



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 BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	10
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. PRORAČUN TUŽITELJSTVA ZA 2022. GODINU	12
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
8.1.1. Bruto plaće.....	14
8.1.2. Naknade troškova zaposlenih.....	16
8.2. Pregled prihoda i primitaka	16
8.3. Bilanca stanja	16
9. JAVNE NABAVE.....	17
10. OSTALO	18
10.1. Sudbeni sporovi	18
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	18
PRIVICI.....	19

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Tužiteljstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 u skladu sa 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 donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa 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.

Sa 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 2022. 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 2022. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Tužiteljstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti

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

- *Pravilnik za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede nije usklađen sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine (točka 8.1.1 Izvješća),*
- *Nedostatke u procesu javnih nabava (točka 9. 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 u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 31.5.2023. 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. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Tužiteljstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. 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 radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o Tužiteljstvu BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Tužiteljstva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na način donošenja i primjenu Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvdili smo da je Tužiteljstvo u 2022. godini od ukupno deset prethodno danih preporuka, realiziralo sedam, dvije nije realiziralo, dok je realizacija jedne preporuke u tijeku.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Preporučamo Tužiteljstvu da izvrši izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju u cilju stvaranja preduvjeta za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima.	U srpnju 2022. godine je donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju Tužiteljstva, međutim, izvršene izmjene nisu u svezi sa stvaranjem preduvjeta za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima.	
2.	Uvažavajući neovisnost Tužiteljstva u pogledu donošenja internih akata koji definiraju organizacijsku strukturu te kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede u skladu s važećim propisima, Tužiteljstvo je dužno da, primjenjujući odredbe Zakona o financiranju institucija BiH, potrebe za dodatnim sredstvima planira na temelju relevantnih parametara i opravdanih razloga, navodeći jasno i transparentno sve okolnosti koje su dovele do potrebe za dodatnim sredstvima.	Tužiteljstvo je prilikom podnošenja zahtjeva za sredstvima tekuće pričuve obrazložilo razloge i potrebu za dodatnim sredstvima.	

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka – nastavak

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3.	Tužiteljstvo je dužno osigurati da se proračunska sredstva realiziraju za odobrene namjene.	Nismo utvrdili da je bilo trošenja proračunskih sredstava u namjene koje nisu odobrene.	
4.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvješćivanju u cilju objektivnog i transparentnog izvješćivanja.	Tužiteljstvo je osiguralo dosljednu primjenu Pravilnika o finansijskom izvješćivanju u pogledu objektivnog i transparentnog izvješćivanja.	
5.	Preporučamo Tužiteljstvu da preispita odredbe Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u smislu odredbi Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine kao i platne koeficijente za radna mjesta čiji je opis poslova sličan ili isti kao opis poslova u drugim pravosudnim institucijama BiH, ali i ostalim institucijama izvršne i zakonodavne vlasti BiH, imajuću u vidu platne koeficijente u tim institucijama te načelo ista plaća za isti posao.	Tužiteljstvo nije preispitalo niti suštinski izmijenilo Pravilnik o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede kako bi ga uskladilo sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine.	
6.	Iako uvjeti i dokazi definirani člankom 45. Zakona o javnim nabavama nisu obavezujući za ovu vrstu postupka, preporučamo Tužiteljstvu da, prilikom utvrđivanja uvjeta i dokaza koje ponuđači trebaju ispunjavati prilikom učešća u postupku nabave u pogledu osobne sposobnosti, ipak, u cilju smanjenja eventualnih rizika koji se mogu javiti, ima u vidu odredbe Zakona o javnim nabavama te jasno i precizno navede dokumente kojim ponuđači dokazuju da ispunjavaju tražene uvjete.	Tužiteljstvo je prilikom provedbe postupka nabave usluga ekshumacija zahtijevalo dostavu dokaza po članku 45. Zakona o javnim nabavama te jasno navelo dokumente kojim se dokazuje ispunjavanje traženih uvjeta.	
7.	S obzirom na značajne vrijednosti usluga za svaku pojedinačnu nabavu preporučamo zaključivanje ugovora prilikom angažiranja dobavljača kojima će se definirati temeljni elementi ugovora u skladu sa zakonskim propisima iz obligacijskih odnosa, a u cilju zaštite interesa institucije.	Tužiteljstvo je s izabranim dobavljačima zaključilo ugovore u kojima su definirani uvjeti realizacije istog uzimajući u obzir specifičnost predmeta nabave (usluge ekshumacije).	

