



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*TUŽITELJSTVA
ZA 2020. 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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TUŽITELJSTVA
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-714 /21

Sarajevo, lipanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustroj i rukovođenje	10
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	12
3.3 Unutarnja revizija	13
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 uposlenih</i>	16
5.1.3 <i>Donacije</i>	18
5.2 Pregled prihoda i primitaka	18
5.3 Bilanca stanja	18
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	19
7. JAVNE NABAVE.....	20
8. KOMENTARI	21
PRIVICI.....	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Tužiteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. 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 sažetak 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 31.12.2020. 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 o **Tužiteljstvu** 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 sa 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 koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija 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 unutarnjih 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 sa, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Tužiteljstva** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Tužiteljstva za 2020. 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 o **Tužiteljstvu** 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 pozornosti¹

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

- *Pravilnikom o unutarnjem ustroju nisu u potpunosti sistematizirana radna mjesta s obzirom na to da formalno-pravno nisu utvrđena radna mjesta u okviru tužiteljskih odjela (točka 3.1 Izvješća);*
- *plaće uposlenih se obračunavaju prema odredbama dva zakona bez utvrđenih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede (točka 5.1.1 Izvješća);*
- *u tekućoj godini nije provedena procedura javne nabave za „usluge ekshumacija“ (točka 7. 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.

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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 sa 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 16.6.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 izvršio je finansijsku reviziju Tužiteljstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na Pravilnik o unutarnjem ustroju kojim nisu sistematizirana radna mjesta u okviru tužiteljskih odjela, na obračun plaća prema odredbama dva zakona bez definiranih kriterija za utvrđivanje platnih razreda i na neprovedbu postupka javne nabave za usluge ekshumacija.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Tužiteljstva za 2019. godinu dane su 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 u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	U prethodnim godinama je formirana radna grupa za izradu pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sukladno relevantnim propisima, ali aktivnosti po predmetnom pitanju nisu okončane ni tijekom tekuće godine.			
2.	U Tužiteljstvu još uvijek nisu okončani procesi vezani za definiranje kriterija za utvrđivanje platnih razreda radnih mjesta, a jedan od razloga je što se čeka donošenje novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.			
3.	Tužiteljstvo je na svojoj web stranici objavilo plan javnih nabava i obrazac praćenja realizacije ugovora za tekuću godinu.			
4.	Revizijom odabranog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene nepravilnosti prilikom ocjene podnesenih ponuda prema zahtjevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji.			
5.	Tužiteljstvo nije provelo procedure javnih nabava za „usluge ekshumacija“ za tekuću godinu.			

Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH implementirane su odluke Ustavnog suda BiH vezane za uvođenje sudija, tužitelja i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine u pravo na određene naknade.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Ustroj i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustroju, koji je donio glavni tužitelj u travnju 2014. godine², uz odobrenje Kolegija tužitelja (koji čine glavni tužitelj, zamjenici glavnog tužitelja i tužitelji) i Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH definirano je da Tužiteljstvo ima dvije osnovne organizacijske jedinice i to Upravu Tužiteljstva i tužiteljske odjele.

Pravilnikom je sistematizirano 320 radnih mjesta za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova u Upravi Tužiteljstva (Ured glavnog tužitelja, Ured registrara, Odjel za istrage i podršku svjedocima, Ured tajnika, Odjel za odnose sa javnošću, Odjel za pravne, druge

² Službeni glasnik BiH, broj 29/14, 56/15 i 66/19

stručne, administrativno-tehničke i opće poslove, Odjel za materijalno-financijske poslove, Odjel za IKT i obradu elektronskog dokaznog materijala i Odjel za sigurnost).

Prema odredbi članka 17. stavak 1. točka (25) Zakona o visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH³, 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, utvrđeno je da će ukupan broj tužitelja u Tužiteljstvu biti 63. Dakle, za obavljanje poslova u Tužiteljstvu predviđena su ukupno 383 radna mjesta.

Tužiteljstvom rukovodi glavna tužiteljica, imenovana na mandatno razdoblje od 1. veljače 2019. godine do 1. veljače 2025. godine.

Formalno-pravno u Tužiteljstvu nisu sistematizirana radna mjesta u okviru posebnih/tužiteljskih odjela.

