



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ТУЖИЛАШТВА
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ТУЖИЛАШТВА
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-714 /21

Сарајево, јун 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Финансијско управљање и контрола	12
3.3	Интерна ревизија	13
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Бруто плате	15
5.1.2	Накнаде трошкова запослених	17
5.1.3	Донације	18
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.3	Биланс стања	19
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	19
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
8.	КОМЕНТАРИ	22
ПРИЛОЗИ		22

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Тужилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Тужилаштво)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Оснoв за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Тужилаштва** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Тужилаштва** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Тужилаштва за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Тужилаштва** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње¹

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

- *Правилником о унутрашњој организацији нису у потпуности систематизована радна мјеста с обзиром на то да формално-правно нису утврђена радна мјеста у оквиру тужилачких одсјека (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *плате запослених се обрачунавају према одредбама два закона без утврђених критеријума за разврставање радних мјеста у платне разреде (тачка 5.1.1 Извјештаја);*
- *у текућој години није проведена процедура јавне набавке за „услуге ексхумација“ (тачка 7. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

¹ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Тужилаштва**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.6.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену усклађености са законима и другим прописима коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Тужилаштва за 2019. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији којим нису систематизована радна мјеста у оквиру тужилачких одсјека, на обрачун плата према одредбама два закона без дефинисаних критеријума за утврђивање платних разреда и на непровођење поступка јавне набавке за услуге ексхумација.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Тужилаштва за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Тужилаштво је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	У претходним годинама је формирана радна група за израду правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са релевантним прописима, али активности по предметном питању нису окончане ни током текуће године.			
2.	У Тужилаштву још увијек нису окончани процеси везани за дефинисање критеријума за утврђивање платних разреда радних мјеста, а један од разлога је што се чека доношење новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.			
3.	Тужилаштво је на својој веб страници објавило план јавних набавки и образац праћења реализације уговора за текућу годину.			
4.	Ревизијом одабраног узорка поступака јавних набавки нису уочене неправилности приликом оцјене поднесених понуда према захтјевима наведеним у тендерској документацији.			
5.	Тужилаштво није провело процедуре јавних набавки за „услуге ексхумација“ за текућу годину.			

Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ имплементирани су одлуке Уставног суда БиХ везане за увођење судија, тужилаца и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине у право на одређене накнаде.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Правилником о унутрашњој организацији, који је донио главни тужилац у априлу 2014. године², уз одобрење Колегија тужилаца (који чине главни тужилац, замјеници главног тужиоца и тужиоци) и Високог судског и тужилачког савјета БиХ дефинисано је да Тужилаштво има двије основне организационе јединице и то Управу Тужилаштва и тужилачке одсјеке.

² Службени гласник БиХ, број 29/14, 56/15 и 66/19

Правилником је систематизовано 320 радних мјеста за обављање стручних и административно-техничких послова у Управи Тужилаштва (Кабинет главног тужиоца, Канцеларија регистрара, Одсјек за истраге и подршку свједоцима, Канцеларија секретара, Одсјек за односе са јавношћу, Одсјек за правне, друге стручне, административно-техничке и опште послове, Одсјек за материјално-финансијске послове, Одсјек за ИКТ и обраду електронског доказног материјала и Одсјек за безбједност).

Према одредби члана 17. став 1. тачка (25) Закона о високом судском и тужилачком савјету БиХ³, потребан број тужилаца одређује Високи судски и тужилачки савјет БиХ на основу достављеног приједлога, односно мишљења главног тужиоца. Одлуком Високог судског и тужилачког савјета БиХ, број: 06-07-2-1928-2/2015 од 27.5.2015. године, утврђено је да ће укупан број тужилаца у Тужилаштву бити 63. Дакле, за обављање послова у Тужилаштву предвиђена су укупно 383 радна мјеста.

Тужилаштом руководи главна тужитељица, именована на мандатни период од 1. фебруара 2019. године до 1. фебруара 2025. године.

Формално-правно у Тужилаштву нису систематизована радна мјеста у оквиру посебних/тужилачких одсјека.

