



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 БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2025. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	9
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
7.1.	Преглед прихода и примитака	13
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
7.2.1.	Бруто плате	14
7.3.	Биланс стања	16
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
9.	СУДСКИ СПОРОВИ	16
10.	КОМЕНТАРИ ТУЖИЛАШТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	19
ПРИЛОЗИ		19

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2024. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Тужилаштва у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Скретање пажње³

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

- *значајан број судских спорова који за последицу могу имати значајне потенцијалне обавезе за буџет институција Босне и Херцеговине (тачка 9. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Тужилаштва је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед 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 услјед 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед 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 с 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

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 с ревизијом финансијских извјештаја Тужилаштва за 2024. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Тужилаштва за 2024. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Тужилаштва у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње⁴

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

- *Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине (тачка 7.2.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Тужилаштва је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с 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.

⁴ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним 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 с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 2.7.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с. р.



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дате су три препоруке (двје поновљене и једна нова). Од укупног броја датих препорука, једна препорука се односи на финансијске извјештаје, а двје на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Тужилаштво је дужно Правилником о унутрашњој организацији јасно утврдити критеријуме за разврставање особља на стручно и административно-техничко у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.	П
2	Тужилаштво треба приликом евидентирања расхода водити рачуна о правилној фондовској класификацији у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Н
3	Тужилаштво је дужно да одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде усклади са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Тужилаштва и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Тужилаштва за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Тужилаштва за 2024. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ

- Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о Тужилаштву БиХ.

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Тужилаштва, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Тужилаштва. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Тужилаштва. Обављени су разговори с руководством Тужилаштва и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Тужилаштва, Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Тужилаштво од укупно шест претходно датих препорука реализовало три, двије препоруке није реализовало, а једну препоруку нисмо могли оцијенити у ревидираном периоду.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Правилником о унутрашњој организацији још увијек нису јасно утврђени критеријуми за разврставање особља на стручно у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, а у циљу стварања предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са наведеним законом.	✗
2/2023	Унапријеђене су интерне контроле у дијелу евидентирања прековременог рада и рада у нерадне дане.	✓
3/2023	Одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде нису усклађене са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине.	✗
4/2023	Тужилаштво у 2024. години није планирало нити проводило процедуру набавке возила тако да дату препоруку не можемо оцијенити у ревидираном периоду.	⏸
5/2023	Тужилаштво је обезбиједило досљедну примјену одредби оквирног споразума о набавци горива.	✓
3/2022	Тужилаштво је процјену вриједности набавке заснивало на документованом истраживању тржишта те сачињавало забиљешке о радњама и поступцима који су проведени приликом истраживања тржишта.	✓

Статус: ✓ реализована препорука⁵, ✗ нереализована препорука⁶, ⏸ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду⁷.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Надлежност и подручје дјеловања Тужилаштва прописани су Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине⁸. Унутрашња организација Тужилаштва утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси главни тужилац уз одобрење Колегијума тужилаца и Високог судског и тужилачког савјета БиХ.

На снази је Правилник из 2014. године са измјенама и допунама из 2015, 2019, 2021. и 2022. године⁹. Према одредбама Правилника о унутрашњој организацији, Тужилаштво чине тужилачки одјели (Посебни одјел за ратне злочине и Посебни одјел за организовани криминал, привредни криминал и корупцију) и Управа Тужилаштва.

Одредбом члана 17. став 1. тачка 25) Закона о Високом судском и тужилачком савјету БиХ, прописано је да 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, утврђено је да ће укупан број тужилаца у Тужилаштву бити 63.

⁵ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁶ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁷ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/09 и 97/09

⁹ Службени гласник БиХ бр. 29/14, 56/15, 66/19, 41/ и 46/22

У управи Тужилаштва систематизовано је укупно 351 радно мјесто за обављање стручних и административно-техничких послова. За свако радно мјесто утврђен је опис послова те услови за обављање послова у погледу степена и врсте стручне спреме и додатних квалификација и вјештина те година радног искуства.