Sukladno članku 14. stavak (3) Zakona o Tužiteljstvu BiH⁴ i članku 4. stavak (1) Pravilnika o unutarnjem ustroju Tužiteljstva unutarnji ustroj posebnih/tužiteljskih odjela (Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i

korupciju i Odjel III.) uređuju rukovoditelji tih odjela internim pravilnicima koje odobrava glavni tužitelj. Pravilnici o unutarnjem ustroju posebnih/tužiteljskih odjela nikada nisu doneseni, što znači da u okviru ovih odjela formalno-pravno nisu sistematizirana radna mjesta.

Prema članku 33. Pravilnika o unutarnjem ustroju Tužiteljstva tužiteljski odjel čine rukovoditelj odjela, rukovoditelji odsjeka i određeni broj tužitelja čiji raspored vrši glavni tužitelj. Također, glavni tužitelj vrši raspored i osoblja za stručnu potporu i ostalog osoblja za potporu radu tužiteljskih odjela prema potrebama posla, tako da može narediti privremeni ili stalni premještaj ovih uposlenika iz jednog u drugi tužiteljski odjel. Ovo osoblje je formalno-pravno raspoređeno u odjele u okviru Uprave tužiteljstva (Ured registrara, Odjel za istrage i podršku svjedocima i dr.).

U postupku revizije je prezentirana organizacijska struktura (posložena radna mjesta u organizacijske cjeline) koja ne odražava stvarno funkcioniranje institucije, tako da se pouzdano ne mogu utvrditi ovlaštenja i odgovornosti za odvijanje procesa unutar i između organizacijskih jedinica. Također, nepostojanje precizno utvrđene organizacijske strukture i precizno utvrđenih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta predstavlja rizik i za pouzdano utvrđivanje pravilnosti obračuna i isplate plaća uposlenih (vidjeti točku 5.1.1 Izvješća).

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta utvrđuje se projekcija kadrovskih potreba, te se stoga treba temeljiti na sveobuhvatnim informacijama o stanju u određenoj oblasti i postavljenim strateškim ciljevima koje treba realizirati institucija. Adekvatni unutarnji ustroj treba osigurati efikasno i efektivno izvršavanje poslova iz nadležnosti institucije.

U našim izvješćima u razdoblju od 2015. do 2019. godine ukazivali smo na potrebu definiranja organizacijske strukture tužiteljskih odjela kako je to predviđeno relevantnim propisima, odnosno uspostavljanje organizacijske strukture Tužiteljstva koja odražava stvarno funkcioniranje institucije. Tužiteljstvo je u 2018. godini formiralo radnu grupu čiji je zadatak usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju sa relevantnim propisima, ali aktivnosti po predmetnom pitanju nisu okončane do datuma sačinjavanja ovog Izvješća.

³ Službeni glasnik BiH, broj 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

PREPORUKA 1

Ponovno preporučamo Tužiteljstvu da okonča aktivnosti vezane za utvrđivanje unutarnjeg ustroja sukladno relevantnim propisima.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Tužiteljstvo je donijelo određene interne akte o financijskom upravljanju i kontroli⁶, sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. U rujnu 2020. godine sačinjen je Plan aktivnosti za implementiranje financijskog upravljanja i kontrole. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

Prema podacima iz Godišnjeg izvješća potrebno je unaprijediti sustav financijskog upravljanja i kontrole u okviru komponenti COSO modela⁷, npr. kontrolno okruženje (nije propisan način nadzora nad provedbom kodeksa ponašanja, nisu definirane situacije potencijalnog sukoba interesa i način postupanja, nije pokrenuta aktivnost za ažuriranje pravilnika o unutarnjem ustroju u svezi s financijskim upravljanjem i kontrolom i sl.) i upravljanje rizicima⁸ (nije provedena analiza uzroka rizika, nije procijenjen financijski utjecaj najznačajnijih rizika, nisu utvrđene mjere postupanja po rizicima kojima se utječe na smanjenje vjerojatnoće ili utjecaja rizika i sl.).

