

04.03.2024.

BOSNA I HERCEGOVINA



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Tužilaštvo - Tužiteljstvo Bosne i Hercegovine
 Тужилаштво Босне и Херцеговине

Otpremilja	DOPIS 42 26 X PRILOG + 1 X CD
Dat	04.03.2024
Potpis	Softić

Broj: A-195-6/23

Datum: 29.02.2024. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA BiH

Trg Bosne i Hercegovine 1

71000 Sarajevo

Predmet: Izvještaj o izvršenju budžeta za period januar – decembar 2023. godine

Na osnovu člana 22. Zakona o finansiranju institucija BiH (Sl. gl. Broj 61/04 od 29.12.2004. godine) i člana 14. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o finansiranju institucija BiH (Sl. Gl. BiH broj : 49/09 od 22. juna 2009. godine), a u skladu sa našom obavezom koja proizilazi iz Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik“ broj 25/15 i 91/17), te Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH „Službeni glasnik“ broj 2/24) i vašim dopisom broj: 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine, u prilogu dostavljamo obrasce za završni finansijski izvještaj u kojima su tabelarno iskazani vrijednosni pokazatelji poslovanja Tužilaštva – Tužiteljstva BiH za period 01.01. – 31.12.2023. godine.

Iskazani podaci usaglašeni su sa podacima iz Glavne knjige trezora (ISFU) na dan 31.12.2023. godine.

Odobreni budžet za Tužilaštvo – Tužiteljstvo BiH za 2023. godinu iznosi 19.217.000 KM, a struktura prvobitno odobrenog budžeta je:

- Tužilaštvo – Tužiteljstvo BiH – neposredna potrošnja19.147.000 KM
- Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima Ilegalne imigracije BiH.....70.000 KM
- U K U P N O19.217.000 KM

Pored navedenog iznosa odobrenih sredstava, Tužilaštvu BiH su odobrena sredstva iz tekuće rezerve za prvi kvartal u ukupnom iznosu od 370.000 KM i to na poziciji Bruto plate i naknade (6111).

Potreba za sredstvima iz tekuće rezerve javila u periodu privremenog finansiranja, dok budžet za 2023. godinu još uvijek nije bio usvojen, a sredstva planirana na osnovu budžeta iz 2022. godine nisu bila dovoljna za ove namjene. Imajući u vidu činjenicu da isplata bruto plate i naknade po članu 18. stav 1. Zakona o finansiranju institucija BiH predstavlja prioritet u isplatama, i to je kategorija koja je utuživa, te u konačnici ukupan dug može biti uvećan za iznos zatezne kamate što predstavlja negativnu reperkusiju

koja se može javiti kao produkt ne izvršenja obaveza prema zaposlenicima, te su sredstva obezbijedena iz tekuće rezerve predstavljala jedino moguće rješenje u datom mometu.

Na ime prodaje motornog vozila, prvobitno smo planirali primitak od prodaje motornih vozila u iznosu od 30.000 KM, ali je Tužilaštvo BiH ostvarilo ukupan primitak u iznosu od 33,531 KM i cjelokupan uplaćeni iznos je stavljen na raspolaganje Tužilaštvu BiH.

Na ime uplate od premije osiguranja motornih vozila Tužilaštva BiH na JRT je uplaćen iznos od 2.520,16 KM koji je stavljen na raspolaganje Tužilaštvu BiH, na način da nam se poveća iznos raspoloživih sredstava na poziciji 613700 –Izdaci za tekuće održavanje, na ime tekućeg održavanja motornih vozila kako bismo mogli izvršiti plaćanje dospjelih nam faktura za popravku motornih vozila.

Imajući u vidu prethodno navedeno, Tužilaštvu BiH je ukupno raspoloživo:

* 19.217.000 KM.....	odobreni budžet za 2023. godinu
* 370.000 KM.....	tekuća rezerva za I kvartal 2023. godine
* 3.531 KM	primitak od prodaje motornog vozila iznad planiranog
* 2.520 KM.....	premije osiguranja motornih vozila
19.593.051 KM.....	UKUPNO RASPOLOŽIVO ZA 2023. GODINU

U toku 2023. godine izvršeno je prestrukturiranje sredstava na osnovu Odluke o prestrukturiranju rashoda budžeta broj 05-16-2-8488-2/23 od 11.12.2023. godine u iznosu od 450.000 KM ili 2,34% od ukupno odobrenih rashoda za 2023. godinu.

Povećanje u okviru odobrenih rashoda za 2023. godinu odnosi se na:

613400 - Nabavka materijala.....	30.000 KM,
613900 - Ugovorene i druge posebne usluge.....	420.000 KM,

Umanjenje se odnosi na sljedeće ekonomske kategorije:

611100 – Bruto plate i naknade	305.000 KM,
611200 – Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	70.000 KM,
613300 – Izdaci za energiju i komunalne usluge	60.000 KM,
613500 – Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.000 KM.