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka – nastavak

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
8.	Preporučamo Tužiteljstvu da problematici pokrenutih parničnih i drugih sporova posveti dužnu pozornost te uspostavi evidencije koje će na pouzdan i efikasan način, u bilo kojem momentu, pružati sve neophodne podatke o sudbenim sporovima, s obzirom na to da isti predstavljaju potencijalne obveze po proračun institucija BiH.	Tužiteljstvo je uspostavilo odgovarajuću evidenciju sudbenih sporova.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Potrebno je da Tužiteljstvo posveti više pozornosti razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole kako bi se unaprijedilo upravljanje institucijom u skladu sa relevantnim propisima i postavljenim ciljevima.	Tužiteljstvo je provodilo aktivnosti na unapređenju sustava finansijskog upravljanja i kontrole ali još uvijek postoji prostor za dodatno unapređenje.	
5/2020	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.	Izmjenama Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u 2022. godini, pored godina radnog staža, propisani su i drugi kriteriji i uvjeti za napredovanje u viši platni razred (pozitivna ocjena rada te da nije izrečena disciplinska mjera sa uvjetom kumulativnog ispunjavanja ovih kriterija).	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:  realizirane preporuke,  preporuke čija je realizacija u tijeku,  nerealizirane preporuke,  preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je pet preporuka koje su dane zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, dvije preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvešćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvešću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvešću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
2.	8.1.1	Bruto plaće		●		●
3.	9.	Javne nabave		●	●	
4.	9.	Javne nabave		●	●	
5.	9.	Javne nabave		●	●	

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Nadležnost i područje djelovanja Tužiteljstva propisani su Zakonom o Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine⁵. Unutarnji ustroj Tužiteljstva utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji donosi glavni tužitelj uz odobrenje Kolegija tužitelja i Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH. Na snazi je Pravilnik iz 2014. godine sa izmjenama i dopunama iz 2015., 2019., 2021. i 2022. godine⁶. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, Tužiteljstvo čine tužiteljski odjeli (Posebni odjel za ratne zločine i Posebni odjel za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju) i Uprava Tužiteljstva.

Odredbom članka 17. stavak 1. točka 25) Zakona o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH⁷, propisano je da potreban broj tužitelja određuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH na temelju dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužitelja. Odlukom Visokog

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

⁶ Službeni glasnik BiH br. 29/14, 56/15, 66/19, 41/ i 46/22

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH⁸ utvrđeno je da će ukupan broj tužitelja u Tužiteljstvu biti 63. Na 31.12.2022. godine u Tužiteljstvu je bilo 57 tužitelja od kojih su tri suspendirana po odluci Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH.

U upravi Tužiteljstva sistematizirano je ukupno 351 radno mjesto za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova. Ukupan broj uposlenih na stručnim i administrativno-tehničkim poslovima na 31.12.2022. godine je bio 168 i 22 uposlena angažirana na određeno vrijeme na projektu IPA 2019 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina.

Tužiteljstvom rukovodi glavni tužitelj kojeg imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH. Glavni tužitelj ima četiri zamjenika koje, također, imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH je 20.10.2022. godine imenovalo glavnog tužitelja koji je do tada (od 20.10.2021. godine) bio na funkciji vršitelja dužnosti glavnog tužitelja.

