



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-749/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	9
4.	Буџет и извјештавање	11
5.	Извршење буџета	12
6.	Биланс стања	17
7.	Јавне набавке	18
8.	Остало	19
9.	Коментари	21
	Прилози	21

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Тужилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Тужилаштво)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Тужилаштва одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Тужилаштва не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

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

- дио обавеза за услуге ексхумација које нису евидентирани у текућој години, због недостајућих средстава, о чему је Тужилаштво обавјештавало надлежне институције (тачка 5.4. Извјештаја);
- судске спорове из радних односа (тачка 8.2. Извјештаја).

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Тужилаштва за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Тужилаштво руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Тужилаштва, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Основа за мишљење с резервом

1. Слабости и недостаци у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основи за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Тужилаштва за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 12.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Тужилаштво је основано у складу са Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине³.

Према одредбама наведеног Закона Тужилаштво је:

- орган надлежан за провођење истраге за кривична дјела за која је надлежан Суд Босне и Херцеговине, те за гоњење починилаца пред Судом Босне и Херцеговине, у складу са Законом о кривичном поступку Босне и Херцеговине и другим примјењивим законима,
- орган надлежан за примање захтјева за међународну правну помоћ у кривичним стварима, у складу са законима, мултилатералним и билатералним споразумима и конвенцијама, укључујући и захтјеве за изручење или предају тражених лица од стране судова или органа на подручју Босне и Херцеговине и других држава, односно међународних судова или трибунала,
- орган задужен за израду статистичког прегледа својих активности (извјештаја о раду), те израду информације о стању криминалитета у Босни и Херцеговини и указује на тенденције у његовом кретању. У закључном дијелу ове информације главни тужилац може изнијети приједлоге законских реформи.

Тужилаштво је *sui generis* институција те није надређено ентитетским тужилаштвима, него је његова надлежност ограничена на поступање пред Судом Босне и Херцеговине у кривичним дјелима прописаним Законом о Суду БиХ, Законом о Тужилаштву БиХ, Кривичним законом БиХ, Законом о кривичном поступку БиХ, Законом о уступању предмета од стране Међународног кривичног суда за бившу Југославију Тужилаштву БиХ. Друга тужилаштва у Босни и Херцеговини су успостављена у складу с постојећом политичко-административном организацијом.

Тужилаштом руководи вршитељица дужности главног тужиоца која је именована 28.09.2016. године.

Сједиште Тужилаштва је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Тужилаштва за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на непостојање јасних критеријума за разврставање радних мјеста у платне разреде, неправилности у процесима јавних набавки и судске спорове из радних односа. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

³ Службени гласник БиХ, број 49/09 и 97/09

2.1. Реализоване препоруке

- Буџетска средства за одређене намјене су планирана у оквиру одобрене горње границе расхода.
- Предузете су активности везане за рјешавање питања рефундације исплаћених накнада за боловање.
- Према подацима наведеним у прегледаним путним налозима, висина исплаћених аконтација је сразмјерна времену проведеном на службеном путовању.
- Унапријеђен је систем интерних контрола у процесу јавних набавки у дијелу везаном за дате препоруке.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У циљу унапређења система праћења стања обавеза према добављачима, успостављене су ванкњиговодствене евиденције за примљених фактура, али исто није у потпуности ријешило питање исказивања тачног салда предметних обавеза у финансијским извјештајима.

2.3. Нереализоване препоруке

- Нису донесени правилници о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста посебних/тужилачких одјељења.
- Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са важећим прописима.
- Интерни акти везани за кориштење средстава за телефоне, службена возила и репрезентацију нису усклађени с важећим правилницима Савјета министара БиХ.
- Није извршена анализа система исплате плата нити су дефинисани јасни критеријуми за разврставање радних мјеста у поједине категорије стручног особља.
- Настављена је пракса пријема у радни однос запосленика на одређено вријеме, без расписивања јавних огласа, за обављање послова у дужем периоду, а што је у супротности са прописима који регулишу област запошљавања.
- Нису прописана правила и критеријуми за утврђивање висине накнаде за услуге вјештачења.
- Није проведена процедура јавне набавке услуга ексхумација.
- Настављена је пракса ангажмана особља на основу уговора о дјелу за обављање послова из описа послова систематизованих радних мјеста.
- Накнаде за ангажман у Ударној групи се и даље исплаћују у форми уговора о дјелу.
- Нису покретане иницијативе према Савјету министара БиХ за преиспитивање статуса и мандата Ударне групе.

3. Систем интерних контрола

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

Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Тужилаштва утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је донио главни тужилац, уз одобрење Колегијума тужилаца и Високог судског и тужилачког савјета БиХ⁴.

Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва уређен је начин рада и руковођења, те описи радних мјеста стручног и административно-техничког особља. Истим су систематизована радна мјеста за 320 извршилаца, а на 31.12.2016. године било је 187 запослених.