U nastavku slijedi detaljan opis i obrazloženje prestrukturiranja.

Deficit sredstava je iskazan na pozicijama:

***Izdaci za nabavku materijala** cijeneći činjenicu da planirani iznos od 100.000 KM koliko je trenutno raspoloživo na navedenoj poziciji, ne može u cijelosti zadovoljiti potrebe Tužilaštva BiH, ukazala se potreba za prestrukturiranjem odobrenih sredstava. Analizirajući dinamiku potrošnje u ovoj i prethodnoj godini, nedvosmisleno se došlo do zaključka da je glavni uzrok rasta troškova na poziciji Izdaci za nabavku materijala rast cijena na tržištu. Drastičan rast ovih troškova je isključivo posljedica rasta cijena, dok je potrošnja materijala (količina) na približno istom nivou kao prethodnih godina.

***Ugovorene usluge** pored prethodno navedenog, najveći iznos nedostajućih sredstava evidentan je na navedenom kontu i u najvećoj mjeri se odnose na troškove vještaka, prevodilaca, svjedoka i ekshumacija.

Navedene usluge su uglavnom obaveze koji se ne mogu u potpunosti predvidjeti i na čiji tok i dinamiku je jako teško uticati.

Troškovi ekshumacija spadaju u nadležnost Tužilaštva BiH i bilježe se kao redovni i potrebni troškovi u skladu sa zacrtanim ciljevima i planiranim aktivnostima u cilju ostvarivanja zadatih normi i parametara Posebnog odjela za ratne zločine Tužilaštva BiH.

Ovi troškovi su neminovni i opravdani i direktna su posljedica kontinuiranog rada Tužilaštva BiH i sastoje se iz troškova ekshumacija, reekshumacija kao i troškovi ležarina.

Rješavanje predmeta ratnih zločina, u kojima se rade i ekshumacije, postavljen je kao primaran i prioritetan cilj u radu Tužilaštva –Tužiteljstva BiH.

Iz razloga povećanog broja predmeta u Tužilaštvu kao cjelini, došlo je i povećanog broja angažmana vještaka raznih struka kao i prevodilaca svih svjetskih jezika, što je za reperkusiju imalo i povećanje potrebnih sredstava po ovim pozicijama.

Nedostajuća sredstva na navedenim kontima planiramo obezbijediti sa pozicija na kojima je utvrđen **suficit** :

Na pozicijama **Bruto plate i naknade** evidentan je višak sredstava koji se objašnjava na sljedeći način. U periodu privremenog finansiranja javila se potreba za sredstvima iz tekuće rezerve, dok budžet za 2023. godinu još uvijek nije bio usvojen, a sredstva planirana na osnovu budžeta iz 2022. godine nisu bila dovoljna za ove namjene. Imajući u vidu činjenicu da isplata bruto plate i naknade po članu 18. stav 1. Zakona finansiranju institucija BiH predstavlja prioritet u isplatama, i to je kategorija koja je utuživa, te u konačnici ukupan dug može biti uvećan za iznos zatezne kamate što predstavlja negativnu reperkusiju koja se može javiti kao produkt neizvršenja obaveza prema zaposlenicima, te su sredstva obezbijeđena iz tekuće rezerve predstavljala jedino moguće rješenje u datom mometu kako bi se prevazišao nedostatak sredstava na navedenim pozicijama za vrijeme privremenog finansiranja.

Plaćanjem obaveza iz tekuće rezerve u periodu privremenog finansiranja uticalo je na stvaranje suficita po usvajanju budžeta na tim kontima, obzirom da su sva nastala povećanja rashoda iz tog perioda obuhvaćena planom budžeta za 2023. godinu.

Odobreni budžet na ovoj poziciji je za 174.000 KM veći o odnosu na planirani zato što je u međuvremenu planiran rast osnovica, međutim, u Tužilaštvu BiH kod većine uposlenih (onih kojima se obračunava plata po Zakonu o platama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH), rast osnovice ne utiče na rast plata, tako da su i po tom osnovu napravljene određene uštede.

Takođe, Tužilaštvo BiH u prethodnom periodu nije ostvarilo punu zaposlenost, nije zaposlen maksimalan broj tužilaca koji je predviđen a poznato je da njihove bruto plate čine najveći udio u ukupnim bruto platama budžeta Tužilaštva BiH.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika - Činjenica da Tužilaštvo BiH u prethodnom periodu nije ostvarilo punu zaposlenost a i da je evidentan veliki broj višednevnih odlazaka na službena putovanja pri čemu se naknada za prevoz s posla na posao i topli obrok ne obračunavaju, doprinijela je stvaranju blagog suficita na ovom kontu, što omogućava preraspodjelu ovih sredstava na kontu gdje se javlja deficit.