Glavni tužitelj je, uz odobrenje Kolegija tužitelja i Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH, 6.7.2022. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju Tužiteljstva BiH⁹. Ovim izmjenama i dopunama Pravilnika nije mijenjan ukupan broj izvršitelja, ali je mijenjan broj izvršitelja po radnim mjestima, a za određena radna mjesta su mijenjani opisi poslova i uvjeti za obavljanje istih, a prema navodima odgovornih osoba, u cilju efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Tužiteljstva. Također, izmjenama i dopunama Pravilnika propisana je obveza rukovoditelja organizacijskih jedinica za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole te druge odredbe koje se odnose na organizaciju i način rada Tužiteljstva. Međutim, izvršene izmjene nisu u svezi sa stvaranjem preduvjeta za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima kako je u revizorskom izvješću za prethodnu godinu preporučano Tužiteljstvu.

PREPORUKA 1

Preporučamo Tužiteljstvu da izvrši izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju u cilju stvaranja preduvjeta za donošenje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa važećim propisima.

6. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

⁸ Odluka broj: 06-07-2-1928-2/2015 od 27.5.2015. godine

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/22

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Tužiteljstvo je prethodnih godina donijelo određene interne akte o financijskom upravljanju i kontroli, sačinilo popis i mape poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. U studenom 2022. godine Tužiteljstvo je utvrdilo registar eksternih i internih rizika za 2022. godinu, definiralo nositelje rizika, poduzete aktivnosti te aktivnosti koje je potrebno poduzeti u narednom razdoblju. Međutim, nisu definirani rokovi za realizaciju aktivnosti koje se planiraju poduzeti, što bi bilo potrebno u cilju efikasne realizacije istih. Započet je proces unosa mapa procesa i rizika u PIFC aplikaciju Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH.

Također, Tužiteljstvo posjeduje procedure i pravilnike za ključne segmente materijalno-financijskog poslovanja koje je donijelo prethodnih godina. Koncem 2022. godine, po preporukama unutarnje revizije, donesene su određene pisane procedure (npr. procedure za procese obračuna plaća i naknada).

Tužiteljstvo je sačinilo i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Uvidom u navedeno izvješće o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole konstatirali smo da postoji prostor za unapređenje u sljedećim segmentima sustava po COSO komponentama: rukovođenje i stil upravljanja (na kolegijima se ne raspravlja o rizicima institucije i izvršenju proračuna), upravljanje ljudskim resursima (nedostaju planovi usavršavanja i obučavanja), upravljanje rizicima (nedostaju politike upravljanja rizicima, provedba mjera za smanjenje rizika) te segmentu informacija i komunikacija.

Po pitanju razvoja i unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole prethodnih godina smo dali preporuku (preporuka br. 2/2020 u Tablici 1.). U skladu s navedenim, ocijenili smo da je Tužiteljstvo u 2022. godini poduzimalo aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

7. PRORAČUN TUŽITELJSTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Tužiteljstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 16.042.000KM (tekući izdaci 15.754.000 KM i kapitalni izdaci 288.000 KM).

Tužiteljstvo je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- Odobrena sredstva iz tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 713.500 KM. Na zahtjev Tužiteljstva, Vijeće ministara BiH je u razdoblju privremenog financiranja odobrilo dva puta sredstva tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 605.000 KM za financiranje bruto plaća i naknada troškova uposlenih Tužiteljstva¹¹. Također, krajem godine u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹² odobrena su sredstva tekuće pričuve u iznosu od 108.500 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenima u Tužiteljstvu.

¹¹ Odluke VM broj 2/22 od 24.02.2022. godine i broj 51/22 od 23.06.2022. godine

¹² Odluka VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

- Novčane donacije za realizaciju projekta IPA 2019 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u iznosu od 1.020.295 KM (prenesena sredstva iz 2021. godine u iznosu 273.253 KM i sredstva uplaćena u tijeku 2022. godine u iznosu od 747.041 KM).
- Proračunska sredstva u iznosu od 200.473 KM za nastavak realizacije projekta IPA 2019 kao proračunska pozajmica dok Europska komisija uplati sredstva u skladu sa ugovorom¹³.
- Sredstva uplaćena na ime premije osiguranja u iznosu od 27.225 KM, koja su stavljena na raspolaganje na poziciji izdataka za tekuće održavanje.