Када је ријеч о Правилнику о унутрашњој организацији, напомињемо да је одредбама члана 14. став (3) Закона о Тужилаштву БиХ и члана 4. став (1) Правилника о унутрашњој организацији Тужилаштва БиХ прописано да унутрашњу организацију посебних/тужилачких одјељења уређују руководиоци тих одјељења интерним правилницима, међутим, предметни правилници нису донесени. Потребан број тужилаца одређује Високи судски и тужилачки савјет БиХ на основу приједлога Тужилаштва. Одлуком Високог судског и тужилачког савјета БиХ, број: 06-07-2-1928-2/2015 од 27.05.2015. године, одобрен је укупан број тужилаца (63). На 31.12.2016. године било је запослено 59 тужилаца.

Дакле, укупан број систематизованих радних мјеста у Тужилаштву је 383, од којих је, на 31.12.2016. године, било попуњено 234. Буџетом за 2016. годину планирано је 237 запослених. На 31.12.2016. године додатно је било запослено 13 лица на одређено вријеме, на систематизованим радним мјестима, у оквиру IPA програма.

Потребно је предузети активности на доношењу интерних правилника посебних/тужилачких одјељења, с обзиром на то да се правилницима о унутрашњој организацији институције утврђује број потребног особља за ефикасно функционисање у оквиру утврђене надлежности, те да се утврђује начин руковођења, одлучивања и управљања у институцији.

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Тужилаштво је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У Извјештају је наведено да нису предузете активности које требају бити подлога за успоставу система финансијског управљања и контроле (није именовано лице задужено за финансијско

⁴ Службени гласник БиХ, број: 29/14 и 56/15

управљање и контролу, нису мапирани пословни процеси, нису процијењени ризици итд.).

Неопходно је успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

Када је ријеч о систему интерних контрола, напомињемо да интерни акти Тужилаштва везани за кориштење средстава за телефоне, службена возила и репрезентацију и даље нису усклађени са одговарајућим актима Савјета министара БиХ, који су донесени, између осталог, и на основу закључака Парламентарне скупштине БиХ.

Неопходно је предузети одговарајуће активности на рјешавању питања интерних аката везаних за телефоне, службена возила и репрезентацију у складу са релевантним прописима.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, Јединица интерне ревизије **Министарства правде Босне и Херцеговине** би требала обављати интерну ревизију у Тужилаштву. У Тужилаштву нису провођене активности везане за интерну ревизију.

Превенција корупције

Савјет министара БиХ је усвојио Стратегију за борбу против корупције 2015–2019. и Акциони план за провођење Стратегије 2015–2019. Тужилаштво је, у вези са природом пословања и обавезама институција које су дефинисане наведеним документима, предузимало одређене активности. Наглашавамо да је борба против корупције и превара изузетно важна у Тужилаштву, због саме природе дјелатности и улоге у друштву (Тужилаштво има кључну улогу у процесуирању починилаца кривичних дијела) и да стога треба представљати једну од круцијалних и перманентних активности.

Сматрамо како доминантно треба превентивним и проактивним дјеловањем (управљање људским ресурсима, едукација, подјела дужности, перманентно јачање система интерних контрола, јачање сарадње са другим институцијама и сл.) спријечити негативне појаве у погледу корупције. Потенцијални починиоци коруптивних радњи препознају слабости и недостатке система интерних контрола и транспарентности у спровођењу активности институције, што их охрабрује и потиче на активности које генеришу корупцију.

Потребно је на адекватан начин идентификовати и документовати конкретне ризике од преваре и корупције у одређеним подручјима пословања институције, те, у складу с процијењеним ризицима, јачати систем интерних контрола и мониторинга. Истичемо како је нужно усвојене стратегије и планове борбе против корупције операционализовати и конкретизовати како би донесени документи дали очекиване

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12

результате, а не остали тек *мртво слово на папиру*. Мишљења смо да се борба против корупције, у првом реду, треба одвијати у властитим редовима, тј. потребно је очистити своје *властито двориште* па тек онда кренути даље. Свеобухватан и разумљив програм за борбу против корупције треба бити интегрисан у укупну организациону структуру Тужилаштва.

Надаље, с обзиром на улогу и значај Тужилаштва у превенцији корупције, потребно је перманентно јачати сарадњу са осталим институцијама које учествују у овом процесу у циљу правовременог и ефикасног дјеловања против свих могућих злоупотреба.

Препоручујемо редовно сачињавање детаљних анализа и евалуација учинковитости и степена имплементације усвојених стратешких докумената у области борбе против корупције, с циљем благовременог реаговања на одступања и уочене негативне намјере и поступања.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁷, Тужилаштву су одобрена средства у износу од 12.884.000 КМ (текући издаци 12.574.000 КМ и капитални издаци 310.000 КМ).