Mjere planirane za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole realizirane su oko 70% prema samoprocjeni institucije. U Godišnjem izvješću nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Sukladno navedenom je evidentno da još uvijek postoje slabosti u sustavu financijskog upravljanja i kontrole, odnosno da isti nije uspostavljen na adekvatan način koji omogućava pravovremene i efikasne odgovore na rizike prisutne u funkcioniranju Tužiteljstva.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Tužiteljstvo posveti više pozornosti razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole kako bi se unaprijedilo upravljanje institucijom sukladno relevantnim propisima i postavljenim ciljevima.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Sukladno odredbama Zakona o financiranju institucija BiH, financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije, a kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumno uvjeravanje da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno.

⁷ Financijsko upravljanje i kontrola provodi se putem međusobno povezanih komponenti koje su utvrđene sukladno INTOSAI Smjernicama za standarde unutarnje kontrole za javni sektor, a koje se zasnivaju na COSO modelu koji uključuje pet sljedećih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjenu.

⁸ Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve institucije, te poduzimanja potrebnih radnji u svrhu smanjenja rizika kroz primjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁹ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁰ u okviru Suda BiH treba biti uspostavljena jedinica unutarnje revizije koja je nadležna za provedbu unutarnje revizije u Tužiteljstvu. Tijekom 2020. godine u Tužiteljstvu nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Tužiteljstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.298.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 13.747.419 KM ili 96%.

Osim sredstava odobrenih proračunom, Tužiteljstvo je u tekućoj godini raspolagalo i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 576.418 KM od kojih je realizirano 553.519 KM ili 96%.

Korigirani proračun sa 31.12.2020. godine iznosio je 14.874.418 KM (proračunska sredstva 14.298.000 KM i donatorska sredstva 576.418 KM). Ukupno izvršenje proračuna iskazano je u iznosu od 14.300.938 KM (proračunska sredstva 13.747.419 KM i donatorska sredstva 553.519 KM) ili 96%.

Tužiteljstvo je izvršilo izmjene strukture rashoda unutar odobrenog proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 485.000 KM¹² ili 3,39% ukupno odobrenih rashoda (14.298.000 KM) za 2020. godinu. Osnovni razlog za podnošenje zahtjeva za prestrukturiranje rashoda su bile odluke Tužiteljstva vezane za početak primjene Metodologije o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹³.

Ministarstvo financija i trezora BiH je prilikom donošenja Odluke o prestrukturiranju rashoda Tužiteljstva od 30.12.2020. godine ukazalo na činjenicu da su ovom Odlukom umanjene pozicije koje su prethodnom Odlukom od 14.12.2020. godine povećane i obrnuto, te da je ovo trebalo biti poznato prije podnošenja zahtjeva. Također, Ministarstvo financija i trezora BiH je ukazalo na činjenicu da se značajno mijenjala struktura proračuna u odnosu na odobrenu strukturu u redovitoj parlamentarnoj proceduri, te je stoga sugeriralo Tužiteljstvu da je potrebno unaprijediti procedure planiranja i praćenja izvršenja proračuna, odnosno uspostaviti odgovarajuće interne financijske kontrole navedenih postupaka sukladno odredbama Zakona o financiranju institucija BiH¹⁴, te da je potrebno da se u navedenim postupcima vodi načelima odgovornosti, profesionalnosti i maksimalne racionalizacije.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹² **Odluka** broj: 05-16-2-8180-2/20 od 14.12.2020. godine, ukupan iznos 185.000 KM (**umanjenje**: putni troškovi 45.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 20.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge 17.000 KM, nabava materijala 25.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 20.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 20.000 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 8.000 KM, ugovorene i druge posebne usluge 30.000 KM, **povećanje**: bruto plaće i naknade 140.000 KM i naknade troškova uposlenih 45.000 KM)

Odluka broj: 05-16-2-8180-5/20 od 30.12.2020. godine, ukupan iznos 300.000 KM (**umanjenje**: bruto plaće i naknade 300.000 KM, **povećanje**: ugovorene i druge posebne usluge 300.000 KM)

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 76/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 3

Potrebno je da Tužiteljstvo planiranje proračuna vrši na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju racionalne i efikasne uporabe javnih sredstava.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Tužiteljstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjene prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁵.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.300.938 KM, što je za 573.480 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (11.802.084 KM), naknade uposlenih (639.693 KM), ugovorene usluge (637.302 KM)¹⁶ i nabavu softvera (225.649 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (553.519 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 11.802.084 KM¹⁷, od čega neto plaće i naknade iznose 6.854.206 KM, a porezi i doprinosi 4.947.878 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 146.434 KM, što je posljedica većeg broja uposlenih. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Tužiteljstvu bio je 225.