Prema navedenom, Tužiteljstvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 18.003.492 KM, a ukupno je realizirano 17.311.187 KM ili 96 % raspoloživih sredstava.

Tužiteljstvo je izvršilo tri prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 367.000 KM. *U odluci o trećem prestrukturiranju Ministarstvo financija i trezora BiH je sugeriralo Tužiteljstvu da unaprijedi postupak analize, kontrole i procjene izvršenja proračuna s ciljem pravovremenog osiguranja sredstava za izvršenje proračunskih rashoda iz svoje nadležnosti.*

Proračunom je odobreno 237 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Tužiteljstvu je bilo 225 uposlenih osoba. Pored ovog broja, na određeno vrijeme su, u okviru projekta IPA 2019, bile uposlene 22 osobe.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Tužiteljstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Korekcije finacijskih izvješća koje su naknadno izvršene su također dostavljene nadležnom Ministarstvu.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća¹⁵.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 17.311.187 KM, što je za 692.305 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (13.221.079 KM), naknade troškova uposlenih (1.282.058 KM), putne troškove (175.084 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (158.958 KM), izdatke za uporabu vozila (156.349 KM), ugovorene usluge (869.568 KM), nabavu opreme (157.156 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (129.211

¹³ Prezentovano nam je da Tužilaštvo nije zahtijevalo ovu pozajmicu već su sredstva stavljena na raspolaganje Tužilaštvu od strane Ministarstva finansija i trezora BiH koje je koordinator projekta.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁵ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

KM). U okviru ugovorenih usluga značajni iznosi odnose na troškove ekshumacija (560.000 KM). Ostali značajni rashodi odnose se uglavnom na bruto plaće i naknade osoba uposlenih na realizaciji projekta IPA 2019 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina (1.001.864 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine realizirane su u iznosu od 13.221.079 KM što je 99 % odobrenih sredstava za ovu namjenu. Neto plaće i naknade iznose 7.680.258 KM, a porezi i doprinosi 5.540.821 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene plaće je 221, dok su sredstva odobrena proračunom za 2022. godinu na ovoj poziciji za 237 uposlenih.

Osnovne plaće u Tužiteljstvu se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH¹⁶ i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁷.

Bruto plaće i naknade su za 876.514 KM veće u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog primjene odredbi navedenih zakonskih i podzakonskih propisa, izmjena zakonskih propisa vezanih za koeficijente i osnovicu za obračun plaća, ali i primjene Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede koji je na snazi od srpnja 2021. godine.

Tužiteljstvo je u srpnju 2021. godine usvojilo Pravilnik za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede. Pravilnikom je definirano da se pod stručnim osobljem podrazumijevaju uposleni sa visokom stručnom spremom čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tužiteljstva i da se njihove plaće obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Za uposlene sa srednjom stručnom spremom plaće se obračunavaju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

I pored preporuka Ureda za reviziju, Tužiteljstvo nije do konca ožujka 2023. godine preispitalo niti suštinski izmijenilo Pravilnik o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede kako bi ga uskladilo sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine. Izvršene izmjene u rujnu 2022. godine odnosile su se na dodavanje radnih mjesta koja su predviđena Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju iz travnja 2022. godine.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 90/05, 91/17 i 77/20

¹⁷ Službeni glasnik BiH, br. 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, 65/20 i 59/22

Naime, spomenutim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja Tužiteljstva u kategorije, odnosno platne razrede u skladu sa rasponom plaća propisanih člankom 17. stavak 1. točke e), f) i g) Zakona o plaćama i drugim naknadama u

Pravilnik za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede nije usklađen s odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH.

sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, iako se točke e) i f) eksplicitno ne odnose na Tužiteljstvo. Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine, kada je u pitanju Tužiteljstvo, pored tužiteljskih i pozicije

tajnika Tužiteljstva, predviđa još samo pozicije stručnih suradnika/pomoćnika tužitelja (članak 17. stavak 1 točka g) dok pozicije stručnih savjetnika, pravnih savjetnika i druge kategorije radnih mjesta ne prepoznaje, iako su iste sistematizirane važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

Tužiteljstvo je obrazložilo da je donošenje navedenog Pravilnika imalo za cilj ujednačavanje prakse i kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede u skladu sa praksom u ostalim pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine. Međutim, iako postoji razlika u nazivima radnih mjesta i opisu poslova, usporedbom određenih pozicija u Tužiteljstvu sa pozicijama primjerice u Sudu BiH, utvrdili smo da postoji odstupanje osnovnih mjesečnih plaća za istu ili sličnu poziciju, u korist Tužiteljstva.

Također, ni u okviru radnih mjesta u Tužiteljstvu nije napravljena razlika u osnovnim mjesečnim plaćama kod pozicija koje u opisu poslova imaju poslove isključivo vezane za predmete iz nadležnosti institucije i po svojoj prirodi su specifični u odnosu na pozicije čiji opis poslova nije u izravnoj svezi sa osnovnim nadležnostima Tužiteljstva (bibliotekar, prevoditelj i sl.).

PREPORUKA 2

Preporučamo Tužiteljstvu da odredbe Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede uskladi sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine imajući u vidu platne koeficijente za radna mjesta čiji je opis poslova sličan ili isti kao opis poslova u drugim pravosudnim institucijama, u skladu s načelom ista plaća za isti posao.

U broj uposlenih kojima je tijekom godine obračunata i isplaćena plaća uključena su i tri tužitelja koja su suspendirana. Dva tužitelja su suspendirana već dulje vremensko razdoblje (u tijeku 2016. i 2017. godine) zbog pokrenutog kaznenog postupka protiv istih, dok je jedan suspendiran tijekom 2022. godine. Tužiteljstvo ne može utjecati na trajanje postupaka koji se vode pred sudom, međutim, navodimo činjenicu da, u skladu sa važećim odlukama, ovi tužitelji ostvaruju sva prava iz radnog odnosa, odnosno primaju punu plaću dok su pod suspenzijom.

8.1.2. Naknade troškova uposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih sa 31.12.2022. godine iznose 1.282.058 KM. Značajne naknade se odnose na naknade za topli obrok (378.130 KM), regres za godišnji odmor (290.078 KM), prijevoz sa posla i na posao (192.214 KM), isplatu jednokratne pomoći (108.500 KM), odvojeni život (35.699 KM), troškove smještaja dužnosnika (28.800 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (16.729 KM).

Naknade troškova uposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH.

U odnosu na prethodnu godinu, naknade su veće za 197.648 KM. Razlog povećanja je izmjena Odluke o visini novčane naknade uposlenim u institucijama BiH za ishranu tijekom rada¹⁸, izmjena Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁹, Odluke o isplati jednokratne pomoći uposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine²⁰, te isplate regresa koji se povećava srazmjerno povećanju plaće sudaca Ustavnog suda i stručnom osoblju.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 776.238 KM i uglavnom se odnose na uplaćena donatorska sredstva za realizaciju IPA projekta (747.041 KM) te ostale prihode (refundacije bolovanja i naplata premije osiguranja).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

8.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 3.596.356 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.300.157 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.592.596 KM), obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (329.304 KM) i obveze prema uposlenima za plaće i naknade iz prosinca 2022. godine (1.378.258 KM).

Tužiteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, obveza, sitnog inventara i materijala na 31.12.2022. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

¹⁸ VM broj 88/22 od 28.7.2022. godine

¹⁹ VM broj 89/22 od 28. 7.2022. godine

²⁰ VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

9. JAVNE NABAVE

Tužiteljstvo je u razdoblju privremenog financiranja donijelo četiri privremena plana nabava roba, usluga i radova za 2022. godinu. Nakon usvajanja Zakona o proračunu za 2022. godinu donesen je Plan nabava koji je tri puta mijenjan. Izmjene plana su se uglavnom odnosile na dodavanje određenih postupaka, a u pojedinim slučajevima je izvršena izmjena u dijelu procijenjene vrijednosti postupka, ali nakon provedenog postupka (uredski materijal). Svi planovi i izmjene su objavljeni na internetskoj stranici.

Prema prezentiranim podacima²¹, Tužiteljstvo je u 2022. godini provelo 40 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Tužiteljstvo je provelo šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 350.638 KM, deset konkurentskih postupaka u vrijednosti od 167.670 KM i dva postupka u skladu sa Aneksom II. u vrijednosti od 490.000 KM. Tužiteljstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 97.276 KM. Svi navedeni iznosi su bez PDV-a.

Opći nedostaci uočeni tijekom revizije procesa javnih nabava odnose se na:

- utvrđivanje procijenjene vrijednosti nabave bez dokumentiranog istraživanja tržišta (npr. kod postupka nabave uredskog materijala istraživanje tržišta je provedeno tijekom provedbe procedure jer su pristigle ponude značajno odstupale od procijenjene vrijednosti);
- vrijeme pokretanja postupaka nabava nije pratilo dinamiku utvrđenu planom nabava (npr. nabava goriva, aviokarata i kapitalne nabave koje su provedene znatno kasnije u odnosu na plan).

PREPORUKA 3

Tužiteljstvo treba procjenu vrijednosti nabave zasnivati na dokumentiranom istraživanju tržišta.

PREPORUKA 4

Tužiteljstvo treba postupke nabava pokretati u skladu sa Planom nabava i utvrđenom dinamikom.

Nabava rješenja za zaštitu IKT mreže: Tužiteljstvo BiH provelo je nabavu rješenja za zaštitu IKT mreže putem otvorenog postupka. Sa izabranim dobavljačem je zaključen ugovor u vrijednosti od 119.211 KM sa PDV-om. Tenderskom dokumentacijom od ponuđača je tražen spisak uredno izvršenih ugovora koji se odnose na predmetnu nabavu u posljednje tri godine čija je vrijednost, odnosno ukupna vrijednost u slučaju više ugovora, najmanje 50.000 KM bez PDV-a. Pored toga, tražena je potvrda o uredno izvršenom ugovoru ili ugovorima koji se odnose na predmetnu nabavu u posljednje tri godine, a čija je vrijednost ili ukupna vrijednost u slučaju

²¹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

više ugovora najmanje 50.000 KM bez PDV-a. Uvidom u ponudu izabranog ponuđača uočeno je da je dostavljen spisak ugovora te potvrde o urednom izvršenju, međutim, iste ne sadrže stavke koja se odnose na predmetnu nabavu u traženom iznosu najmanje 50.000 KM bez PDV-a. Dakle, dostavljena ponuda nije u potpunosti zadovoljavala uvjete iz tenderske dokumentacije.

PREPORUKA 5

Prilikom evaluacije ponuda u dijelu koji se odnosi na prethodno realizirane ugovore ponuđača potrebno je posebnu pozornost obratiti na to sadrže li isti stavke koje su predmet nabave u traženom iznosu.

10. OSTALO

10.1. Sudbeni sporovi

Iz dostavljenog pregleda aktivnih sudbenih sporova, pred sudovima u Bosni i Hercegovine protiv Bosne i Hercegovine i Tužiteljstva se vodi 149 postupaka ukupne vrijednosti cca 3.850.000.KM.