Izdaci za energiju i komunalne usluge - trenutno je ostvaren višak sredstava na ovom kontu iz razloga što je Tužilaštvo BiH 2022. godine snosilo troškove plina, vodovoda i kanalizacije i u starim i u novim prostorijama unutar kompleksa pravosudnih institucija koje je koristilo Tužilaštvo BiH i to se uzelo u obzir prilikom planiranja budžeta za 2023. godinu. Preseljenjem u nove prostorije Tužilaštva BiH i potpunim

napuštanjem starih, ovi troškovi su znatno reducirani, što znači da Tužilaštvo BiH prestaje plaćati sve obaveze koje se odnose na utrošak energije i komunalnih usluga u staroj zgradi.

Nedostatak sredstava takođe planiramo obezbijediti sa konta **Izdaci za usluge prevoza i goriva**. Prilikom planiranja budžeta za 2023. godinu, cijene goriva su bile u znatnom porastu, te se i plan za 2023. godinu sačinio u skladu sa postojećim tržišnim cijenama u tom periodu. Međutim, stabilizacija cijena i smanjenje izdataka za usluge prevoza i goriva uticali su da se na ovoj poziciji stvore određene uštede u odnosu na planirana sredstva.

U nastavku je prikaz rasporeda prvobitnog budžeta i nakon prestrukturiranja i odobrene tekuće rezerve :

OPIS	KONTO	ODOBRENI BUDŽET	TEKUĆA REZERVA ZA I KVARTAL 2023. GODINE	PRIHOD OD PREMIJE OSIGURANJA MOTORNIH VOZILA	PRIMITAK OD PRODAJE MOTORNIH VOZILA IZNAD PLANIRANOG	PRESTRUKTURIRANJE	KORIGOVANI BUDŽET
Bruto plaće i naknade	611100	15,701,000	370,000			-305,000	15,766,000
Naknade troškova zaposlenih	611200	1,544,000				-70,000	1,474,000
Putni troškovi	613100	220,000					220,000
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	613200	90,000					90,000
Izdaci za energiju i kom. usluge	613300	210,000				-60,000	150,000
Nabavka materijala	613400	100,000				30,000	130,000
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	613500	80,000				-15,000	65,000
Unajmljivanje imovine i opreme	613600	2,000					2,000
Izdaci za tekuće održavanje	613700	80,000		2,520			82,520
Izdaci za osiguranje	613800	20,000					20,000
Ugovorene usluge i druge usluge	613900	750,000				420,000	1,170,000
Nabavka opreme	821300	350,000			3,531		353,531
NEPOSREDNA POTROŠNJA - TUŽILAŠTVO BIH		19,147,000	370,000	2,520	3,531	0	19,523,051
UDARNA GRUPA ZA BORBU PROTIV TRGOVINE LJUDIMA I ILEGALNE MIGRACIJE U BIH		70,000	0	0	0	0	70,000
UKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA ZA 2023. GODINU		19,217,000	370,000	2,520	3,531	0	19,593,051

Na dan 31.12.2023. godine u Tužilaštvu –Tužiteljstvu BiH je uposleno ukupno 235 zaposlenih koji se finansiraju iz budžetskih sredstava od čega je 219 uposlenih na neodređeno vrijeme a 16 zaposleno na određeno vrijeme. U nastavku je prikaz strukture zaposlenih na dan 31.12.2023. godine.

- 57 tužilaca,
- 129 pravosudno osoblje (stručni savjetnici, stručni saradnici, istražitelji...),
- 49 radnika u administraciji.

Pored navedenog broja uposlenih, važno je istaći da je po projektu IPA 2018 uposleno još dodatnih 11 zaposlena kao podrška pri unapređenju rada i povećanja efikasnosti na predmetima ratnih zločina.

Ukupni rashodi Tužilaštva BiH za 2023. godinu iznose 18.845.466 KM što predstavlja 96,18% ukupno raspoloživih sredstava. Od toga 18.778.802 KM potrošeno je u okviru neposredne potrošnje, a izvršenje na Udarnoj grupi za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije BiH iznosi 66.664 KM.

Naime, u okviru budžeta Tužilaštva –Tužiteljstva BiH (program posebne namjene) a u skladu sa Odlukom o formiranju Udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije (Sl. glasnik BiH broj: 03/04 od 19.02.2004. godine) kao i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o formiranju udarne grupe za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije u BiH (Sl. Glasnik BiH broj: 103/06) takođe su planirana sredstva za isplatu naknada za rad članovima navedene Udarne grupe. Ukupno planirana sredstva za rad u Udarnoj grupi za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH u 2023. godini iznose 70.000 KM od čega je utrošeno ukupno 66.664 što je oko 5% više u odnosu na potrošnju iz prethodne godine.