Osnovne plaće se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH¹⁸ (oko 2/3 uposlenih) i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁹ (oko 1/3 uposlenih).

Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH utvrđene su plaće, naknade i određena materijalna prava sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine. Predmetnim Zakonom utvrđene su osnovne mjesečne plaće i naknade za sljedeće kategorije

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁶ Značajniji iznosi odnose se na troškove ekshumacija (375.354 KM), usluge prevođenja (121.828 KM) i troškove vještačenja (81.867 KM).

¹⁷ Dodatno su isplaćene plaće u iznosu od 481.097 KM za uposlene na IPA projektu (vidjeti točku 5.1.4 Izvješća).

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 90/05 i 32/07

¹⁹ 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, 25/18, 32/20 i 65/20

radnih mjesta u Tužiteljstvu: glavnog tužitelja, tužitelje, šefove odsjeka, tajnika Tužiteljstva i stručne suradnike-pomoćnike tužitelja. Međutim, pored navedenih kategorija radnih mjesta, Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tužiteljstva utvrđene su i druge kategorije radnih mjesta.

Za određene kategorije radnih mjesta plaće se obračunavaju prema odredbama dva zakona, odnosno na dva načina, bez utvrđenih kriterija po kojima se uposleni razvrstavaju u platne razrede.

Za kategorije radnih mjesta utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tužiteljstva plaće se obračunavaju na dva načina i to tako što su jednoj grupi radnih mjesta dodijeljeni platni razredi po načelu sličnosti s radnim mjestima iz drugih pravosudnih institucija

utvrđenih Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, dok su drugoj grupi radnih mjesta dodijeljeni platni razredi utvrđeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Podjela radnih mjesta u dvije grupe izvršena je bez jesno definiranih kriterija tako da se ne može utvrditi načelo po kome su radna mjesta razvrstana u jednu ili drugu grupu niti se može utvrditi načelo po kome su radna mjesta razvrstana u platne razrede (rukovoditelj odjela prima plaću po jednom, a ostali uposleni u istom odjelu po drugom zakonu, u okviru istog odjela jedan uposlenik prima plaću po jednom, a drugi uposlenik po drugom zakonu²⁰ i sl.).

Dugogodišnja problematika definiranja kriterija za utvrđivanje platnih razreda radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju još uvijek nije okončana. Prema informacijama koje smo dobili, čeka se konačno usvajanje novog pravilnika o unutarnjem ustroju kako bi se pristupilo daljnjem rješavanju problema.

PREPORUKA 4

Ponovno preporučamo Tužiteljstvu da ubrza i okonča aktivnosti vezane za usvajanje Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji kako bi se konačno definirali kriteriji za utvrđivanje platnih razreda radnih mjesta predviđenih navedenim Pravilnikom.

Povećanje plaće: Za radna mjesta predviđena Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH plaće su utvrđene u fiksnom iznosu i u kontinuitetu se povećavaju (u tekućoj godini je zabilježeno povećanje od 4,78%)²¹. Za radna mjesta predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH plaće se utvrđuju množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta i za ova radna mjesta je zaustavljeno povećanje plaća, jer je osnovica za obračun plaće na istoj razini od 2012. godine.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U posljednja tri mjeseca 2020. godine u primijeni je Metodologija za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda za uposlene koji plaću primaju prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Sukladno navedenoj Metodologiji primjenjuje se sustav napredovanja unutar platnih razreda²² zasnovan na detaljno razrađenim kriterijima, a koji uključuju: pozitivno ocijenjen rad, duljinu pozitivno ocijenjenog

²⁰ Osnovna plaća stručnog savjetnika u istom odjelu je 1.299 KM ili 2.200 KM u ovisnosti po kojem zakonu prima plaću.