Сходно члану 14. став (3) Закона о Тужилаштву БиХ⁴ и члану 4. став (1) Правилника о унутрашњој организацији Тужилаштва унутрашњу организацију посебних/тужилачких одсјека (Посебни одсјек за ратне злочине, Посебни одсјек за

организовани криминал, привредни криминал и корупцију и Одсјек III) уређују руководиоци тих одсјека интерним правилницима које одобрава главни тужилац. Правилници о унутрашњој организацији посебних/тужилачких одсјека никада нису донесени, што значи да у оквиру ових одсјека формално-правно нису систематизована радна мјеста.

Према члану 33. Правилника о унутрашњој организацији Тужилаштва тужилачки одсјек чине руководиоци одјељења, руководиоци одсјека и одређени број тужилаца чији распоред врши главни тужилац. Такође, главни тужилац врши распоред и особља за стручну подршку и осталог особља за подршку раду тужилачких одсјека према потребама посла тако да може наредити привремени или стални премјештај ових запосленика из једног у други тужилачки одсјек. Ово особље је формално-правно распоређено у одсјеке у оквиру Управе тужилаштва (Канцеларија регистрара, Одсјек за истраге и подршку свједоцима и др.).

У поступку ревизије је презентована организациона структура (посложена радна мјеста у организационе цјелине) која не одражава стварно функционисање институције, тако да се поуздано не могу утврдити овлаштења и одговорности за одвијање процеса унутар и између организационих јединица. Такође, непостојање прецизно утврђене организационе структуре и прецизно утврђених критеријума за разврставање радних мјеста представља ризик и за поуздано утврђивање правилности обрачуна и исплате плата запослених (видјети тачку 5.1.1 Извјештаја).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђује се пројекција кадровских потреба, те се стога треба темељити на свеобухватним информацијама о стању у одређеној области и постављеним стратешким циљевима које

³ Службени гласник БиХ, број 25/04, 93/05, 48/07 и 15/08

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/09 и 97/09

треба реализовати институција. Адекватна унутрашња организација треба да обезбиједи ефикасно и ефективно извршавање послова из надлежности институције.

У нашим извјештајима у периоду од 2015. до 2019. године указивали смо на потребу дефинисања организационе структуре тужилачких одсјека како је то предвиђено релевантним прописима, односно успостављање организационе структуре Тужилаштва која одражава стварно функционисање институције. Тужилаштво је у 2018. години формирало радну групу чији је задатак усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са релевантним прописима, али активности по предметном питању нису окончане до датума сачињавања овог Извјештаја.

ПРЕПОРУКА 1

Поново препоручујемо Тужилаштву да оконча активности везане за утврђивање унутрашње организације у складу са релевантним прописима.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Тужилаштво је донијело одређене интерне акте о финансијском управљању и контроли⁶, сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. У септембру 2020. године сачињен је План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле. Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ достављен је Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину.

Према подацима из Годишњег извјештаја потребно је унаприједити систем финансијског управљања и контроле у оквиру компоненти COSO модела⁷, нпр. контролно окружење (није прописан начин надзора над провођењем кодекса понашања, нису дефинисане ситуације потенцијалног сукоба интереса и начин поступања, није покренута активност за ажурирање правилника о унутрашњој организацији у вези с финансијским управљањем и контролом и сл.) и управљање ризицима⁸ (није проведена анализа узрока ризика, није процијењен финансијски утицај најзначајнијих ризика, нису утврђене мјере поступања по ризицима којима се утиче на смањење вјероватноће или утицаја ризика и сл.).

Мјере планиране за развој система финансијског управљања и контроле реализоване су око 70% према самопроцјени институције. У Годишњем извјештају нису наведене мјере које се планирају предузети на даљем развоју финансијског управљања и контроле по

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁶ У складу са одредбама Закона о финансирању институција БиХ, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководиоца институције, а којим се, управљајући ризицима, обезбјеђује разумно увјеравање да ће се у остваривању циљева буџетска и друга средства користити правилно, економично, ефикасно и ефективно.

⁷ Финансијско управљање и контрола проводи се путем међусобно повезаних компоненти које су утврђене у складу са INTOSAI Смјерницама за стандарде интерне контроле за јавни сектор, а које се заснивају на COSO моделу који укључује пет следећих компоненти: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, праћење и процјену.