Одобрени буџет је *увећан* за 1.615.145 КМ, и то за средства из текуће резерве за трошкове ексхумација (190.000 КМ)⁸, за средства вишегодишњег капиталног улагања „Изградња зграде Тужилаштва БиХ – IPA 2012/2013“ (492.568 КМ) и за донирана средства за подршку сектору правосуђа – IPA 2012/2013 (932.577 КМ). У финансијским извјештајима Тужилаштва исказан је кориговани буџет у укупном износу од 14.499.145 КМ.

Тужилаштво је извршило реструктурисање расхода у септембру и децембру 2016. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 209.000 КМ (повећани су трошкови уговорених и других услуга 192.000 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга 15.000 КМ и трошкови закупа 2.000 КМ, а смањене су накнаде трошкова запослених 89.000 КМ, путни трошкови 30.000 КМ, набавка материјала 70.000 КМ и издаци за услуге превоза и горива 20.000 КМ). Реструктурисање расхода је највећим дијелом условљено недостајућим средствима на позицији ексхумација (видјети тачку 5.4. Извјештаја).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Тужилаштво је сачинило и доставило надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Тужилаштво је сачинило и доставило Наративни извјештај за 2016. годину Високом судском и тужилачком савјету Босне и Херцеговине у циљу прикупљања и анализирања извјештаја, као и потребних информација о буџету и приходима за судове и тужилаштва, како би се обезбиједили статистички подаци за ефикасан рад судова и тужилаштва сходно важећим прописима.

⁷ Службени гласник БиХ, број 101/15

⁸ СМ број 295/16 од 29.11.2016. године

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Тужилаштва за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 13.440.156 КМ, што у односу на расположиви буџет, у износу од 14.499.145 КМ, представља остварење од 93%. Нереализована средства у износу од 1.058.989 КМ највећим дијелом се односе на средства IPA пројекта.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (10.486.722 КМ), накнаде запослених (443.625 КМ), путне трошкове (293.800 КМ), уговорене услуге (838.970 КМ) и набавку опреме (246.582 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 10.486.722 КМ⁹, од чега нето плате и накнаде износе 6.053.081 КМ, стимулације 14.000 КМ и порези и доприноси 4.419.641 КМ.

Начин обрачуна: Начин обрачуна плата регулисан је одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹⁰ и одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹¹. На 31.12.2016. године у Тужилаштву је било укупно 247 запослених, од којих 168 прима плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, а 79 у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Ревидирањем издатака за плате нисмо били у могућности утврдити принцип по којем је извршена наведена подјела, односно принцип по којем је извршено разврставање радних мјеста у једну или другу групу (нпр. руководиоца одређеног одјељења прима плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док остали запослени у том одјељењу примају плату у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ).

Сматрамо како је потребно извршити анализу и дефинисати јасне критеријуме за разврставање радних мјеста у поједине категорије стручног особља.

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ утврђене су основне мјесечне плате тужилаца и одређене категорије стручног

⁹ Из средстава IPA пројекта за помоћ сектору правосуђа, додатно је исплаћено 384.554 КМ за плате и накнаде плата за запослене у оквиру пројекта, на основу јавних огласа, на одређено вријеме. На 31.12.2016. године било је 13 запослених, а просјечан број запослених у току године био је осам.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број: 90/05, 32/07

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

особља у фиксном износу и то за: главног тужиоца (4.400 КМ), шефове одсјека Тужилаштва (4.000 КМ), тужиоце (3.800 КМ), секретара Тужилаштва (3.000 КМ), стручне сараднике/помоћнике тужилаца (у распону од 1.200 до 1.800 КМ).

Када је ријеч о начину обрачуна плата, напомињемо да је чланом 6. Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ регулисано да се основне мјесечне плате прописане овим Законом неће повећавати све док просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину не достигне или не пређе износ од 800 КМ. Почев од године која успиједи након године у којој просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину по први пут достигне или пређе износ од 800 КМ, основна мјесечна плата набројаних категорија ће се годишње кориговати за проценат повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ. У ранијем периоду плате су кориговане¹² сходно наведеном, с тим да у текућој години није било корекције плата по наведеном основу.

Правилником о унутрашњој организацији дефинисана су одређена радна мјеста (остале категорије стручног особља) за која Законом нису дефинисани платни разреди, али је исте Тужилаштво додијелило по принципу сличности са радним мјестима и коефицијентима прописаним у другим правосудним институцијама¹³. Интерном Одлуком о обрачуна плата и других накнада за поједине категорије радних мјеста из 2006. године, те измјеном из 2012. године и три измјене у 2013. години, дефинисани су платни разреди за поједине категорије радних мјеста у распону од 1.500 до 2.400 КМ. Напомињемо да су измјенама и допунама наведене Одлуке вршена повећања плата унутар платних разреда.

Будући да Одлука садржи више измјена, постоји ризик примјене исте при утврђивању права запослених те је потребно сачинити пречишћени текст.