²¹ Člankom 6. Zakona 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 prijeđe iznos od 800 KM osnovna mjesečna plaća gore nabrojanih kategorija godišnje korigirati za postotak povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. Postotak povećanja izračunat će se tako što će se usporediti prosječna mjesečna neto plaća u BiH za kalendarsku godinu sa prosječnom mjesečnom neto plaćom u BiH iz prethodne kalendarske godine. U slučaju da se u nekoj godini prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu smanji, osnovna mjesečna plaća sudija i tužitelja ostaje ista i neće se ponovo povećavati sve dok prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu ne dostigne najvišu razinu od prvog povećanja plaća.

²² Platni razredi za koje postoji više unutarnjih platnih razreda.

rada, zalaganje i stjecanje stručnih i naučnih zvanja iz oblasti koja potpada pod osnovnu djelatnost institucije BiH. U Tužiteljstvu u 2020. godini nije bilo pomjeranja po ovom osnovu.

Daljnijim postupcima revizije je utvrđeno da je u Tužiteljstvu u primjeni interna Odluka o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta za koje se primjenjuje Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Navedenom Odlukom su, za istu kategoriju radnog mjesta, utvrđeni platni razredi u rasponu npr. od 1.200 KM do 1.800 KM i omogućeno automatsko unapređenje na temelju navršenih godina radnog staža (npr. stručni suradnik-savjetnik-istražitelj do šest godina radnog iskustva na poslovima ovlaštene službene osobe i pozitivnom ocjenom rada ostvaruje plaću u iznosu od 2.100 KM, a preko šest godina radnog iskustva 2.200 KM). U 2020. godini šest osoba je ostvarilo povećanje plaće po ovom osnovu tj. prešlo u viši platni razred.

U našim ranijim izvješćima smo ukazivali na to da navršene godine radnog staža nisu odgovarajući kriterij za napredovanje unutar platnih razreda s obzirom na to da je povećanje plaća po ovom osnovu, u postotku od 0,5% godišnje, opće pravilo koje se primjenjuje za sve uposlene sukladno zakonima o plaćama. Također smo sugerirali da je potrebno definirati platne razrede prema složenosti poslova, te definirati kriterije za napredovanje unutar platnih razreda kako je to prisutna praksa u ostalim institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine.

PREPORUKA 5

Preporučamo Tužiteljstvu da preispita osnovanost prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, odnosno da definira kriterije za napredovanje unutar platnih razreda, za uposlene koji plaću primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, na način koji se primjenjuje u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti.

5.1.2 Naknade troškova uposlenih

Ukupno ostvarene naknade sa 31.12.2020. godine iznose 639.693 KM. Provedenom revizijom su testirane naknade za prijevoz na posao i s posla (86.877 KM), naknade troškova smještaja (2.000 KM), naknada za odvojen život (2.883 KM), naknade za topli obrok (122.045 KM), otpremnina zbog odlaska u mirovinu (26.490 KM) i regres za godišnji odmor (257.836 KM).

Za testirani uzorak utvrđeno je da se navedene naknade obračunavaju i isplaćuju sukladno Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i odlukama Vijeća ministara BiH, te da nisu uočeni nedostaci prilikom isplate istih.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH iz 2005. godine nisu bile predviđene, odnosno zakonski utemeljene naknade za topli obrok, prijevoz, odvojen život i smještaj za sudije, tužitelje i određene kategorije stručnog osoblja. Pravo na navedene naknade su imali samo uposleni koji su ostvarivali plaću po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji je u primjeni od 2008. godine.

Odlukama o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.1.2013. godine i broj: U-29/13 od 28.03.2014. godine je utvrđeno 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 naknada troškova za: ishranu u tijeku rada, prijevoza na posao i prijevoza sa posla, odvojeni život i smještaj, te da stoga sudije, tužitelji i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini BiH, nemaju istovjetne naknade kao izabrani dužnosnici, 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.

Sukladno navedenim odlukama, u prosincu 2020. godine stupio je na snagu Zakon o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Ovim Zakonom se sudijama i tužiteljima utvrđuje pravo na naknadu za troškove smještaja i naknadu za odvojen život sukladno podzakonskim aktima koje je donijelo Vijeća ministara BiH, a sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Također, za sve sudije, tužitelje i stručno osoblje utvrđeno je pravo na naknadu za ishranu u tijeku rada i naknadu troškova prijevoza sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te podzakonskim aktima koji proizlaze iz ovog Zakona. Tužiteljstvo je primjenu Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH započelo u prosincu 2020. godine.