⁸ Управљање ризицима је cjелокупан процес утврђивања, процјењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве институције, те предузимања потребних радњи у сврху смањења ризика кроз примјену система финансијског управљања и контрола.

COSO компонентама. Сходно наведеном је евидентно да још увијек постоје слабости у систему финансијског управљања и контроле, односно да исти није успостављен на адекватан начин који омогућава правовремене и ефикасне одговоре на ризике присутне у функционисању Тужилаштва.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Тужилаштво посвети више пажње развоју система финансијског управљања и контроле како би се унаприједило управљање институцијом у складу са релевантним прописима и постављеним циљевима.

3.3 Интерна ревизија

Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ⁹ и Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰ у оквиру Суда БиХ треба бити успостављена јединица интерне ревизије која је надлежна за провођење интерне ревизије у Тужилаштву. Током 2020. године у Тужилаштву нису провођене активности везане за интерну ревизију.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Тужилаштву су одобрена средства у укупном износу од 14.298.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 13.747.419 КМ или 96%.

Осим средстава одобрених буџетом, Тужилаштво је у текућој години располагало и средствима новчаних донација у укупном износу од 576.418 КМ од којих је реализовано 553.519 КМ или 96%.

Кориговани буџет са 31.12.2020. године износио је 14.874.418 КМ (буџетска средства 14.298.000 КМ и донаторска средства 576.418 КМ). Укупно извршење буџета исказано је у износу од 14.300.938 КМ (буџетска средства 13.747.419 КМ и донаторска средства 553.519 КМ) или 96%.

Тужилаштво је извршило измјене структуре расхода унутар одобреног буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ реструктурисања износио је 485.000 КМ¹² или 3,39% укупно одобрених расхода (14.298.000 КМ) за 2020. годину. Основни разлог за подношење захтјева за реструктурисање расхода су биле

⁹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹² **Одлука** број: 05-16-2-8180-2/20 од 14.12.2020. године, укупан износ 185.000 КМ (умањење: путни трошкови 45.000 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга 20.000 КМ, издаци за енергију и комуналне услуге 17.000 КМ, набавка материјала 25.000 КМ, издаци за услуге превоза и горива 20.000 КМ, издаци за текуће одржавање 20.000 КМ, издаци осигурања и банкарских услуга 8.000 КМ, уговорене и друге посебне услуге 30.000 КМ, повећање: бруто плате и накнаде 140.000 КМ и накнаде трошкова запослених 45.000 КМ)

Одлука број: 05-16-2-8180-5/20 од 30.12.2020. године, укупан износ 300.000 КМ (умањење: бруто плате и накнаде 300.000 КМ, повећање: уговорене и друге посебне услуге 300.000 КМ)

одлуке Тужилаштва везане за почетак примјене Методологије о измјенама и допунама методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹³.

Министарство финансија и трезора БиХ је приликом доношења Одлуке о реструктурисању расхода Тужилаштва од 30.12.2020. године указало на чињеницу да су овом Одлуком умањене позиције које су претходном Одлуком од 14.12.2020. године повећане и обрнуто, те да је ово требало бити познато прије подношења захтјева. Такође, Министарство финансија и трезора БиХ је указало на чињеницу да се значајно мијењала структура буџета у односу на одобрену структуру у редовној парламентарној процедури, те је стога сугерисало Тужилаштву да је потребно унаприједити процедуре планирања и праћења извршења буџета, односно успоставити одговарајуће интерне финансијске контроле наведених поступака у складу са одредбама Закона о финансирању институција БиХ¹⁴, те да је потребно да се у наведеним поступцима води принципима одговорности, професионалности и максималне рационализације.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Тужилаштво планирање буџета врши на основу релевантних параметара и оправданих потреба у циљу рационалне и ефикасне употребе јавних средстава.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Тужилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁵.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.300.938 КМ, што је за 573.480 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (11.802.084 КМ), накнаде запослених (639.693 КМ), уговорене услуге (637.302 КМ)¹⁶ и набавку софтвера (225.649 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (553.519 КМ).

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

¹³ Службени гласник БиХ, број 76/20

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁶ Значајнији износи односе се на трошкове ексхумација (375.354 КМ), услуге превозија (121.828 КМ) и трошкове вјештачења (81.867 КМ).