Будући да Правилником о унутрашњој организацији нису јасно утврђени критеријуми и принципи за категоризацију особља на стручно особље у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, Тужилаштву је претходних година препоручено да изврши измјене Правилника о унутрашњој организацији у циљу стварања предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са важећим прописима. Иако је Колегијум Тужилаштва 30.5.2023. године донио закључак о формирању радне групе за измјену Правилника о унутрашњој организацији ради провођења датих препорука ревизије, о чему нас је Тужилаштво обавијестило у свом одговору о предузетим активностима¹⁰, измјене Правилника још увијек нису извршене. Дато је образложење да се чекају судске пресуде по покренутим судским споровима због недоследности и непотпуности Закона о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ као и поступања других правосудних институција на нивоу БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Тужилаштво је дужно Правилником о унутрашњој организацији јасно утврдити критеријуме за разврставање особља на стручно и административно-техничко у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

Тужилаштом руководи главни тужилац којег је, 20.10.2022. године, именовао Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Главни тужилац има четири замјеника које је, такође, именовао Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Главном тужиоцу и замјеницима главног тужиоца мандат траје шест година уз могућност поновног именовања.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола: Закон о финансирању институција БиХ¹¹ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

¹⁰ Информација о предузетим активностима по налазима ревизије, број А-415/22 од 11.8.2023. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Тужилаштво је донијело основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Мапе пословних процеса и регистар ризика су ажурирани у току 2024. године. Сходно препорукама интерне ревизије донесена је Одлука о провођењу управљања ризицима којом је дефинисан координатор те одговорности за усправљање ризицима и извјештавање руководства о истом. Руководству је достављен извјештај о активностима и стању система финансијског управљања и контроле у Тужилаштву и реализацији акционог плана за унапређење за 2024. годину.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура, Тужилаштво посједује интерна правила и процедуре из претходних година којима су дефинисане поједине врсте расхода као и значајнији процеси рада. Током 2024. године Тужилаштво је ажурирало одређене интерне правилнике и процедуре (нпр. правилник о јавним набавкама, интерне процедуре у процесу обрачуна и исплате плата и др.).

Тужилаштво је доставило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.¹²

Функционисање система интерних контрола: Иако Тужилаштво предузима континуиране активности на унапређењу система интерних контрола, ипак су током године утврђене одређене слабости интерних контрола које су за посљедицу имале неправилности у благајничком пословању (утврђен је мањак у специјалној благајни путем које се врши исплата трошкова свједока у предметима које води Тужилаштво). Референт за благајничко пословање је суспендован те је у току дисциплински поступак због теже повреде службене дужности, као и кривични поступак. Крајем године Тужилаштво је донијело нове процедуре благајничког пословања. По препорукама ревизије предузете су активности на усклађивању начина протоколисања аката Тужилаштва (акти из домена општег и финансијског пословања) са важећим прописима о канцеларијском пословању.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Тужилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У току ревизије извршене су корекције Годишњег финансијског извјештаја (образац 6 – Преглед сталних средстава у облику ствари и права).

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹³.

Установили смо да је Тужилаштво дио расхода на IPA 2022 пројекту – Унапређење рада на предметима ратних злочина, у износу од 58.135 КМ евидентирало у главној књизи и исказало у Годишњем финансијском извјештају на фонду 10 иако је у складу са

¹² Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹³ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

донаторским уговором предвиђено финансирање пројекта у цијелости из донаторских средстава (фонд 30). Наиме, у току реализације пројекта, Тужилаштву је за финансирање расхода пројекта (брuto плате пројектног особља), Министарство финансија и трезора БиХ обезбиједило буџетска средства са позиције директних трансфера привремено до уплате донаторских средстава. Након уплате донаторских средстава, Тужилаштво је обавијестило Министарство финансија и трезора БиХ о поврату позајмљених средстава, међутим, није извршило прекњижавање реализованих расхода са фонда 10 на фонд 30 који се, у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, користи за евидентирање свих активности које се финансирају из грантова и донаторских средстава, а које нису укључене у општи фонд.

Посљедица наведеног је да финансијски извјештај о реализацији пројекта не даје истинит приказ расхода према фондовској класификацији.

ПРЕПОРУКА 2

Тужилаштво треба приликом евидентирања расхода водити рачуна о правилној фондовској класификацији у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 902.446 КМ, односе се на уплаћена донаторска средства за реализацију IPA пројекта (895.232 КМ) те остале приходе (7.214 КМ)¹⁴.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину¹⁵, Тужилаштву су одобрена средства у укупном износу од 20.708.000 КМ (текући издаци 20.550.000 КМ и капитални издаци 158.000 КМ)¹⁶. Такође, поменути закон Тужилаштву је одобрено 237 запослених.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

¹⁴ приходи од наплате премије осигурања, рефундације боловања и др.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 50/24

¹⁶ До усвајања буџета за 2024. годину, Тужилаштво је располагало средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

- средства у износу од 300.000 КМ у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о прерасподјели средстава из буџета Министарства одбране БиХ за 2024. годину у буџет Тужилаштва за 2024. годину¹⁷ у сврху плаћања обавеза из 2024. године за услуге ексхумација и идентификација несталих лица, јер су одобрена буџетска средства била недовољна,
- средства у износу од 787.978 КМ за реализацију IPA 2022 пројекта – Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ,
- средства уплаћена на име премије осигурања у износу од 2.837 КМ која су стављена на располагање на позицији издатака за текуће одржавање.

