima između ugovora o radu, te da je određen broj navedenih osoba u 2018. godini uposlen na neodređeno vrijeme.

Također, smatramo da upošljavanju na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa (članak 8. Zakona o radu u institucijama BiH), kako bi se osigurala transparentnost samog procesa upošljavanja, kao i dosljedna primjena propisa koji reguliraju navedeno područje, bez obzira na to radi li se o upošljavanju osoba u okviru sistematiziranih radnih mjesta Tužiteljstva ili u okviru projekata. Ovakav način upošljavanja, bez raspisivanja javnog oglasa, smatramo neprihvatljivim, posebno imajući u vidu da se radi o Tužiteljstvu.

PREPORUKA 5

Upošljavanju osoba na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa kako bi se osigurala transparentnost samog procesa upošljavanja i dosljedna primjena propisa koji reguliraju predmetnu oblast, bez obzira na to radi li se o upošljavanju u okviru sistematiziranih radnih mjesta Tužiteljstva ili u okviru projekata.

U 2018. godini evidentirani su interni premještaji za dvije osobe. Naime, Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tužiteljstva na poziciji predstojnika Ureda glavnog tužitelja sistematizirano je jedno radno mjesto koje su jednim dijelom godine obnašale dvije osobe (jedna osoba je interno premještena i raspoređena na predmetno radno mjesto po stupanju na dužnost v.d. glavne tužiteljice, a druga osoba je ostala na navedenoj poziciji nakon suspenzije prethodnog glavnog tužitelja, s obzirom na to da je primljena na neodređeno radno vrijeme). S danom završetka revizije, funkciju predstojnika Ureda glavnog tužitelja obnašala je jedna osoba, a druga je interno premještena na drugo radno mjesto, što je ujedno i povod tužbe po kojoj se vodi sudbeni spor.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

Tijekom 2018. godine, za 13 uposlenih je došlo do prekida radnog odnosa na temelju sporazumnog prestanka, odlaska u mirovinu, smrti i sl. Neplaćeno odsustvo je odobreno za pet uposlenih, dok su pod suspenzijom dvije osobe.

6. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Tužiteljstvo je u 2018. godini provelo 24 postupka javnih nabava i to: 12 otvorenih postupaka, 11 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i dva postupka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama. Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 931.545 KM s PDV-om prema sljedećoj strukturi:

- otvoreni postupci 478.260 KM (gorivo 100.000 KM, aviokarte 70.000 KM, servisiranje vozila 85.410 KM, kompjutorska oprema 167.099 KM, sefovi 29.250 itd.),
- konkurentski zahtjevi 254.256 KM (uredski materijal 40.131 KM, toneri i kertridži 31.321 KM, vozilo 20.791 KM, nadogradnja komunikacijskog sustava 18.718 KM itd.) i
- Aneks II dio B 199.029 KM (usluge ekshumacija 170.238 KM i usluge smještaja u zemlji 28.791 KM).

Putem izravnih sporazuma izvršene su nabave u iznosu od 53.098 KM. Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Donacije - IPA

Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju IPA projekata iznosila su 2.274.472 KM, od kojih je 1.307.581 KM preneseno iz 2017. godine, a iznos od 966.891 KM je uplaćen u 2018. godini. Neutrošena sredstva na kraju 2018. godine iznosila su 1.077.128 KM.

IPA 2012/2013 – Podrška sektoru pravosuđa za procesuiranje predmeta ratnih zločina: U okviru navedenog projekta u 2018. godini utrošeno je 25.706 KM, od čega se 24.438 KM odnosi na bruto plaće i naknade troškova dvije uposlene osobe (od veljače je uposlena jedna osoba na projektu). Ostatak od 864 KM je utrošen na troškove reprezentacije.

IPA 2013 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina: U okviru navedenog projekta u 2018. godini utrošeno je 999.456 KM, od čega su najznačajnije bruto plaće uposlenih (788.446 KM), naknade troškova uposlenih (42.545 KM) i troškovi ekshumacija nestalih osoba u BiH (168.466 KM). Broj uposlenih na projektu varirao je od 19 u siječnju do 35 u prosincu 2018. godine. Za uposlene osobe na projektima zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme.