U razdoblju od donošenja odluka Ustavnog suda do stupanja na snagu Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH uposleni u pravosudnim institucijama su podnosili tužbe i na temelju presuda ostvarivali pravo na predmetne naknade. Sudovi su u obrazloženjima presuda, u kojima su odlučili u korist podnositelja tužbenih zahtjeva o pravu na isplatu naknada kao osnovu, između ostalog, navodili odredbe Zakona o zabrani diskriminacije²³ 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.

Napominjemo da su Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH i Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđena prava na naknade regresa za godišnji odmor i otpremnine za odlazak u mirovinu na različit način, te da ista nisu izjednačena prilikom izmjene zakonske regulative. Ističemo da je jednoobrazno reguliranje strukture primanja uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine preduvjet za smanjenje rizika od pokretanja sudbenih postupaka iz radnih odnosa po osnovu diskriminacije.

Naime, prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH svim sudijama, tužiteljima i određenim kategorijama stručnog osoblja pripada pravo na regres u iznosu od 50% osnovne mjesečne neto plaće što dostiže iznos od 923 KM pa sve do 2.433 KM. Za razliku od njih, za određeni dio uposlenih u Tužiteljstvu i za sve uposlene u ostalim institucijama Bosne i Hercegovine, naknada za regres iznosi 300 KM.

Nadalje, prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH tužitelji i određene kategorije stručnog osoblja imaju pravo na isplatu jedne osnovne mjesečne plaće kao naknade prilikom odlaska u mirovinu, a prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH uposleni 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. Sa 31.12.2020. godine isplaćeno je 26.490 KM na ime otpremnine za pet uposlenih osoba (za jednog tužitelja u iznosu od 4.386 KM i za četiri uposlenika u iznosu od po 5.526 KM).

²³ Službeni glasnik BiH, broj 59/09 i 66/16

5.1.3 Donacije

U tijeku 2020. godine Tužiteljstvo je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 576.418 KM. Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 553.519 KM ili 96%.

IPA 2017 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina: Po navedenom projektu iz 2019. godine ukupan iznos prenesenih sredstava iznosi 510.856 KM od kojih je u 2020. godini utrošeno 487.957 KM. Navedeni iznos utrošen je za bruto plaće (481.097 KM) i naknade troškova uposlenih (6.860 KM). Preostala sredstva u iznosu od 22.899 KM su vraćena donatoru.

Uposleni na IPA projektu angažirani su putem ugovora o radu na određeno vrijeme i to kombinacijom upošljavanja putem raspisivanja javnog oglasa i bez raspisivanja javnog oglasa u razdoblju veljača - listopad 2020. godine. Sa 30.9.2020. godine bilo je uposleno 19 osoba. Projekat je zaključen 6.10.2020. godine nakon čega je za svih 19 uposlenih prekinut radni odnos odnosno ugovor o radu.

IPA 2012/2013 – Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH: U 2020. godinu su prenesena raspoloživa sredstva u iznosu d 65.562 KM koja su utrošena za nabavu opreme za telefonsku centralu.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 4.532 KM, a odnose se na prihode od naplate premije osiguranja (3.648 KM) i ostale prihode (884 KM).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.101.292 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.389.748 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.087.740 KM), obveze prema dobavljačima (262.367 KM) i obveze prema uposlenima (1.039.642 KM).

Tužiteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Tužiteljstvu je odobreno 237 uposlenih. Broj uposlenih na 31.12.2020. godine iznosio je 221.

Tijekom 2020. godine putem javnog oglasa radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovalo je 10 osoba od koji je jedna tužitelj imenovan Odlukom Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća. Određen broj novouposlenih i prethodnih je godina bio uposlen u Tužiteljstvu po ugovorima na određeno vrijeme.

Radni odnos na određeno radno vrijeme zasnovalo je pet uposlenih (podaci bez IPA projekta) od kojih je četiri bilo angažirano i u 2019. godini. Prijem na određeno izvršen je kombinacijom upošljavanja putem javnog oglasa i bez javnog oglasa. Većim dijelom uposleni su primljeni na razdoblje od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa iz razloga hitnosti obavljanja povećanog opsega posla nakon čega bi raspisivanjem oglasa navedene osobe bile angažirane na razdoblje od još tri mjeseca. Za prijem jednog uposlenog nije raspisan javni oglas, a isti je angažiran šest mjeseci u razdobljima od po tri mjeseca nakon čega je putem javnog oglasa primljen na neodređeno radno vrijeme.