Према наведеном, Тужилаштво је у 2024. години располагало средствима у укупном износу од 21.798.815 КМ.

Тужилаштво је извршило три реструктурисања расхода буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 116.540 КМ. С обзиром на то да је Тужилаштво два захтјева за реструктурисање упутило крајем године (13.12.2024. год.) и почетком наредне године (15.1.2025. год.), Министарство финансија и трезора БиХ је сугерисало Тужилаштву да унаприједи процес планирања и праћења извршења буџета.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 21.317.393 КМ, што је за 481.422 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (17.528.511 КМ), накнаде трошкова запослених (1.581.536 КМ), уговорене и друге услуге (1.013.370 КМ) и расходе за реализацију IPA 2022 пројекта (445.355 КМ).

У оквиру уговорених услуга значајни расходи се односе на трошкове ексхумација (615.302 КМ). Расходи за реализацију IPA 2022 пројекта – Унапређење рада на предметима ратних злочина се углавном односе на бруто плате и накнаде осам лица запослених на пројекту.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије у 2024. години.

7.2.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2024. године реализоване су у износу од 17.528.511 КМ. Тужилаштво је на 31.12.2024. године имало 228 запослених¹⁸ од којих је

¹⁷ Одлука СМ број 256/24 од 19.12.2024. године

¹⁸ 206 на неодређено и 22 на одређено вријеме

55 тужилаца и 128 на стручним и 45 на административно-техничким пословима. Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 231.

Основне плате у Тужилаштву се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹⁹ за тужиоце и стручно особље и одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ²⁰ за запосленике (запослени са средњом стручном спремом на административно-техничким пословима).

Тужилаштво је у јулу 2021. године усвојило Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде²¹. Правилником је дефинисано да се под стручним особљем подразумијевају запослени са високом стручном спремом чија су радна мјеста утврђена Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва и да се њихове плате обрачунавају у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине и поред препорука ревизије из претходних година.

Наиме, поменути правилником утврђени су критеријуми за разврставање радних мјеста стручног особља Тужилаштва у категорије, односно платне разреде у складу са распоном плата прописаних чланом 17. став 1. тачке е), ф) и г) Закона о платама и другим накнадама

Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, иако се тачка е) и ф) експлицитно не односе на Тужилаштво. Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, када је у питању

Тужилаштво, поред тужилачких и позиције секретара Тужилаштва, предвиђа још само позиције стручних сарадника/помоћника тужилаца (члан 17. став 1. тачка г), док позиције стручних савјетника, правних савјетника и друге категорије радних мјеста не препознаје, иако су исте систематизоване важећим правилником о унутрашњој организацији.

Тужилаштво је образложило да је доношење наведеног правилника имало за циљ уједначавање праксе и критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са праксом у осталим правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине као и уједначавање критеријума за разврставање запослених у категорије и платне разреде у Тужилаштву, а због покренутих судских спорова.

Међутим, потребно је напоменути да су плате „осталог“ стручног особља у осталим правосудним институцијама дефинисане чланом 17. ставом 1. тачкама е), ф) и г) Закона

¹⁹ Службени гласник БиХ, бр. 90/05, 91/17 и 77/20

²⁰ Службени гласник БиХ, бр. 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 и 59/22

²¹ Правилник број А-374/18 од 12.07.2021. године и измјене и допуне бр. А-374/18-1 од 10.03.2022. и А-374/18-2 од 29.09.2022. године

о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док су плате стручног особља када је у питању Тужилаштво, дефинисане у члану 17. став 1, али само у тачки г).