IPA 2012/2013 – Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH: Iz IPA sredstava 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 učešće od 25% vrijednosti projekta, za dozvole (urbanističke, građevinske i sl.), te za nabavu opreme i namještaja.

U tekućoj godini zgrada je stavljena u uporabu, a u knjigovodstvenim evidencijama iskazana je vrijednost donacije u iznosu od 2.468.946 KM. Za sufinanciranje projekta, sredinom 2015.

godine, Tužiteljstvu su stavljena na raspolaganje sredstva u iznosu od 684.541 KM. Iz 2017. godine prenesena su raspoloživa sredstva u iznosu od 338.123 KM, od čega je u tekućoj godini utrošeno 172.182 KM (nabava građevina 71.549 KM i nabava opreme 100.633 KM). Nerealizirana sredstva prenesena su u narednu godinu.

7.2 Sudbeni sporovi

Postupcima revizije je utvrđeno da je nastavljena praksa podnošenja tužbenih zahtjeva za retroaktivnu isplatu naknada (za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojeni život) tužiteljima i određenoj kategoriji stručnog osoblja koje plaću prima prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Tužiteljstvo ne raspolaže podacima o ukupnoj visini podnesenih tužbenih zahtjeva, s obzirom na to da se isti podnose parcijalno, niti raspolaže podacima o visini dosadašnjih isplata po donesenim presudama, s obzirom na to da se iste izvršavaju sa Jedininstvenog računa trezora.

Različit način obračuna plaća i naknada troškova uposlenih u pravosudnoj vlasti, s jedne strane, te zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, s druge strane, je povod za sudbene sporove.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH i Zakonom o plaćama u institucijama BiH (za uposlene u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti) na različit način je utvrđeno pravo na osnovnu mjesečnu plaću

(vidjeti točku 5.1.1 Izvješća) i pravo na naknade troškova uposlenih (vidjeti točku 5.1.2 Izvješća). Uposleni u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine na temelju presuda ostvaruju prava iz oba navedena zakona, ovisno o tome koja prava su za njih povoljnija, u odnosu na uposlene u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine, čija prava su utvrđena jednim zakonom.

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 Ustavnog suda BiH je između ostalog navedeno da sudije, tužitelji i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini BiH, nemaju istovjetne naknade kao izabrani zvaničnici, državni službenici, namještenici i ostali uposleni u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, odnosno da su jedina kategorija uposlenika 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 sudija, tužitelja i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, u predmetna prava.

Ustavni sud je donio i Odluku o dopustivosti i meritumu broj: U-29/13 od 28.03.2014. 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 smještaja u tijeku rada. Vijeće ministara BiH je tijekom 2017. godine uputilo u parlamentarnu proceduru prijedlog izmjena važećih zakonskih propisa.

Također, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova, na teret proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine po osnovu tužbi podnesenih od

sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja uposlenog u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici, održanoj 30.01.2018. godine, donijelo zaključak u kome sugerira postizanje sudbenih i vansudbenih nagodbi, pod uvjetom da su ispunjeni zakonski uvjeti za korištenje navedenih instituta. Istim zaključkom, zaduženi su Pravobraniteljstvo BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH i pravosudne institucije na razini Bosne i Hercegovine da definiraju proceduru zaključenja vansudbene nagodbe i izmirenja obveza po istoj. Pravobraniteljstvo BiH je dostavilo pravosudnim institucijama prijedlog o načinu postupanja na realizaciji zaključaka Vijeća Ministara BiH. Tužiteljstvo nije poduzimalo aktivnosti po ovom osnovu.

Nadalje, određena grupa uposlenih u Tužiteljstvu, koji plaće primaju prema odredbama Zakona o plaćama u institucijama BiH, podnijela je tužbe zbog diskriminacije u odnosu na uposlene koji plaću primaju prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, s obzirom na to da su bez jasnih kriterija svrstani u kategoriju s nižim primanjima.