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 11.802.084 КМ¹⁷, од чега нето плате и накнаде износе 6.854.206 КМ, а порези и доприноси 4.947.878 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 146.434 КМ, што је посљедица већег броја запослених. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Тужилаштву био је 225.

Основне плате се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹⁸ (око 2/3 запослених) и Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁹ (око 1/3 запослених).

Наиме, Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ утврђене су плате, накнаде и одређена материјална права судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Предметним Законом утврђене су основне мјесечне плате и накнаде за сљедеће категорије радних мјеста у Тужилаштву: главног тужиоца, тужиоце, шефове одсјека, секретара Тужилаштва и стручне сараднике-помоћнике тужиоца. Међутим, поред наведених категорија радних мјеста, Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва утврђене су и друге категорије радних мјеста.

За одређене категорије радних мјеста плате се обрачунавају према одредбама два закона, односно на два начина, без утврђених критеријума по којима се запослени разврставају у платне разреде.

За категорије радних мјеста утврђене Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва плате се обрачунавају на два начина и то тако што су једној групи радних мјеста додијељени платни разреди по принципу сличности с радним мјестима из других правосудних

институција утврђених Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док су другој групи радних мјеста додијељени платни разреди утврђени Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Подјела радних мјеста у двије групе извршена је без јесно дефинисаних критеријума тако да се не може утврдити принцип по коме су радна мјеста разврстана у једну или другу групу нити се може утврдити принцип по коме су радна мјеста разврстана у платне разреде (руководилац одсјека прима плату по једном, а остали запослени у истом одсјеку по другом закону, у оквиру истог одсјека један запосленик прима плату по једном, а други запосленик по другом закону²⁰ и сл.).

Дугогодишња проблематика дефинисања критеријума за утврђивање платних разреда радних мјеста предвиђених Правилником о унутрашњој организацији још увијек није окончана. Према информацијама које смо добили, чека се коначно усвајање новог правилника о унутрашњој организацији како би се приступило даљњем рјешавању проблема.

¹⁷ Додатно су исплаћене плате у износу од 481.097 КМ за запослене на IPA пројекту (видјети тачку 5.1.4 Извјештаја).

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 90/05 и 32/07

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 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 и 65/20

²⁰ Основна плата стручног савјетника у истом одсјеку је 1.299 КМ или 2.200 КМ у зависности по којем закону прима плату.

ПРЕПОРУКА 4

Поново препоручујемо Тужилаштву да убрза и оконча активности везане за усвајање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији како би се коначно дефинисали критеријуми за утврђивање платних разреда радних мјеста предвиђених наведеним Правилником.

Повећање плате: За радна мјеста предвиђена Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ плате су утврђене у фиксном износу и у континуитету се повећавају (у текућој години је забиљежено повећање од 4,78%)²¹. За радна мјеста предвиђена Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ плате се утврђују множењем основице за обрачун плате и припадајућег коефицијента и за ова радна мјеста је заустављено повећање плата, јер је основица за обрачун плате на истом нивоу од 2012. године.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У последња три мјесеца 2020. године у примијени је Методологија за распоређивање запосленог унутар платног разреда за запослене који плату примају према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ. Сходно наведеној Методологији примјењује се систем напредовања унутар платних разреда²² заснован на детаљно разрађеним критеријумима, а који укључују: позитивно оцијењен рад, дужину позитивно оцијењеног рада, залагање и стицање стручних и научних звања из области која потпада под основну дјелатност институције БиХ. У Тужилаштву у 2020. години није било помјерања по овом основу.

Даљим поступцима ревизије је утврђено да је у Тужилаштву у примјени интерна Одлука о обрачуну плата и других накнада за поједине категорије радних мјеста за које се примјењује Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Наведеном Одлуком су, за исту категорију радног мјеста, утврђени платни разреди у распону нпр. од 1.200 КМ до 1.800 КМ и омогућено аутоматско унапређење на основу навршених година радног стажа (нпр. стручни сарадник-савјетник-истражитељ до шест година радног искуства на пословима овлашћеног службеног лица и позитивном оцјеном рада остварује плату у износу од 2.100 КМ, а преко шест година радног искуства 2.200 КМ). У 2020. години шест лица је остварило повећање плате по овом основу тј. прешло у виши платни разред.