ПРЕПОРУКА 3

Тужилаштво је дужно да одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде усклади са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 3.419.851 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 5.452.771 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (3.417.979 КМ), краткорочне обавезе према правним и физичким лицима (317.848), обавезе према запосленима (1.565.789 КМ) и краткорочна разграничења (151.155 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Тужилаштво је донијело и објавило План јавних набавки за 2024. годину, као и све измјене Плана, како је прописано Законом о јавним набавкама.²²

Према презентованим подацима²³, Тужилаштво је са 31.12.2024. године провело шест отворених поступака у вриједности од 304.998 КМ, пет конкурентских поступака у вриједности од 102.614 КМ те три поступка у складу с Анексом II у вриједности од 488.889 КМ. Осим наведеног, Тужилаштво је путем директног споразума реализовало набавке у вриједности од 82.465 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Према прегледу активних судских спорова које је сачинило Тужилаштво, пред судовима у Босни и Херцеговини против Босне и Херцеговине и Тужилаштва води се 197 поступака у којима је Тужилаштво тужена страна. Највећи број предмета односи се на захтјеве који су посљедица вођења кривичних поступака и истим се потражује накнада материјалне и

²² Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

²³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

нематеријалне штете ради неоснованог лишења слободе, претрпљених душевних, физичких болова и страха. Међутим, значајан број предмета односи се и на потраживања из радног односа те захтјеве за утврђивање дискриминације и отклањање штетних посљедица дискриминације исплатом настале материјалне штете.

Наиме, у Тужилаштву се основне плате и накнаде трошкова запослених обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, за тужиоце и стручно особље, и одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ за запослене са средњом стручном спремом. Различито утврђена права на накнаде плата и накнаде трошкова запослених овим законима разлог су за подношење тужбених захтјева запослених у Тужилаштву по основу дискриминације.

У току 2024. године, запримљено је нових 28 тужбених захтјева. Дио наведених тужбених захтјева односи се на потраживања права из радног односа, утврђивање дискриминације ради накнада дежура тужилаца, неисплаћене накнаде за случај теже болести и за случај смрти ближњег члана породице, исплата потраживања за одвојени живот стручног особља, утврђивање дискриминације по основу исплаћивања накнаде за одлазак у пензију и слично.

У извјештају ревизије за претходну годину наводили смо одлуке Уставног суда Босне и Херцеговине²⁴ до чијих имплементација је дошло у току 2024. године, усклађивањем Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине²⁵, који дефинише накнаду за обавезно дежурство или приправност за рад судијама и тужиоцима, те трошкове смјештаја и накнаде за одвојени живот за стручно особље. Наведене одредбе Закона могу бити правни основ за подношење нових благовремених тужбених захтјева као и доношење судских одлука поводом покренутих парничних поступака. Надаље, у току 2024. године, Тужилаштво је тужено од стране 23 запосленика који имају статус административно-техничког особља. Наведеним тужбеним захтјевом тужиоци потражују да се утврди дискриминација и да се исти сврстају у ранг стручног особља у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Тужилаштво је путем Правобранилаштва БиХ, као законског заступника, у цијелости оспорило постављени тужбени захтјев и поступак је у току.

Такође, у току 2024. године Уставни суд БиХ донио је Одлуку о допустивости и меритуму²⁶, одлучујући о захтјеву Суда БиХ. Предметном одлуком суд је закључио да члан 11. Закона о платама није у складу с одредбама члана II/4. Устава Босне и Херцеговине и члана 1. Протокола број 12 уз Европску конвенцију будући да различит третман судија и тужилаца на нивоу Босне и Херцеговине у односу на судије и тужиоце на нивоу Федерације БиХ по питању висине отпремнине представља дискриминацију зато што нема разумно и објективно оправдање. Наложено је Парламентарној скупштини БиХ да најкасније у року од шест мјесеци од дана објављивања одлука у Службеном гласнику БиХ усклади наведени Закон са поменутих одредбама Устава БиХ. Узимајући у обзир наведену судску одлуку, постоји могућност за нови прилив тужбених захтјева којим ће се потраживати виша исплата отпремнина по основу различитог третмана, односно дискриминације судија и тужиоца на нивоу БиХ.

²⁴ Одлуке бр.: У-22/22, Службени гласник БиХ број 29/23 и У-25/22, Службени гласник БиХ број 9/23

²⁵ Службени гласник БиХ, број: 79/24

²⁶ Број: У-9/24 од 19.09. 2024. године



Из свега наведеног, може се очекивати пораст броја нових тужбених захтјева запослених у правосудним институцијама по питању права и накнада у свим сегментима у којима та права нису утврђена законима који се примјењују у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Неспорно је да ће наведени спорови за посљедицу имати како исплате потраживања тако и исплату затезних камата те судских трошкова, а све на терет буџета институција БиХ.

С обзиром на то да су одлуке Уставног суда БиХ коначне и обавезујуће, и као такве стварају основ за покретање нових спорова, поступање надлежних институција по истим јавља се као обавеза, али и потреба.