Značajan broj predmeta su radni sporovi (68 sporova ukupne vrijednosti cca 590.00 KM) po pitanju retroaktivne isplate naknada za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojeni život tužiteljima i određenoj kategoriji stručnog osoblja koje plaću prima prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, u prosincu 2020. godine, implementirane su odluke Ustavnog suda BiH vezane za utvrđivanje prava sudaca, tužitelja i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine na određene naknade, tako da u narednom razdoblju po ovom osnovu ne bi trebalo biti sporova. Preostali predmeti se uglavnom odnose na naknade štete u svezi sa pritvorom i mjerama zabrane.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Tužiteljstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima je Tužiteljstvo dalo osvrt na poglavlja iz Nacrta izvješća na koja je skrenuta pozornost i dane preporuke. Navedene su aktivnosti koje Tužiteljstvo planira poduzeti u svezi sa realizacijom dane preporuke u pogledu usklađivanja Pravilnika o utvrđivanju kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede sa odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine. Komentari u svezi sa preporukama danim za proces javnih nabava uglavnom predstavljaju obrazloženja koja su dana tijekom revizije. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentirane nove činjenice koje timu za reviziju nisu bile poznate tijekom sačinjavanja izvješća, tekst ovog Izvješća u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu je nepromijenjen. Detaljno pojašnjenje stavova



revizije dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Tužiteljstva uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Tužiteljstvu za 2022. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Bučo - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Ana Rajić - pomoćni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Sadržmir Teskeredžić – revizor za pravnu potporu u reviziji (član tima) i Nerman Velić - IT revizor (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 02-16-1-727/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

TUŽITELJSTVO BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	15.754.000	740.725	16.494.725	16.022.955	97
Bruto plaće i naknade	13.237.000	100.000	13.337.000	13.221.079	99
Naknade troškova uposlenih	1.200.000	413.500	1.613.500	1.282.058	79
Putni troškovi	245.000	-58.000	187.000	175.084	94
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	90.000	-25.000	65.000	61.346	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	170.000	-8.000	162.000	158.958	98
Nabava materijala	60.000	4.000	64.000	63.841	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	50.000	34.000	84.000	79.745	95
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	0	2.000	1.929	96
Izdaci za tekuće održavanje	60.000	36.225	96.225	96.180	100
Izdaci za osiguranje	20.000	-6.000	14.000	13.168	94
Ugovorene i druge posebne usluge	620.000	250.000	870.000	869.568	100
2. Kapitalni izdaci	288.000	0	288.000	286.367	99
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	88.000	70.000	158.000	157.156	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	200.000	-70.000	130.000	129.211	99
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	16.042.000	740.725	16.782.725	16.309.322	97
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	1.020.295	1.020.295	1.001.864	98
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2019 (FOND 30)	0	1.020.295	1.020.295	1.001.864	98
7. Programi posebne namjene	0	200.473	200.473	0	0
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2019 - izravni transfer (FOND 10)	0	200.473	200.473	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	16.042.000	1.961.492	18.003.492	17.311.187	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Glavni tužitelj:
Milanko Kajganić

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

TUŽITELJSTVO BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.760	9.409	40
Novčana sredstva	2.160	4.332	50
Kratkoročna potraživanja	1.600	1.126	142
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	3.951	0
2. Stalna sredstva	3.592.596	3.676.201	98
Stalna sredstva	6.661.355	6.506.851	102
Ispravka vrijednosti	3.068.760	2.830.649	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.592.596	3.676.201	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	3.596.356	3.685.611	98
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.707.561	1.444.408	118
Kratkoročne tekuće obveze	329.304	199.220	165
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	1.378.258	1.245.188	111
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	3.592.596	3.676.201	98
Izvori sredstava	3.592.596	3.676.201	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5.300.157	5.120.610	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 koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2023. godine.

Glavni tužitelj:
Milanko Kajganić

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

TUŽITELJSTVO BIH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	29.197	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Prihod od naplate premije osiguranja	0	0	0	28.002	
Prihod od refundacije bolovanja iz ranijih godina	0	0	0	1.195	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	747.041	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	747.041	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	776.238	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine

Glavni tužitelj:
Milanko Kajganić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.02.2023. godine

Glavni tužitelj
Milanko Kajganić