Такође смо уочили да се наведеном Одлуком омогућава аутоматско унапређење особља на основу навршених година радног стажа. Тако, на примјер, стручни сарадник истражитељ до четири године радног искуства на пословима овлашћеног службеног лица има плату 1.500 КМ, од четири до пет година радног искуства и с позитивно оцијењеним радом 1.600 КМ, а преко пет година радног искуства 1.800 КМ; стручни савјетник/правник до четири године радног искуства у правосуђу по положеном правосудном испиту и позитивном оцјеном рада 2.100 КМ, а преко четири године 2.200 КМ. У 2016. години у виши платни разред помјерено је 13 запослених.

Доводимо у питање примјереност повећања плата на наведени начин (прелазак у горњу границу платног разреда навршавањем година радног стажа), с обзиром на то да је додатак на радни стаж предвиђен важећим законским прописима за све запослене у институцијама Босне и Херцеговине. Такође, доводимо у питање примјереност повећања плата унутар платних разреда, с обзиром на то да је исто замрзнуто, од 2009. године, у институцијама законодавне и извршне власти Босне и Херцеговине.

¹² Према одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, основна плата се утврђује множењем основице за обрачун плате и припадајућег коефицијента. Основица за обрачун плата је замрзнута од 2012. године.

¹³ Напомињемо да не постоји јединствена методологија за утврђивање категорија стручног особља у правосудним институцијама (свака институција утврђује категорије радних мјеста за своје особље), а да је присутна пракса јединствене методологије за утврђивање категорија радних мјеста у институцијама законодавне и извршне власти.

Потребно је дефинисати платне разреде према сложености послова појединих радних мјеста како је то присутна пракса у осталим институцијама законодавне и извршне власти Босне и Херцеговине, те дефинисати јасне стручне критеријуме за напредовање унутар платних разреда. При реализацији напредовања унутар платних разреда неопходно је узети у обзир ограничење повећања плата у осталим институцијама Босне и Херцеговине.

Запошљавање: Ревидирањем нето плата и накнада плата уочили смо како се за одређен број запослених пријем на одређено вријеме проводио без расписивања јавног огласа. Наведено поступање образложено је хитношћу обављања послова и немогућношћу благовременог провођења јавног огласа. Такође смо уочили да су лица за која током 2016. године није расписан јавни оглас за пријем на одређено вријеме била запослена по уговору о раду и у 2015. години (у 2015. години био расписан јавни оглас за пријем лица на годину дана). Истеком године дана, у 2016. години, без расписивања јавног огласа у радни однос на одређено вријеме поново се ангажују иста лица.

Као и претходне године, настављена је пракса нетранспарентног запошљавања лица на одређено вријеме, те је стога потребно обезбиједити досљедну примјену прописа који регулишу област запошљавања.

5.2. Накнаде запослених

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године исказане су у износу од 443.625 КМ¹⁴, а односе се на превоз са посла и на посао (51.534 КМ), топли оброк (85.464 КМ), регрес за годишњи одмор (224.850 КМ), отпремнине због одласка у пензију (13.913 КМ), јубиларне награде (2.490 КМ), помоћ у случају смрти (14.940 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (4.980 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (45.454 КМ).

Када је ријеч о обрачуна и исплати накнада запослених у 2016. години, констатовано је да је предметно питање било уређено на два начина, као и питање обрачуна и исплате плата описано у претходној тачки. Наиме, Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ утврђено је право на исплату накнаде за годишњи одмор (регрес) и накнаде приликом одласка у пензију. Наведене остале категорије накнада су исплаћене особљу које плату прима сходно одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Регрес за годишњи одмор: Са 31.12.2016. године на име регреса за годишњи одмор исплаћено је укупно 224.850 КМ. У складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, тужиоци имају право на нето накнаду за годишњи одмор у износу од 50% основне мјесечне нето плате утврђене овим Законом (члан 2. тачка а. наведеног Закона). Тужиоцима је исплаћен регрес у износу од 2.184 КМ. Регрес у износу од 50% њихове основне мјесечне плате исплаћен је и осталом стручном особљу које плату прима према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ у распону од 780 до 1.250 КМ. Исплата регреса за годишњи одмор у појединачним износима по 300 КМ извршена је запосленима на које се примјењује Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Накнаде приликом одласка у пензију: Са 31.12.2016. године исплаћене су три отпремнине у укупном износу од 13.913 КМ. У јануару 2016. године исплаћена је

¹⁴ Из средстава ИРА пројекта додатно је исплаћено 18.656 КМ

отпремнина тужиоцу у износу од 3.953 КМ на основу члана 11. Закона о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ, којим је дефинисано право на једну основну мјесечну плату као накнаду приликом одласка у пензију.