Напомињемо да се реализација судских пресуда врши из Буџета институција БиХ путем ЈРТ са позиције директних трансфера.

10. КОМЕНТАРИ ТУЖИЛАШТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Тужилаштво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. У коментарима је Тужилаштво дало осврт на поглавља из Нацрта извјештаја на која је скренута пажња и дате препоруке те навело активности које планира предузети у наредном периоду ради њихове имплементације. Коментари у вези с препорукама број 1 и 3, које се односе на потребу измјене Правилника о унутрашњој организацији у циљу јасног утврђивања критеријума за разврставање особља на стручно и административно-техничко, као и на усклађивање Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, углавном представљају образложења која су већ дата током ревизије и која су била узета у обзир приликом формулисања налаза и препорука.

Како у коментарима нису достављене нове чињенице и докази који нам нису били познати у тренутку сачињавања Нацрта извјештаја, текст овог Извјештаја у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину је непромијењен.

Детаљно појашњење ставова ревизије дато је у одговору на коментаре достављене на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину, који је, заједно са коначним Извјештајем, достављен руководству Тужилаштва.

Ревизију у Тужилаштву за 2024. годину обавили су: Наташа Авдаловић – вођа тима, Невена Бућо – члан тима, Аднан Мухаремагић – члан тима, Јована Јошило – члан тима и Нерман Велић – члан тима.

**Вођа тима / Руководилац
Одјељења за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с. р.

Број: 04-16-1-825/25

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2024. годину
Прилог II – Преглед расхода буџета за 2024. годину
Прилог III – Биланс стања на 31.12.2024. године

Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Тужилаштво БиХ

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	7.214	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Приход од наплате премије осигурања	0	0	0	2.837	
Приход од рефундације боловања из ранијих година	0	0	0	3.816	
Остали приходи	0	0	0	562	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	895.232	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	895.232	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	902.446	

Преглед расхода буџета за 2024. годину

Тужилаштво БиХ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процена т (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	20.550.000	309.537	20.859.537	20.720.883	99
Бруто плате и накнаде	17.500.000	60.000	17.560.000	17.528.511	100
Накнаде трошкова запослених	1.580.000	1.540	1.581.540	1.581.536	100
Путни трошкови	200.000	-16.900	183.100	179.776	98
Издаци телефонских и поштанских услуга	70.000	-9.240	60.760	60.709	100
Издаци за енергију и комуналне услуге	170.000	-30.000	140.000	139.859	100
Набавка материјала	100.000	-22.700	77.300	77.162	100
Издаци за услуге превоза и горива	60.000	0	60.000	55.804	93
Унајмљивање имовине и опреме	3.000	-1.400	1.600	1.364	85
Издаци за текуће одржавање	80.000	-7.163	72.837	72.534	100
Издаци за осигурање	17.000	-6.600	10.400	10.258	99
Уговорене и друге посебне услуге	770.000	342.000	1.112.000	1.013.370	91
2. Капитални издаци	158.000	-6.700	151.300	151.155	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	158.000	-6.700	151.300	151.155	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	20.708.000	302.837	21.010.837	20.872.038	99
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	729.844	729.844	387.220	53
Унапређење рада на предметима ратних злочина - IPA 2022 (ФОНД 30)	0	729.844	729.844	387.220	53
7. Програми посебне намјене	0	58.135	58.135	58.135	100
Унапређење рада на предметима ратних злочина - IPA 2022 - директни трансфер (ФОНД 10)	0	58.135	58.135	58.135	100
8. Укупно (4+5+6+7)	20.708.000	1.090.815	21.798.815	21.317.393	98

Биланс стања на 31.12.2024. године

Тужилаштво БиХ

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	1.872	16.539	11
Новчана средства	1.015	3.479	29
Краткорочна потраживања	858	13.060	7
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	3.417.979	3.585.981	95
Стална средства	6.527.836	6.780.688	96
Исправка вриједности	3.109.857	3.194.707	97
Неотписана вриједност сталних средстава	3.417.979	3.585.981	95
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	3.419.851	3.602.521	95
3. Краткорочне обавезе и разграничења	2.034.792	1.865.324	109
Краткорочне текуће обавезе	317.848	394.970	80
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	1.565.789	1.453.362	108
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	151.155	16.993	890
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	3.417.979	3.585.981	95
Извори средстава	3.417.979	3.585.981	95
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	5.452.771	5.451.306	100

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