TABELARNI PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA TUŽILAŠTVO - TUŽITELJSTVO BIH ZA 2023. GODINU

Opis	Ekonomski kod	Raspoloživa sredstva (nakon prestrukturiranja i tekuće rezerve)	Izvršenje
1	2	3	4
1. Tekući izdaci		19.169.520	18.427.865
Bruto plaće i naknade	611100	15.766.000	15.253.576
Naknade troškova zaposlenih	611200	1.474.000	1.452.890
Putni troškovi	613100	220.000	188.146
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	613200	90.000	68.438
Izdaci za energiju i kom. usluge	613300	150.000	134.391
Nabavka materijala	613400	130.000	129.864
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	613500	65.000	57.043
Unajmljivanje imovine i opreme	613600	2.000	1.969
Izdaci za tekuće održavanje	613700	82.520	79.598
izdaci za osiguranje	613800	20.000	14.028
Ugovorene usluge i druge usluge	613900	1.170.000	1.047.921
2. Kapitalni izdaci	821000	353.531	350.937
Nabavka opreme	821300	353.531	350.937
Budžet za Tužilaštvo – Tužiteljstvo BiH		19.523.051	18.778.802
Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije BiH		70.000	66.664
UKUPAN BUDŽET ZA 2023. GODINU		19.593.051	18.845.466

Od strane Evropske komisije 2021. godine Tužilaštvo BiH je dobilo sredstva u vidu podrške pravosuđu i rješavanju predmeta ratnih zločina, u svrhu realizacije projekta „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH - IPA 2019“, a realizacija projekte je nastavljena u 2022. i 2023. godini. Po navedenom projektu, iz sredstava obezbijedenih od strane Evropske komisije iz prethodne godine u 2023. godinu izvršen je prenos 18.430,32 KM (projekat 0108120 fond 30).

Krajem 2022. godine Tužilaštvu BiH su doznačena sredstva sa pozicije direktnih transfera u iznosu od 200.472,58 KM (projekat 0108120 fond 10) kako bi se omogućio nastavak projekta i u 2023. godini do uplate naredne tranše.

Imajući u vidu prethodno navedeno, ukupan iznos raspoloživih sredstava po projektu „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2019“ u 2023. godini iznosi 218.902,90 KM od čega je u 2023. godini realizovano ukupno 174.961,21 KM. Sredstva su trošena po planiranoj dinamici kako su i predviđena za isplatu bruto plata i naknada i naknada troškova zaposlenih za 11 uposlenika .

Projekat je završen 30.04.2023. godine.

Tužilaštvo BiH u 2023. godini je raspolagalo sredstvima u okviru projekta „Premošćavanje podrške za rješavanje predmeta ratnih zločina - IPA 2018“, u ukupnom iznosu od 401.940,26 KM. Ovim grantom predviđeno je finansiranje dodatnog osoblja na Odjelu za ratni zločin - 11 uposlenika na 8 mjeseci, početak implementacije je 01.05.2023. godine a projekat je okončan 31.12.2023. godine.

U izvještajnom periodu, zaključno sa 31.12.2023. godine ukupno je utrošeno 399.587,81 KM.

Stalna materijalna sredstva u knjigovodstvu se vode na grupi konta 0112, 0113 i 0114 na dan 31.12.2023. godine i iznose:

- Nabavna vrijednost stalnih sredstava 6.780.688 KM
- Ispravka vrijednosti stalnih sredstava3.194.707 KM
- Sadašnja vrijednost stalnih sredstava3.585.981 KM

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava su po knjigovodstvenoj vrijednosti usaglašena, njihova ukupna vrijednost iznosi 3.585.981 KM i u odnosu na prošlu godinu umanjena su za 0,2%. Od toga ukupna vrijednost sredstava koja su nabavljena / donirana u 2023. godini iznosi 354.300 KM, pri čemu iznos od 350.937 KM čine kapitalna ulaganja u 2023. godini i odnose se na nabavku opreme, a iznos od 3.363 KM odnosi se na vrijednost doniranih sredstva u 2023. godini.

U nastavku slijedi detaljniji prikaz donacija u naturalnom obliku koja su Tužilaštvu BiH donirana tokom 2023. godine:

- Mobilni telefon (2 komada).....754 KM
- Laptop (1 komad).....2.609 KM
- UKUPNO..... 3.363 KM**

Na poziciji kapitalni izdaci odobreno je ukupno 320.000 KM iz budžetskih sredstava, dok je dodatnih 30.000 planirano ostvariti kroz primitak od prodaje motornih vozila iz čega priorizilazi da smo planirali ostvariti nabavku u ukupnom iznosu od 350.000 KM. Međutim, prodajom vozila više srednje klase marke Tuareg VW (2014. godina proizvodnje), ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 33.531 KM koji je veći od planiranog za 3.531 KM, što je uticalo na promjenu u ukupnom raspoloživim sredstvima namijenjenih za kapitalne izdatake koja su nam bila na raspolaganju u 2023. godini ali i na promjenu u namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka.

U skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Tužilaštvu BiH broj A-312/23-1 od 14.07.2023. godine nabavljeno je motorno vozilo više srednje klase marke Audi (godina proizvodnje 2023.) čija je nabavna vrijednost 129.866 KM, dok je razlika sredstava od prihoda i prodaje motornih vozila izmjenom namjenske strukture preraspoređena na pozicije na kojima je bilo neophodno.

Sredstva sa pozicije kapitalni izdaci u izvještajnom periodu trošena su u skladu sa odobrenim novčanim sredstvima i odobrenom namjenskom strukturom izdataka za nabavke stalnih sredstava (akt Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-2-3131-10/23 od 22.08.2023. godine):

Redni broj	Naziv stalnog sredstva- kapitalnog izdatka	Ekonomski kod	ODOBRENO U BUDŽETU		NABAVLJENO U IZVJEŠTAJNOM PERIODU	
			Količina	Ukupna vrijednost (KM)	Količina	Ukupna vrijednost (KM)
1	2	3	4	6	7	8
1	NAMJEŠTAJ	821300		77,000		75,153
1.1.	Police- regal	821311	1	75,000	1	74,728
1.2.	Ormarić za ključeve	821311	1	2,000	1	425
2	KOMPJUTERSKA OPREMA	821312		119,531		119,403
2.1.	Računari	821312	27	50,000	27	49,881
2.2.	Server	821312	1	25,000	1	24,999
2.3.	Swich - 3 modela	821312	7	27,531	7	27,530
2.4.	Printer	821312	34	17,000	34	16,993
3	MOTORNA VOZILA	821321		130,000		129,866
3.1.	Vozilo	821321	1	130,000	1	129,866
4	ELEKTRONSKA OPREMA	821341		13,000		12,983
4.1.	Kopir aparat	821341	1	10,000	1	10,000
4.2.	Uništivač papira	821341	3	3,000	3	2,984
5	MAŠINE, UREĐAJI, APARATI	821361		10,000		9,532
5.1.	Mašina za čišćenje poda	821361	1	9,500	1	9,332
5.2.	Kolica za transport	821361	2	500	2	200
6	SPEC.OPREMA I MONITORING	821383		4,000		3,999
6.1.	Čitač/skener ličnih dokumenata	821383	1	4,000	1	3,999
UKUPNO :				353,531 KM		350,937 KM

Izvršenje budžeta za period 01.01.2023. – 31.12.2023. godine po pojedinim pozicijama je:

- **Na poziciji bruto plate i nakanade (611100) – potrošeno je 15.253.576 KM** što u relativnom iznosu čini 96,7 % ukupno odobrenih sredstava za ovu namjenu i predstavlja rast za 15,4% u odnosu na prošlu godinu. Rast troškova na ovoj poziciji proporcionalan je usklađivanju plata u 2023. godini (12,44%) za uposlenike Tužilaštva BiH koji platu primaju po osnovu člana 6. Zakona o platama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH /Službeni glasnik BiH broj: 90/05 i 32/07/, a u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta /broj A-26/06 od 03.03.2006. godine, broj A-207/12 od 07.03.2012. godine/ i Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede (broj A-374/18 od 12.07.2021. godine). Navedenom povećanju na poziciji bruto plate i naknade u 2023. godini svakako treba dodati i:

- napredovanje u više platne razrede, po istom zakonu a primjenom Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede,
- usklađivanje plata po osnovu Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenih u unutar platnog razreda,
- rast plata na osnovu uvećanja osnovice na 600 KM (od mjeseca aprila 2023. godine),
- na uvećenje troškova na poziciji bruto plate i naknade svakako je uticao i godišnji rast bruto plata od 0,5 % po osnovu minolog rada.