У нашим ранијим извјештајима смо указивали на то да навршене године радног стажа нису одговарајући критеријум за напредовање унутар платних разреда с обзиром на то да је повећање плата по овом основу, у проценту од 0,5% годишње, опште правило које се примјењује за све запослене сходно законима о платама. Такође смо сугерисали да је потребно дефинисати платне разреде према сложености послова, те дефинисати критеријуме за напредовање унутар платних разреда како је то присутна пракса у осталим институцијама законодавне и извршне власти Босне и Херцеговине.

²¹ Чланом 6. Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ прописано је да ће се почев од године која услиједи након године у којој просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину по први пут достигне или пређе износ од 800 КМ основна мјесечна плата горе набројених категорија годишње кориговати за проценат повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ. Проценат повећања израчунат ће се тако што ће се упоредити просјечна мјесечна нето плата у БиХ за календарску годину са просјечном мјесечном нето платом у БиХ из претходне календарске године. У случају да се у некој години просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину смањи, основна мјесечна плата судија и тужилаца остаје иста и неће се поново повећавати све док просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину не достигне највиши ниво од првог повећања плата.

²² Платни разреди за које постоји више унутрашњих платних разреда.

ПРЕПОРУКА 5

Препоручујемо Тужилаштву да преиспита основаност преласка у виши платни разред на основу навршених година радног стажа, односно да дефинише критеријуме за напредовање унутар платних разреда, за запослене који плату примају према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, на начин који се примјењује у институцијама законодавне и извршне власти.

5.1.2 Накнаде трошкова запослених

Укупно остварене накнаде са 31.12.2020. године износе 639.693 КМ. Проведеном ревизијом су тестиране накнаде за превоз на посао и са посла (86.877 КМ), накнаде трошкова смјештаја (2.000 КМ), накнада за одвојен живот (2.883 КМ), накнаде за топли оброк (122.045 КМ), отпремнина због одласка у пензију (26.490 КМ) и регрес за годишњи одмор (257.836 КМ).

За тестирани узорак утврђено је да се наведене накнаде обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и одлукама Савјета министара БиХ, те да нису уочени недостаци приликом исплате истих.

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ из 2005. године нису биле предвиђене, односно законски утемељене накнаде за топли оброк, превоз, одвојен живот и смјештај за судије, тужиоце и одређене категорије стручног особља. Право на наведене накнаде су имали само запослени који су остваривали плату по Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ који је у примјени од 2008. године.

Одлукама о допустивости и меритуму Уставног суда БиХ, број: У-7/12 од 30.1.2013. године и број: У-29/13 од 28.03.2014. године је утврђено да Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ није у складу са чланом I/2 Устава Босне и Херцеговине, јер не садржи одредбе у погледу накнада трошкова за: исхрану у току рада, превоза на посао и превоза са посла, одвојени живот и смјештај, те да стога судије, тужиоци и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу БиХ, немају истовјетне накнаде као изабрани званичници, државни службеници, намјештеници и остали запослени у законодавној и извршној власти, односно да су једина категорија запосленика која нема ова права, што представља дискриминацију која се не може оправдати.

Сходно наведеним одлукама, у децембру 2020. године ступио је на снагу Закон о измјени и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Овим Законом се судијама и тужиоцима утврђује право на накнаду за трошкове смјештаја и накнаду за одвојен живот у складу са подзаконским актима које је донио Савјет министара БиХ, а сходно одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Такође, за све судије, тужиоце и стручно особље утврђено је право на накнаду за исхрану у току рада и накнаду трошкова превоза у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, те подзаконским актима који произлазе из овог Закона. Тужилаштво је примјену Закона о измјени и допунама Закона

о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ започело у децембру 2020. године.