У априлу 2016. године исплаћена је једна отпремнина у износу од 4.980 КМ, а у септембру и друга отпремнина у истом износу. Ове двије исплаћене отпремнине односе се на запосленике Тужилаштва који примају плату према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ и имају право на исплату отпремнине у висини шест остварених нето плата исплаћених у претходних шест мјесеци или шест просјечних мјесечних нето плата из претходне године у БиХ, уколико је то за њих повољније. Исплата за запосленике је извршена на основу Одлуке о начину и поступку остваривања права на отпремнину приликом одласка у пензију у институцијама Босне и Херцеговине¹⁵.

Запослени у правосудним институцијама Босне и Херцеговине су поднијели тужбене захтјеве за изједначавања права по питању исплате одређених накнада (за превоз са посла и на посао, топли оброк и одвојен живот) са осталим запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (видјети тачку 8.2. Извјештаја).

5.4. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 838.970 КМ¹⁶. Значајнији издаци односе се на услуге ексхумација несталих лица у БиХ (432.245 КМ), уговоре о дјелу (99.110 КМ), услуге превоза (68.211 КМ), трошкове вјештачења, свједока и судија поротника (57.821 КМ), трошкове свједока – дневнице, превоз, смјештај (39.940 КМ) и уговоре о волонтерском раду (30.295 КМ).

Услуге ексхумација несталих лица у БиХ: Реализација издатака за услуге ексхумација са 31.12.2016. године исказана је у укупном износу од 753.402 КМ (средства одобреног буџета 432.245 КМ, средства текуће резерве 184.809 КМ и средства IPA пројекта 136.348 КМ).

Најзначајнији износ (455.938 КМ) односи се на плаћене фактуре добављачу Рудар д.о.о. Тузла за ангажман на обављању радова ископа и извлачења материјала из јаме/окна “Радача” општина Мостар. *Поменути износ односи се на три фактуре добављача за услуге реализоване у 2015. години, док су остале за извршене услуге у 2016. години.* Тужилаштво је крајем септембра 2015. године закључило Уговор о извођењу радова ископа и извлачења материјала и јаме “Радача” (општина Мостар) са добављачем Рудар д.о.о. Тузла, у којем је дефинисана цијена дневнице радника на ископу у износу од 29 КМ/дан по раднику за 240 сати мјесечно. Уговор се примјењује од дана потписивања и важи до завршетка посла у складу са захтјевима Тужилаштва. Напомињемо да је уговор закључен безведеног поступка јавне набавке.

Уговором је дефинисано да ће плаћање извршених услуга бити извршено у року од 30 дана од дана пријема фактуре. Реално стање је такво да се плаћања фактура реализују

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 58/09

¹⁶ Из средстава IPA пројекта додатно је исплаћено 185.797 КМ и то за: трошкове вјештачења, свједока и судија поротника (25.312 КМ), трошкове свједока – дневнице, превоз, смјештај (24.137 КМ) и услуге ексхумација несталих лица у БиХ (136.348 КМ)

доста послје утврђеног рока за плаћање¹⁷. Анализом фактура поменутог добављача, примијећено је да су све фактуре добављача плаћене по испостављеном трошковнику добављача у пуном износу, тј. није било корекција фактура од надлежног тужиоца у поступку, као што је случај са другим добављачима предметних услуга. Наиме, у процесу ревизије је констатовано да се издаци за ексхумације несталих лица евидентирају на основу рјешења Тужилаштва, а не на основу фактура извршилаца услуга, при чему се износи за плаћање по рјешењима и фактурама разликују. У већини случајева износи за плаћање по рјешењима Тужилаштва су мањи од износа које фактуришу извршиоци услуга.

Када је ријеч о обавезама за извршене услуге ексхумација, истичемо да се Тужилаштво обраћало надлежним институцијама за рјешавање питања недостајућих средстава за покриће трошкова ексхумација¹⁸, који су, према образложењима Тужилаштва, продукт повећаног обима рада на предметима ратних злочина. Међутим, нису пронађена одговарајућа рјешења, што има за посљедицу да у финансијским извјештајима текуће године, према ванкњиговодственим евиденцијама Тужилаштва, нису евидентирани обавезе за ексхумације у износу од 377.019 КМ.

Неопходно је обавезе за услуге ексхумација евидентирати у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ у циљу тачног исказивања позиција финансијских извјештаја.

Уговори о дјелу: За уговоре о дјелу издвојено је 99.110 КМ, од којих се 60.500 КМ односи на исплате за чланове Ударне групе, а преостали износ од 38.610 КМ на закључена три уговора о дјелу.

Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 30.10.2003. године донио Одлуку о формирању Ударне групе за борбу против трговине људима и организоване илегалне имиграције¹⁹ која ће дјеловати на подручју БиХ. Ударну групу чини по један представник из државних и ентитетских органа, као и органа Брчко дистрикта БиХ (тужилаштва, министарстава унутрашњих послова, порезних управа, Државне агенције за истраге и заштиту итд.). Рјешење о именовању Ударне групе доноси министар безбједности БиХ на писмени приједлог овлашћених представника наведених органа. Ударна група ради под директном надлежношћу државног тужиоца који је и званични руководиоца Ударне групе.