Finansijski efekti vezani za isplatu bruto plata i naknada plata :

- povećanje plata uposlenim koji platu primaju na osnovu Zakona o platama i naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama (član 6. navedenog zakona) odnose se na 186 uposlenih, povećanje se odnosilo na svih 12 mjeseci 2023. godine, a neto iznos sredstava za navedene namjene je 841.132 KM, a bruto iznos je 1.438.335,72 KM.
 - napredovanje u više platne razrede, po istom zakonu a primjenom Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede, primjenjeno je na 9 uposlenika, u prosjeku po 7 mjeseci, što je predstavljalo povećanje neto plate iznosu od 12.805,52 KM neto ili 21.897,44 KM u bruto iznosu.
 - povećanje po osnovu radnog staža 0,5% na mjesečnom nivou, svih 12 mjeseci 2023. godine, 228 prosječan broj uposlenih potreban je dodatni neto iznos od 33.645 KM što bi u bruto iznosilo 57.532,95 KM.
 - promjena osnovice za obračun plata dovela je do finansijskog efekta iskazanog kroz neto platu u iznosu od 29.250 KM što u bruto iznosu predstavlja 50.017,50 KM, a efekat se odnosi na 49 zaposlenih koji platu primaju prema Zakonu o platama i naknadama u institucijama BiH, i primjenjivan je 9 mjeseci u 2023. godini.
 - po osnovu metodologije – napredovanje uposlenika po ocjenjivanju neto plate povećane su za iznos od 3.762 KM što u bruto iznosu predstavlja 6.433,02 KM za 19 uposlenih koji su po važećoj legislativi imali pravo na napredovanje, a ovo povećanje primjenjivano je 11 mjeseci.
 - po osnovu novozaposlenih koji su stupili u radni odnos (15 uposlenih) u toku 2023. godine , došlo je do povećanja u neto iznosu od 256.500 KM ili bruto iznosu od 438.615 KM a navedeno povećanje se odnosi se na prosjek od 6 mjeseci.
- **Na poziciji naknade troškova zaposlenih (611200)** – Ukupno raspoloživa sredstva za isplatu naknade troškova zaposlenih iznosila su 1.474.000 KM, od čega je ukupno realizovano **1.452.890 KM** što u relativnom iznosu čini 98,6 % ukupno odobrenih sredstava za ovu namjenu. U ovom iznosu sadržana je i isplata regresa za zaposlene koji su do ovog datuma stekli pravo na korištenje ove naknade (većina zaposlenih), kao i isplata naknada za prevoz i naknada za topli obrok i to su ujedno vrijednosno najznačajnije stavke sa pozicije naknade troškova zaposlenih. Ukupni rashodi na kontu regres za godišnji odmor u 2023. godini iznose 360.569 KM, što predstavlja rast za oko 24,3% u odnosu na prethodnu godinu. Kad je riječ o isplati naknade za regres, član 18. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH glasi „sve kategorije osoblja iz člana 17. imaju pravo na neto naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50% od njihove osnovne mjesečne plate utvrđene u članu 17.“, što implicira da uz rast plata za ovu kategoriju uposlenih dolazi i do rasta troškova za isplatu regresa. Rashodi za naknade za prevoz s posla i na posao i naknade za topli obrok su takođe u porastu u odnosu na 2022. godinu što opravdava činjenica da je u septembru 2022. godine na osnovu odluka

Vijeća ministara usvojenih na 54. sjednici došlo do povećanju iznosa za topli obrok (sa 8,00 KM na 11,00 KM), kao i procentualnog uvećanja troškova prevoza za 20%.

Povećanje naknade za topli obrok na 11,00 KM uz primjenu 11 mjeseci na 228 uposlenih reflektovalo se na finansije u pravcu da je potrebno dodatnih 105.072 KM u neto iznosu ili 124.049,47 KM u bruto iznosu u odnosu na prethodnu godinu. (naknada u potpunosti oporeziva u RS).

Finansijski efekat povećanja naknade za prevoz reflektuje se u potrebi dodatnih sredstava u neto/bruto iznosu od 42.588 KM, naknada se odnosi na 227 zaposlenih a primjenjuje se 11 mjeseci. Pored navedenog za izračun finansijskog efekta na naknade 2023. godine.

Pozicija putni troškovi (613300) – Izvršenje budžeta na ovoj stavci u relativnom iznosu je 85,5 % u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva za ove namjene. Ukupno odobrena sredstva na kontu putni troškovi za 2023. godinu iznose **220.000 KM**, od čega je utrošeno **188.146 KM**. U poređenju s prethodnom godinom ovogodišnji troškovi su u blagom porastu u odnosu na prethodnu godinu, što u relativnom iznosi 7,5%. Kad je riječ o službenim putovanjima, najčešće su u pitanju rad po predmetima (ekshumacije, ispitivanje svjedoka...) ali i obavezne edukacije i usavršavanja, jednom riječju to su sve dogovorene obavezne aktivnosti.

U poređenju s prethodnom godinom, uočljivo je da su troškovi prevoza u inostranstvu javnim sredstvima (troškovi avio prevoza) i troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu u znatnom porastu što je rezultat čestih odlazaka na regionalne konferencije, razni sastanci sa delegacijama zemalja iz susjedstva, nastavak saradnje i redovni sastanci sa haškim tribunalom.

Sve navedene aktivnosti, bilo da se obavljaju u zemlji ili inostranstvu su od posebnog značaja za obavljanje poslova i zadataka naše institucije.