У периоду од доношења одлука Уставног суда до ступања на снагу Закона о измјени и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ запослени у правосудним институцијама су подносили тужбе и на основу пресуда остваривали право на предметне накнаде. Судови су у образложењима пресуда, у којима су одлучили у корист подносилаца тужбених захтјева о праву на исплату накнада као основ, између осталог, наводили одредбе Закона о забрани дискриминације²³ према коме је дискриминација свако различито поступање, поред осталог набројаног у овом пропису, и свака друга околност која има за сврху или посљедицу да било којем лицу онемогући или угрожава признавање, уживање или остваривање на равноправној основи, права и слобода у свим областима живота.

Напомињемо да су Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ и Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ утврђена права на накнаде регреса за годишњи одмор и отпремнине за одлазак у пензију на различит начин, те да иста нису изједначена приликом измјене законске регулативе. Истичемо да је једнообразно регулисање структуре примања запослених у институцијама Босне и Херцеговине предуслов за смањење ризика од покретања судских поступака из радних односа по основу дискриминације.

Наиме, према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ свим судијама, тужиоцима и одређеним категоријама стручног особља припада право на регрес у износу од 50% основне мјесечне нето плате што достиже износ од 923 КМ па све до 2.433 КМ. За разлику од њих, за одређени дио запослених у Тужилаштву и за све запослене у осталим институцијама Босне и Херцеговине, накнада за регрес износи 300 КМ.

Надаље, према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ тужиоци и одређене категорије стручног особља имају право на исплату једне основне мјесечне плате као накнаде приликом одласка у пензију, а према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ запослени имају право на исплату отпремнине у висини шест остварених нето плата исплаћених у претходних шест мјесеци или шест просјечних мјесечних нето плата из претходне године у БиХ уколико је то за њих повољније. Са 31.12.2020. године исплаћено је 26.490 КМ на име отпремнине за пет запослених лица (за једног тужиоца у износу од 4.386 КМ и за четири запосленика у износу од по 5.526 КМ).

5.1.3 Донације

У току 2020. године Тужилаштво је располагало средствима новчаних донација у укупном износу од 576.418 КМ. Укупно извршење донација износило је 553.519 КМ или 96%.

ИРА 2017 - Унапређење рада на предметима ратних злочина: По наведеном пројекту из 2019. године укупан износ пренесених средстава износи 510.856 КМ од којих је у 2020. години утрошено 487.957 КМ. Наведени износ утрошен је за бруто плате (481.097 КМ) и

²³ Службени гласник БиХ, број 59/09 и 66/16

накнаде трошкова запослених (6.860 KM). Преостала средства у износу од 22.899 KM су враћена донатору.

Запослени на IPA пројекту ангажовани су путем уговора о раду на одређено вријеме и то комбинацијом запошљавања путем расписивања јавног огласа и без расписивања јавног огласа у периоду фебруар - октобар 2020. године. Са 30.9.2020. године било је запослено 19 лица. Пројекат је закључен 6.10.2020. године након чега је за свих 19 запослених прекинут радни однос односно уговор о раду.

IPA 2012/2013 – Изградња зграде Тужилаштва БиХ: У 2020. годину су пренесена расположива средства у износу д 65.562 KM која су утрошена за набавку опреме за телефонску централу.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 4.532 KM, а односе се на приходе од наплате премије осигурања (3.648 KM) и остале приходе (884 KM).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 4.101.292 KM. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 5.389.748 KM.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (4.087.740 KM), обавезе према добављачима (262.367 KM) и обавезе према запосленима (1.039.642 KM).

Тужилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Тужилаштву је одобрено 237 запослених. Број запослених на 31.12.2020. године износио је 221.

Током 2020. године путем јавног огласа радни однос на неодређено радно вријеме засновало је 10 лица од који је једна тужилац именован Одлуком Високог судског и тужилачког савјета. Одређен број новозапослених и претходних је година био запослен у Тужилаштву по уговорима на одређено вријеме.

Радни однос на одређено радно вријеме засновало је пет запослених (подаци без IPA пројекта) од којих је четири било ангажовано и у 2019. години. Пријем на одређено извршен је комбинацијом запошљавања путем јавног огласа и без јавног огласа. Већим дијелом запослени су примљени на период од три мјесеца без расписивања јавног огласа из разлога хитности обављања повећаног обима посла након чега би расписивањем огласа наведена лица била ангажована на период од још три мјесеца. За пријем једног запосленог није расписан јавни оглас, а исти је ангажован шест мјесеци у периодима од по три мјесеца након чега је путем јавног огласа примљен на неодређено радно вријеме.