Одлуком о процедурама и критеријумима за утврђивање висине мјесечне накнаде за рад члановима Ударне групе, накнаде за ангажовање спољних сарадника, те накнаде за обављање административно-техничких и рачуноводствених послова, број КТА-УГ-44/12 од 27.03.2012. године, утврђене су накнаде члановима Ударне групе, на тромјесечном нивоу, у нето износу (за руководиоца 1.050 КМ, за чланове 900 КМ и за обављање административно-техничких и рачуноводствених послова 600 КМ). С члановима Ударне групе склопљени су уговори о дјелу који се закључују на период од по три мјесеца.

¹⁷ У 2017. години је покренут судски спор за дуг у износу од 279.937 КМ.

¹⁸ Тужилаштво је при планирању буџета за 2016. годину исказало потребу за новчаним средствима на позицији ексхумација у укупном износу од 649.000 КМ. Буџетом су одобрена средства у износу од 249.000 КМ. Додатна средства у износу од 192.000 КМ обезбијеђена су реструктурисањем расхода унутар одобреног буџета, а из текуће резерве у износу од 184.809 КМ.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број: 03/04 и 103/06

Чланом 11. наведене Одлуке дефинисано је да ће у тренутку када постане оперативна, Државна агенција за истраге и заштиту БиХ преузети мандат и одговорности Ударне групе, а наведена Одлука ће бити стављена ван снаге.

Сматрамо како је потребно преиспитати начин ангажмана редовно запослених у институцијама БиХ и у другим институцијама, на другим нивоима власти, путем уговора о дјелу.

Такође, поново препоручујемо преиспитивање статуса и мандата Ударне групе у вези са одредбама Одлуке о успостављању исте и у вези са мандатом Државне агенције за истраге и заштиту (SIPA).

Преостала три уговора о дјелу закључена су за обављања послова пружања помоћи у вршењу прегледа докумената, уноса и провјере података, претраживање збирки докумената и архиве, пружање аналитичке подршке, док је један уговор о дјелу закључен за обављање специфичних послова у одјељењу за односе с јавношћу укључујући рад на припреми вијести и информација о активностима Тужилаштва БиХ, преглед дневне штампе и медијских објава и сл. Наведени уговори су закључени већим дијелом 2016. године и за исте се издвајао мјесечни износ у распону од 1.000 до 1.500 КМ. Напомињемо да се ради о пословима из описа послова систематизованих радних мјеста и да су иста лица била ангажована и у 2015. години.

Сматрамо да континуиран ангажман особља на основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих радних мјеста, није одговарајући модел, с обзиром на то да се ради о нетранспарентном запошљавању, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

6. Биланс стања

Актива Тужилаштва се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (17.042 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (1.525.235 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (1.364.031 КМ) и изворе средстава (1.525.235 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Тужилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

6.1. Краткорочне обавезе

Краткорочне текуће обавезе се односе на обавезе према добављачима (406.822 КМ) и обавезе према запосленима (957.209 КМ), које су измирене у 2017. години.

Када је ријеч о обавезама према добављачима, поступцима ревизије је утврђено да стања код појединих добављача нису усаглашена са изводима отворених ставки. Наиме, у поступку ревизије је констатовано да фактуре за одређене услуге (превођења, вјештачења, ексхумација) одобрава тужилац који је надлежан у конкретном предмету те

издаје рјешење којим се утврђује висина накнаде за пружене услуге. У појединим случајевима се износи за плаћање по фактурама и рјешењима разликују. У већини таквих случајева износи за плаћање по рјешењима Тужилаштва су мањи од износа које су фактурисали извршиоци услуга.

Такође, одређене обавезе су евидентирани у 2017. години, иако се односе на буџетску 2016. годину. Један од разлога су недостајућа средства за ексхумације, али и неустављање одговарајућих интерних процедура које требају обезбиједити ажурно евидентирање улазних фактура.

Мишљења смо да би ради тачног финансијског извјештавања више пажње требало посветити усаглашавању стања обавеза као и правовременом евидентирању истих.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима, у 2016. години, закључени су уговори о јавним набавкама у износу од 657.202 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку моторних возила (209.950 КМ), гориво (130.413 КМ), услуга сервисирања возила (37.440 КМ), канцеларијског материјала (30.173 КМ), тонера и кертриџа (16.489 КМ) итд.

Набавка моторних возила: Отворени поступак набавке 3 теренска моторна возила за потребе Тужилаштва БиХ покренут је Одлуком главног тужиоца од 08.06.2016. године. Укупна процијењена вриједност набавке износи 210.000 КМ (са ПДВ-ом). Предвиђени рок испоруке је 30 дана од дана потписивања Уговора. Тендерску документацију преузело је укупно 14 понуђача.