- **Na poziciji - izdaci telefonskih i poštanskih usluga (613200)** – potrošeno je **68.438 KM** ili u relativnom iznosu 76% planiranih sredstava za ove namjene, a u poređenju sa istim periodom u 2022. godini potrošnja je veća za 11,6% je. Iz razloga racionalizacije ovih troškova i dosljedne primjene Pravilnika o korištenju telefona u Tužilaštvu-Tužiteljstvu BiH broj: A-393/14 od 01.09.2017. godine, planirana sredstva bila su dovoljna za ovu vrstu troška i u potpunosti su usklađena s navedenim Pravilnikom. Potrebno je istaći da izdaci za fiksne telefone bilježe pad u odnosu na ranije godine, dok su izdaci za poštanske usluge u porastu uslijed povećanja cijena poštanskih usluga.
- **Na poziciji - izdaci za energiju i komunalne usluge (613300)** – potrošeno je **134.391 KM** što je 89.6 % odobrenih sredstava za ove namjene, iz čega proizilazi da su se ukupni troškovi u ovom obračunskom periodu kretali u okviru planiranih. Analizirajući potrošnju na ovom kontu u odnosu na prošlogodišnju evidentno je smanjenje troškova za oko 15% jer je krajem 2022. godine napravljen novi sporazum između pravosudnih institucija u kompleksu, prema kome je Tužilaštvo BiH u potpunosti prestalo izmirivati troškove plina, vodovoda i kanalizacije u prostorijama zgrade Suda BiH koje smo ranije koristili i iz kojih smo se iselili. Preseljenjem u nove prostorije Tužilaštva BiH i napuštanjem starih, ovi troškovi su znatno reducirani, što znači da Tužilaštvo BiH nema na teretu izmirivanje obaveza koje se odnose na utrošak energije i komunalnih usluga u staroj zgradi, te se ubuduće nadamo relativnom smanjenju troškova na ovoj poziciji.
Međutim, troškovi odvoza smeća su u porastu u 2023. godini jer se prelaskom u nove prostorije Tužilaštva BiH koristi i znatno veća površina radnog prostora, pa su srazmjerno toj činjenici i troškovi odvoza smeća približno osam puta veći u odnosu na 2022. godinu.

- **Na poziciji nabavka materijala (613400)** – od ukupno raspoloživih 130.000 KM za ove namijene potrošeno je **129.863.98 KM** što u relativnom iznosu predstavlja 99,9. U poređenju s potrošnjom iz istog perioda prethodne godine, evidentan je rast troškova za oko 103,4% što je direktna posljedica rasta tržišnih cijena. Vrijednosno najznačajnije stavke na ovom kontu su :

Izdaci za kompjuterski materijal	56.564 KM
Izdaci za kancelarijski materijal.....	40.982 KM
Materijal za čišćenje.....	18.405 KM
- **Na poziciji – izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)** – potrošeno je **57.043 KM** ili 87.8 % planiranog iznosa za ove potrebe. U poređenju sa istim periodom prethodne godine, imali smo smanjene izdatke za usluge prevoza i goriva za oko 30%. Vrijednosno najznačajnija stavka na ovom kontu je potrošnja dizel goriva, ali evidentno je da su cijene goriva na tržištu znatno niže i stabilnije u odnosu na isti period prethodne godine.
- **Na poziciji - unajmljivanje imovine i opreme (613600)** – Troškovi na ovoj poziciji se u potpunosti odnose na unajmljivanje parking prostora. U periodu izvještavanja utrošeno je **1.968,9 KM** što predstavlja 98,4% od ukupno planiranih sredstava za ove namjene u 2023. godini. U odnosu na 2022. godinu izdaci na ovoj poziciji nalaze se na približno istom nivou.
- **Na poziciji - izdaci za tekuće održavanje (613700)** – Na ovoj poziciji ukupno je realizovano **79.598 KM** ili 96,5 % sredstava namjenjenih za ove potrebe, dok je utrošak sredstava u odnosu na prethodnu godinu manji za oko 20%, jer je na izvršenje u prethodnoj godini u znatnoj mjeri uticala vanredna popravka vozila u iznosu od oko 20.000 KM koja je prouzrokovana nastankom štete na voziliu što ove godine nije bio slučaj. Inače, Tužilaštvo – Tužiteljstvo BiH trenutno raspolaže sa 19 motornih vozila, od kojih je 16 specijalizovanih i svi su u voznom stanju, a način korištenje i upotrebe ovih vozila je u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabave i načinu korištenja službenih motornih vozila u Tužilaštvu BiH broj A-312/23-1 od 14.07.2023. i nema odstupanja u odnosu na Pravilnik. Naročit porast troškova u odnosu na isti period prethodne godine bilježi se na poziciji Usluge održavanje opreme, koji se najviše odnose na servisiranje kopir aparata, printera i faksova, zatim u ovom periodu vršeni su servisi klima uređaja, protivpožarnih aparata i kotlovnice, što u konačnosti opravdava rast izvršenja u odnosu na prethodnu godinu kad nismo imali ove izdatke. Važno je istaći da su sva održavanja i popravke su isključivo na teretu Tužilaštva BiH i da Služba za zajedničke poslove institucija BiH nema nikakvog učešća u izvođenju bilo kakvih radova i popravki kad su u pitanju održavanja zgrada Tužilaštva BiH, a što je ranije bio slučaj dok smo boravili u starim prostorijama koje sada pripadaju Sudu BiH i VSTV-u.
- **Na poziciji - izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (613800)** – od ukupno planiranih **20.000 KM** za ove namijene potrošeno je **14.028 KM** što u relativnom iznosu predstavlja 70,1 %. Kad poredimo sa prošlom godinom, imali smo blagi rast troškova na ovoj poziciji imajući u vidu da je vrijednosno najznačajnija stavka osiguranje vozila, a obzirom da smo u 2023. godini imali nabavku vozila koje je takođe iziskivalo osiguranje u 2023. godini logičan slijed je da su troškovi na neznatno višem nivou u odnosu na 2022. godinu.