Радни однос је престао за десет лица (подаци без запослених на IPA пројекту). Разлог истог је што је пет лица испунило законске услове за одлазак у пензију, док је за пет запослених извршен споразумни прекид радног односа за што су донесена одговарајућа рјешења.

Поред аутоматског унапређења за шест лица по аутоматизму с навршеним годинама радног стажа такође је извршено унапређење за два лица с радног мјеста тужиоца на радно мјесто шефа одсјека за што је главна тужитељица донијела одговарајућу Одлуку. Интерних премјештаја није било.

Право на неплаћено одсуство користило је једно лице на основу донесеног Рјешења због школовања и стручног усавања ради потреба истраживања за писање докторског рада. Наведена је право остварила у периоду од 01.04.2019. до 31.03.2020. године.

Под суспензијом су два лица.

Оцјењивање рада запосленика Тужилаштва за 2020. годину је извршено у складу са релевантним одредбама Закона о раду у институцијама БиХ²⁴ и интерних аката Тужилаштва којима је регулисана област оцјењивања, док оцјењивање рада тужилаца за 2020. годину није вршено сходно Закључку Високог судског и тужилачког савјета БиХ (ВСТС). Наиме, ВСТС је 2.11.2020. године доставио обавјештење главном тужиоцу у којем је наведено: „С обзиром на прекиде и ограничења у раду судова и тужилаштва у 2020. години, која су проузрокована примјеном мјера заштите од заразе вирусом COVID-19, ВСТС сматра да оцјењивање рада носилаца правосудних функција за 2020. годину не би било објективно. У складу са тим, ВСТС је на сједници која је одржана 22. и 23.10.2020. године одлучио да се неће оцијенити радни резултати носилаца правосудних функција који су остварени у 2020. години“.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Тужилаштво је у 2020. години провело 14 поступака јавних набавки из текућих издатака (шест отворених, шест конкурентских и два поступка у складу са Анексом II, дио Б), те два отворена и два конкурентска поступка из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 652.615 КМ без ПДВ-а (353.734 КМ из текућих издатака и 298.881 КМ из капиталних издатака).

²⁴ Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку горива (85.470 КМ), услуга посредовања при куповини авио-карата (59.829 КМ), сервисирања принтера, факс и копира апарата, скенера и мултифункционалних уређаја (25.641 КМ), сервисирања возила (21.368 КМ), осигурања возила (15.972 КМ), серверске опреме (192.862 КМ) и надоградње IP централе нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама²⁵.

Даљим поступцима ревизије је уочено да је Планом јавних набавки Тужилаштва за 2020. годину за **услуге ексхумација** планиран износ од 390.000 КМ путем Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама БиХ. Тужилаштво је донијело Одлуку о избору понуђача за услуге ексхумација из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама, број: А-409/20 од 1.12.2020. године, по којој нису реализоване услуге ексхумација до краја текуће године.

Није проведена процедура јавне набавке за набавку услуга „ексхумација“.

Такође, у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину констатовали смо да је било планирано провођење поступка набавке услуга ексхумација према Анексу II дио Б²⁶, до

краја децембра текуће године, али да није проведен предметни поступак²⁷ нити било која друга врста поступка јавних набавки предвиђена релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Тужилаштву да поступак јавне набавке услуга ексхумација проводе у складу с планираном динамиком и оствареном реализацијом средстава у сврху транспарентног управљања јавним средствима сходно релевантним прописима из области јавних набавки.

Остварени издаци предметних услуга са 31.12.2020. године износе 375.354 КМ и мањи су за 16% у односу на исти период претходне године. Наведени износ се односи на издатке из буџета Тужилаштва БиХ.

Значајнији износи односе се на чување посмртних остатака у мртвачницама, копања на одређеним локацијама откривеним за ексхумације, вјештачењима у погледу утврђивања идентитета, обдукције и мишљења стручних вјештака о узроцима смрти посмртних остатака итд. Од поменутог износа реализованих средстава предметних услуга, за трошкове ексхумација (копања, реексхумирања) утрошено је 208.694 КМ, а за лежарине износ од 166.660 КМ.

²⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

²⁶ Услуге из Анекса II дио Б су: хотелске и угоститељске услуге, услуге жељезничког и воденог транспорта, помоћне транспортне услуге и услуге подршке, правне услуге, услуге запошљавања и осигурања особља, осим уговора о раду и рјешења о именовању, услуге истраге и осигурања, осим услуга оклопних возила, образовне услуге и услуге стручног усавршавања, здравствене и социјалне услуге, рекреационе услуге, културне и спортске услуге и остале услуге.

²⁷ Уговори о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама су уговори на које се примјењује посебан режим. Наиме, чланом 8. став (1) Закона прописано је да се на додјелу уговора који за предмет набавке имају услуге из Анекса II дио Б, који је саставни дио овог закона, примјењују одредбе овог закона и то: одредбе које се односе на опште принципе, припрему техничке спецификације, период на који се закључује уговор, правну заштиту, објаву обавјештења о додјели уговора и добровољно *ex ante* обавјештење о транспарентности.

8. КОМЕНТАРИ

Тужилаштво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. У коментарима су презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању препорука везаних за успоставу организационе структуре према релевантним прописима, те образложења на дате налазе ревизора везане за провођење процедуре јавне набавке за услуге ексхумација.

Образложења и коментаре на дио налаза смо прихватили те стога кориговали реченицу везану за период важења и вриједност закључених уговора за услуге ексхумација. Образложења и коментаре на дио налаза нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, који је достављен руководству Тужилаштва уз коначан Извјештај обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Тужилаштво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	13,988,000	10,000	13,998,000	13,463,317	96
Бруто плате и накнаде	12,224,000	-160,000	12,064,000	11,802,084	98
Накнаде трошкова запослених	650,000	45,000	695,000	639,693	92
Путни трошкови	143,000	-45,000	98,000	96,468	98
Издаци телефонских и пошт. услуга	89,000	-20,000	69,000	66,996	97
Издаци за енергију и ком. услуге	108,000	-17,000	91,000	83,662	92
Набавка материјала	83,000	-25,000	58,000	48,867	84
Издаци за усл. превоза и горива	57,000	-20,000	37,000	33,074	89
Унајмљивање имовине и опреме	2,000		2,000	635	32
Издаци за текуће одржавање	84,000	-20,000	64,000	38,776	61
Издаци за осигурање	25,000	-8,000	17,000	15,762	93
Уговорене и друге посебне услуге	523,000	280,000	803,000	637,302	79
2. Капитални издаци	285,000	0	285,000	284,102	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	59,000		59,000	58,453	99
Набавка осталих сталних средстава	226,000		226,000	225,649	100
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	14,273,000	10,000	14,283,000	13,747,419	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	576,418	576,418	553,519	96
Тужилаштво БиХ - IPA 2017		510,856	510,856	487,957	
Изградња зграде Тужилаштва БиХ		65,562	65,562	65,562	100
7. Програми посебне намјене	25,000	-10,000	15,000	0	0
Ударна група за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ	25,000	-10,000	15,000	0	0
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	14,298,000	576,418	14,874,418	14,300,938	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.03.2021. године.

Главни тужилац

Гордана Тадић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Тужилаштво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13,553	8,507	159
Новчана средства	1,831	3,571	51
Краткорочна потраживања	7,770	984	789
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	3,951	3,951	100
2. Стална средства	4,087,739	4,091,887	100
Стална средства	6,526,862	6,231,976	105
Исправка вриједности	2,439,123	2,140,089	114
Неотписана вриједност сталних средстава	4,087,739	4,091,887	100
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	4,101,292	4,100,394	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1,302,008	1,079,204	121
Краткорочне текуће обавезе	262,367	142,137	185
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1,039,642	937,067	111
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	4,087,740	4,091,888	100
Извори средстава	4,087,740	4,091,888	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	5,389,748	5,171,092	104

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

Руководство је Биланс стања одобрило 04.03.2021. године.

Главни тужилац

Гордана Тадић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4. 2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Тужилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 04.03.2021. године

Главни тужилац
Тужилаштва БиХ

Гордана Тадић