Radni odnos je prestao za deset osoba (podaci bez uposlenih na IPA projektu). Razlog istog je što je pet osoba ispunilo zakonske uvjete za odlazak u mirovinu, dok je za pet uposlenih izvršen sporazumni prekid radnog odnosa za što su donesena odgovarajuća rješenja.

Pored automatskog unapređenja za šest osoba po automatizmu s navršenim godinama radnog staža, također je izvršeno unapređenje za dvije osobe s radnog mjesta tužitelja na radno mjesto šefa odsjeka, za što je glavna tužiteljica donijela odgovarajuću Odluku. Internih premještaja nije bilo.

Pravo na neplaćeno odsustvo koristila je jedna osoba na temelju donesenog Rješenja zbog školovanja i stručnog usavršavanja radi potreba istraživanja za pisanje doktorskog rada. Navedena je pravo ostvarila u razdoblju od 01.04.2019. do 31.03.2020. godine.

Pod suspenzijom su dvije osobe.

Ocjenjivanje rada uposlenika Tužiteljstva za 2020. godinu je izvršeno sukladno relevantnim odredbama Zakona o radu u institucijama BiH²⁴ i internih akata Tužiteljstva kojima je regulirana oblast ocjenjivanja, dok ocjenjivanje rada tužitelja za 2020. godinu nije vršeno sukladno Zaključku Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH (VSTV). Naime, VSTV je 2.11.2020. godine dostavio obavještenje glavnom tužitelju u kojem je navedeno: „S obzirom na prekide i ograničenja u radu sudova i tužiteljstava u 2020. godini, koja su prouzrokovana primjenom mjera zaštite od zaraze virusom COVID-19, VSTV smatra da ocjenjivanje rada nositelja pravosudnih funkcija za 2020. godinu ne bi bilo objektivno. Sukladno tome, VSTV je na sjednici koja je održana 22. i 23.10.2020. godine odlučio da se neće ocijeniti radni rezultati nositelja pravosudnih funkcija koji su ostvareni u 2020. godini“.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Tužiteljstvo je u 2020. godini provelo 14 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (šest otvorenih, šest konkurentskih i dva postupka sukladno Aneksu II. dio B), te dva otvorena i dva konkurentska postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 652.615 KM bez PDV-a (353.734 KM iz tekućih izdataka i 298.881 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu goriva (85.470 KM), usluga posredovanja pri kupovini aviokarata (59.829 KM), servisiranja printera, faks i kopir aparata, skenera i multifunkcionalnih uređaja (25.641 KM), servisiranja vozila (21.368 KM), osiguranja vozila (15.972 KM), serverske opreme (192.862 KM) i nadogradnje IP centrale nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama²⁵.

Daljnjim postupcima revizije je uočeno da je Planom javnih nabava Tužiteljstva za 2020. godinu za **usluge ekshumacija** planiran iznos od 390.000 KM putem Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama BiH. Tužiteljstvo je donijelo Odluku o izboru ponuđača za usluge ekshumacija iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama, broj: A-409/20 od 1.12.2020. godine, po kojoj nisu realizirane usluge ekshumacija do kraja tekuće godine.

Nije provedena procedura javne nabave za nabavu usluga „ekshumacija“.

Također, u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu konstatirali smo da je bila planirana provedba postupka nabave usluga ekshumacija prema Aneksu II. dio B²⁶, do kraja prosinca tekuće godine, ali da nije

proveden predmetni postupak²⁷ niti bilo koja druga vrsta postupka javnih nabava predviđena relevantnim propisima.

PREPORUKA 6

Preporučamo Tužiteljstvu da postupak javne nabave usluga ekshumacija provode sukladno planiranoj dinamici i ostvarenoj realizaciji sredstava u svrhu transparentnog upravljanja javnim sredstvima sukladno relevantnim propisima iz oblasti javnih nabava.

Ostvareni izdaci predmetnih usluga sa 31.12.2020. godine iznose 375.354 KM i manji su za 16% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Navedeni iznos se odnosi na izdatke iz proračuna Tužiteljstva BiH.