У предвиђеном року, понуду је доставио конзорциј понуђача, Hyundai Ауто БХ д.о.о. Сарајево и AC Quattro д.о.о. Сарајево, са укупном цијеном од 209.950 КМ. Претходно је поступак набавке понављан два пута из разлога недостављања документације у складу са траженим техничким карактеристикама. У оба претходна поступка, понуду је послао исти понуђач, конзорциј Hyundai Ауто БХ д.о.о. Сарајево и AC Quattro д.о.о. Сарајево.

Уговор с изабраним конзорцијем добављача закључен је 10.08.2016. године. Истог дана извршена је и примопредаја возила. Напомињемо да је у текућој, као и у претходној, години изабран исти добављач (односно конзорциј добављача) у процедури јавне набавке моторних возила.

Увидом у понуду групе понуђача Hyundai Ауто БХ д.о.о. Сарајево и AC Quattro д.о.о. Сарајево, констатовано је да у тендерској документацији од добављача није тражена гаранција за озбиљност понуде и гаранција за уредно извршење уговора, имајући у виду вриједност набавке, а позивом на члан 61. Закона о јавним набавкама БиХ.

Провођење поступака: Планом јавних набавки за 2016. годину планирано је провођење отвореног поступка набавке извођења радова за потребе **ексхумација**, процијењене вриједности у износу од 700.000 КМ са ПДВ-ом, са роком завршетка мај 2016. године. Међутим, предметна процедура није покренута нити проведена у текућој години. На 31.12.2016. године на предметној позицији су евидентирани издаци у износу од 753.402 КМ.

Због неблаговременог провођења процедуре јавне набавке, у периоду од 29.11.2015. до 24.10.2016. године, вршена је набавка **горива** (око 38.500 КМ) од добављача изабраног у претходно проведеном поступку јавне набавке, на основу уговора којем је истекао период правоснажности.

Сматрамо да је неопходно благовремено провођење процедура јавних набавки, у суштинском и формалном смислу, како би се обезбиједило најефикасније кориштење јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

Реализација уговора: Реализација појединих уговора (за гориво, канцеларијски материјал, тонере и кертриџе и др.) прати се само вриједносно, али не и количински по ставкама спецификација које су саставни дио уговора, што може имати за посљедицу пробијање уговорених количина.

Такође, увидом у фактуре добављача за поправак и одржавање возила, уочено је да се претежно фактурише цијена услуге од 39 КМ, иако је оквирним споразумом иста дефинисана у износу од 29,25 КМ.

Сматрамо да је неопходно успоставити адекватан систем праћења реализације уговора, а што је основа за добру процјену вриједности набавки и рационално трошење јавних средстава.

Неопходно је успоставити систем интерних контрола који ће обезбиједити правовремено провођење процедура јавних набавки и адекватно праћење реализације закључених уговора.

8. Остало

8.1. Програми посебне намјене

ИРА 2012/2013 – Буџетска подршка сектору правосуђа: Из 2015. године пренесена су неутрошена средства у износу од 932.577 КМ. У 2016. години исказана је реализација у износу од 589.007 КМ или 63% у односу на расположива средства.

8.2. Судски спорови

Запослени у правосудним (судским и тужилачким) институцијама на нивоу Босне и Херцеговине поднијели су тужбене захтјеве за ретроактивну исплату накнада за превоз на посао и с посла, исхрану у току радног времена и одвојени живот. Према подацима Правобранилаштва БиХ²⁰, на 09.05.2017. године, вриједност потраживања по поднесеним тужбеним захтјевима из радних односа, запослених у Тужилаштву, износи 1.720.000 КМ.

²⁰ Тужилаштво не располаже подацима о укупној висини поднесених тужбених захтјева, с обзиром на то да се исти подnose парцијално, нити располаже подацима о висини досадашњих исплата по донесеним пресудама, с обзиром на то да се исте извршавају са Јединственог рачуна трезора. Напомињемо да смо и у Извјештају о финансијској ревизији Тужилаштва за 2015. годину скренули пажњу на питање судских спорова из радних односа.

Основа за подношење тужбених захтјева је Одлука о допуствости и меритуму Уставног суда БиХ, број: У-7/12 од 30.01.2013. године²¹, којом се утврђује да Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ није у складу са чланом 1/2 Устава Босне и Херцеговине, јер не садржи одредбе у погледу накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаду превоза на посао и превоза с посла и накнаду за одвојени живот. Овом

Одлуком је дефинисан рок од шест мјесеци (од дана достављања исте) за увођење, судија, тужилаца и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, у предметна права.

У Одлуци се, између осталог, наводи да судије, тужиоци и одређене категорије стручног особља у правосудним институцијама на нивоу БиХ, немају истовјетне накнаде као изабрани званичници, државни службеници, запосленици и остали запослени у законодавној и извршној власти, односно да су једина категорија запосленика која нема ова права, што представља дискриминацију која се не може оправдати.