Napominjemo da su sudovi u obrazloženjima presuda, u kojima su odlučili u korist podnosilaca tužbenih zahtjeva o pravu na isplatu naknada (za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojeni život), kao osnovu, između ostalog, navodili odredbe Zakona o zabrani diskriminacije¹³ prema kome je diskriminacija svako različito postupanje, pored ostalog nabrojanog u ovom propisu, i svaka druga okolnost koja ima za svrhu ili posljedicu da bilo kojoj osobi onemogući ili ugrožava priznavanje, uživanje ili ostvarivanje na ravnopravnoj osnovi, prava i sloboda u svim oblastima života.

Slijedom navedenih stavova pravosudnih institucija, u izvještajima o finansijskoj reviziji, u prethodnim godinama, ukazivali smo na potrebu jednoobraznog reguliranja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja za sve uposlene u institucijama Bosne i Hercegovine (utvrđivanje osnovice i koeficijenata za obračun plaća i utvrđivanje vrste i visine naknada troškova uposlenih), čime bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka, s obzirom na to da isti, pored isplate osnovnih potraživanja, imaju za posljedicu isplatu značajnih iznosa zateznih kamata i sudbenih troškova na teret javnih sredstava.

PREPORUKA 6

Potrebno je da nadležne institucije žurno riješe pitanje načina obračuna plaća i naknada troškova uposlenih u pravosudnim institucijama, uz analizu svih relevantnih propisa, kako bi se spriječio bilo koji vid diskriminacije, u oblasti primanja iz radnih odnosa, uposlenih u zakonodavnoj, pravosudnoj i izvršnoj vlasti Bosne i Hercegovine.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 59/09 i 66/16

8. KOMENTARI

Tužiteljstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. 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 kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tužiteljstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13,371,000	50,000	13,421,000	12,434,640	93
Bruto plaće i naknade	10,956,000		10,956,000	10,698,179	98
Naknade troškova uposlenih	540,000	30,000	570,000	556,479	98
Putni troškovi	285,000		285,000	274,760	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	100,000		100,000	79,390	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	84,000		84,000	75,232	90
Nabava materijala	120,000		120,000	93,942	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85,000		85,000	58,163	68
Unajmljivanje imovine i opreme	2,000		2,000	1,489	74
Izdaci za tekuće održavanje	50,000	15,000	65,000	54,446	84
Izdaci za osiguranje	15,000	5,000	20,000	14,477	72
Ugovorene i druge posebne usluge	1,134,000		1,134,000	528,081	47
2. Kapitalni izdaci	230,000	0	230,000	200,696	87
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	230,000		230,000	200,696	87
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	2,274,472	2,274,472	1,197,344	53
Tužiteljstvo BiH - IPA 2012/2013		38,818	38,818	25,706	
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH - IPA 2013		1,897,530	1,897,530	999,456	
Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH		338,123	338,123	172,182	51
6. Programi posebne namjene	80,000	-50,000	30,000	114	0
Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH	80,000	-50,000	30,000	114	0
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	13,681,000	2,274,472	15,955,472	13,832,795	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Glavni tužitelj:

Gordana Tadić

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Tužiteljstvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	10,498	22,125	47
Novčana sredstva	4,695	13,079	36
Kratkoročna potraživanja	1,852	5,095	36
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3,951	3,951	100
2. Stalna sredstva	4,149,096	1,397,019	297
Stalna sredstva	6,017,908	3,107,111	194
Ispravka vrijednosti	1,868,812	1,710,092	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4,149,096	1,397,019	297
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4,159,594	1,419,144	293

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1,264,007	1,430,352	88
Kratkoročne tekuće obveze	228,140	361,460	63
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	1,006,617	982,368	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	29,250	86,524	34
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4,149,096	1,397,019	297
Izvori sredstava	4,149,096	1,397,019	297
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5,413,103	2,827,371	191
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

Glavni tužitelj:

Gordana Tadić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naptucima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužiteljstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum: 04.03.2019. godine

Glavni tužitelj:

Gordana Tadić