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

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁶ Usluge iz Aneksa II. dio B su: hotelske i ugostiteljske usluge, usluge željezničkog i vodenog prometa, pomoćne prometne usluge i usluge potpore, pravne usluge, usluge upošljavanja i osiguranja osoblja, osim ugovora o radu i rješenja o imenovanju, usluge istrage i osiguranja, osim usluga oklopnih vozila, obrazovne usluge i usluge stručnog usavršavanja, zdravstvene i socijalne usluge, rekreacione usluge, kulturne i sportske usluge i ostale usluge.

²⁷ Ugovori o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama su ugovori na koje se primjenjuje poseban režim. Naime, člankom 8. stavak (1) Zakona propisano je da se na dodjelu ugovora koji za predmet nabave imaju usluge iz Aneksa II. dio B, koji je sastavni dio ovog zakona, primjenjuju odredbe ovog zakona i to: odredbe koje se odnose na opća načela, pripremu tehničke specifikacije, razdoblje na koje se zaključuje ugovor, pravnu zaštitu, objavu obavještenja o dodjeli ugovora i dobrovoljno *ex ante* obavještenje o transparentnosti.

spomenutog iznosa realiziranih sredstava predmetnih usluga, za troškove ekshumacija (kopanja, reekshumiranja) utrošeno je 208.694 KM, a za ležarine iznos od 166.660 KM.

8. KOMENTARI

Tužiteljstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju preporuka vezanih za uspostavu organizacijske strukture prema relevantnim propisima, te obrazloženja na dane nalaze revizora vezane za provedbu procedure javne nabave za usluge ekshumacija.

Obrazloženja i komentare na dio nalaza smo prihvatili te stoga korigirali rečenicu vezanu za razdoblje važenja i vrijednost zaključenih ugovora za usluge ekshumacija. Obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Tužiteljstva uz konačno Izvješće obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tužiteljstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13,988,000	10,000	13,998,000	13,463,317	96
Bruto plaće i naknade	12,224,000	-160,000	12,064,000	11,802,084	98
Naknade troškova uposlenih	650,000	45,000	695,000	639,693	92
Putni troškovi	143,000	-45,000	98,000	96,468	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	89,000	-20,000	69,000	66,996	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	108,000	-17,000	91,000	83,662	92
Nabava materijala	83,000	-25,000	58,000	48,867	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	57,000	-20,000	37,000	33,074	89
Unajmljivanje imovine i opreme	2,000		2,000	635	32
Izdaci za tekuće održavanje	84,000	-20,000	64,000	38,776	61
Izdaci za osiguranje	25,000	-8,000	17,000	15,762	93
Ugovorene i druge posebne usluge	523,000	280,000	803,000	637,302	79
2. Kapitalni izdaci	285,000	0	285,000	284,102	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	59,000		59,000	58,453	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	226,000		226,000	225,649	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	14,273,000	10,000	14,283,000	13,747,419	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	576,418	576,418	553,519	96
Tužiteljstvo BiH - IPA 2017		510,856	510,856	487,957	
Izgradnja zgrade Tužiteljstva BiH		65,562	65,562	65,562	100
7. Programi posebne namjene	25,000	-10,000	15,000	0	0
Udarana grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH	25,000	-10,000	15,000	0	0
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	14,298,000	576,418	14,874,418	14,300,938	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2021. godine.

Glavni tužitelj:

Gordana Tadić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Tužiteljstvo BiH

Tabela II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13,553	8,507	159
Novčana sredstva	1,831	3,571	51
Kratkoročna potraživanja	7,770	984	789
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3,951	3,951	100
2. Stalna sredstva	4,087,739	4,091,887	100
Stalna sredstva	6,526,862	6,231,976	105
Ispravka vrijednosti	2,439,123	2,140,089	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4,087,739	4,091,887	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4,101,292	4,100,394	100
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1,302,008	1,079,204	121
Kratkoročne tekuće obveze	262,367	142,137	185
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	1,039,642	937,067	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4,087,740	4,091,888	100
Izvori sredstava	4,087,740	4,091,888	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5,389,748	5,171,092	104

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 04.03.2021. 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 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 04.03.2021. godine

Glavni tužitelj Tužiteljstva BiH

Gordana Tadić