Судови су доносили одређене пресуде у корист подносилаца тужбених захтјева. У пресудама судова, између осталог, налазимо позивање на одредбе члана 2. став (1) Закона о забрани дискриминације²², према коме је дискриминација свако различито поступање, поред осталог набројаног у овом пропису, и свака друга околност која има за сврху или посљедицу да било којем лицу онемогући или угрожава признавање, уживање или остваривање на равноправној основи, права и слобода у свим областима јавног живота.

Подсјећамо да је начин обрачуна плата за одређене категорије радних мјеста у правосудним институцијама уређен Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ који је у примјени од 01.01.2006. године. Наведеним Законом утврђено је право на основну мјесечну плату и право на *накнаде за годишњи одмор (регрес) и накнаде приликом одласка у пензију*, те је сходно томе и вршена исплата ових накнада.

Начин обрачуна плата за запослене у институцијама законодавне и извршне власти (и за дио запослених у правосудним институцијама) Босне и Херцеговине регулисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, који је у примјени од 01.07.2008. године, и пратећим подзаконским актима. Овим Законом утврђено је право на основну мјесечну плату и право на *накнаде за исхрану у току рада, регрес за годишњи одмор, смјештај и одвојени живот, превоз на посао и с посла, отпремнине за одлазак у пензију* итд.

Истичемо да је наведеним законима на различит начин утврђено право на основну мјесечну плату (видјети тачку 5.1. Извјештаја). Такође, истичемо да су права на накнаде за регрес за годишњи одмор и отпремнине за одлазак у пензију регулисана различито,

²¹ Уставни суд је донио и Одлуку о допуствости и меритуму број: У-29/13 од 28.03.2014. године, којом се утврђује да Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ није у складу са чланом 1/2 Устава Босне и Херцеговине, јер не садржи одредбе у погледу накнаде трошкова смјештаја у току рада.

²² Службени гласник БиХ, број 59/09

иако оба наведена закона утврђују право на исплату предметних накнада (видјети тачку 5.2. Извјештаја).

Слиједом наведених ставова правосудних институција, истичемо потребу журног рјешавања питања једнообразног регулисања права из радних односа у погледу структуре примања (начина обрачуна плата и врсте и висине накнада) за запослене у судској, законодавној и извршној власти на нивоу Босне и Херцеговине. Овим би се спријечило покретање сличних поступака који имају за посљедицу, поред исплате основних потраживања, исплате значајних износа затезних камата и судских трошкова на терет јавних средстава.

9. Коментари

Тужилаштво БиХ није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, с.р.

Ивана Јурчевић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Тужилаштво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	12.574.000	0	12.574.000	12.418.059	99
Бруто плате и накнаде	10.583.000		10.583.000	10.486.722	99
Накнаде трошкова запослених	535.000	-89.000	446.000	443.625	99
Путни трошкови	335.000	-30.000	305.000	293.800	96
Издаци телефонских и пошт. услуга	85.000	15.000	100.000	95.147	95
Издаци за енергију и ком. услуге	84.000		84.000	66.236	79
Набавка материјала	150.000	-70.000	80.000	71.411	89
Издаци за усл. превоза и горива	90.000	-20.000	70.000	59.096	84
Унајмљивање имовине и опреме		2.000	2.000	1.198	60
Издаци за текуће одржавање	50.000		50.000	48.813	98
Издаци за осигурање	15.000		15.000	13.041	87
Уговорене и друге посебне услуге	647.000	192.000	839.000	838.970	100
2. Капитални издаци	310.000	0	310.000	246.582	80
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	310.000		310.000	246.582	80
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текућа РЕЗЕРВА	0	190.000	190.000	184.809	97
		190.000	190.000	184.809	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	492.568	492.568	1.700	0
Изградња зграде		492.568	492.568	1.700	0
5. Новчане донације	0	932.577	932.577	589.007	63
ИРА 2012/2013		932.577	932.577		0
Укупно (1+2+3+4+5)	12.884.000	1.615.145	14.499.145	13.440.157	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2017. године.

в.д. главног тужиоца:

Гордана Тадић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Тужилаштво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	39.472	17.042	43
Новчана средства	21.095	12.927	61
Краткорочна потраживања	14.426	164	1
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	3.951	3.951	100
2. Стална средства	958.367	1.525.235	159
Стална средства	2.194.836	2.944.568	134
Исправка вриједности	1.236.496	1.419.333	115
Неотписана вриједност сталних средстава	958.367	1.525.235	159
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	997.839	1.542.277	155
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.169.917	1.364.031	117
Краткорочне текуће обавезе	164.074	406.822	248
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	951.231	957.209	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	54.612		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	958.367	1.525.235	159
Извори средстава	958.367	1.525.235	159
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.128.284	2.889.266	136

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

Руководство је Биланс стања одобрило 27.02.2017. године.

в.д. главног тужиоца:

Гордана Тадић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Тужилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Тужилаштво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Тужилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 18.04.2017. године

В.Д. главног тужиоца:

Гордана Тадић