- **Na poziciji – ugovorene i druge posebne usluge (613900)** - Za ovu poziciju ukupno je predviđeno je 1.240.000 KM od čega je za neposrednu potrošnju raspoloživo 1.170.000 KM a za Udarnu grupu za borbu protiv trgovine ljudima i organizovane ilegalne imigracije u BiH 70.000 KM.

Kad je riječ o neposrednoj potrošnji ukupno je realizovano **1.047.921** KM ili 89,6 % od ukupno raspoloživih sredstava, što je 30 % više u odnosu na prethodnu godinu. Kako je poznato već od ranije, najveći udio na ovom kontu čine troškovi ekshumacija, ali i troškovi vještačenja, prevođenja i svjedoka koji su u znatnom porastu u odnosu na 2022. godinu. Ovakvi troškovi posljedica su rasta obima posla iz oblasti ekshumacija. Navedeni rashodi skupa sa troškovima prevođenja i troškovima za isplatu svjedoka, spadaju u nadležnost Tužilaštva - Tužiteljstva BiH i bilježe se kao redovni i neophodni troškovi u skladu sa zacrtanim ciljevima i planiranim aktivnostima u cilju ostvarivanja zadatih normi i parametara Posebnog odjela za ratne zločine Tužilaštva BiH. Rješavanje predmeta ratnih zločina, u kojima se rade i ekshumacije, postavljen je kao primaran i prioritetan cilj u radu Tužilaštva – Tužiteljstva BiH.

Vrijednosno najznačajnije stavke po analitičkim pozicijama:

***pozicija usluge reprezentacije (613914)** – Utrošeno je **13.012 KM** što je u skladu sa važećim Pravilnikom o korištenju reprezentacije u Tužilaštvu-Tužiteljstvu BiH broj: A-391/14 od 01.09.2017. godine. Smanjenje troška na ovoj poziciji u odnosu na prošlu godinu iznosi cca 20% što je posljedica racionalnijeg utroška sredstava predviđenih za ove namjene.

***pozicija usluge objavljivanja tendera i oglasa (613915)** – na ovoj poziciji ukupno je potrošeno **20.820 KM** i utrošena sredstva se u najvećoj mjeri odnose na troškove objavljivanja oglasa za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta.

***usluge prevođenja** - za ove namjene u izvještajnom periodu potrošeno je **115.896 KM**, porast troškova u ovoj godini u odnosu na prošlogodišnji iznosi 130% i rezultat je rasta potreba Tužilaštva BiH u angažovanju prevodilaca u predmetima koji su aktivni.

***pozicija usluge vještačenja (613937)** - u ovom periodu potrošeno je **160.185 KM** namijenjenih za ove potrebe, a veći rashodi na ovoj poziciji u ovoj godini u odnosu na prošlogodišnji, rezultat su povećane potrebe Tužilaštva BiH u angažovanju raznih vrsta vještaka u predmetima koji su aktivni.

***pozicija troškovi svjedoka (613966)** - radi kontinuiranog rada na predmetima u Tužilaštvu –Tužiteljstvu BiH, a u svrhu svakodnevne isplate svjedoka putem blagajne isplaćeno je **58.788 KM**, povećanje troškova na ovoj poziciji u odnosu na prošlu godinu u iznosu od 93,6% posljedica su rasta obima posla i potrebe Tužilaštva za angažovanjem svjedoka u pojedinim predmetima.

***pozicija troškovi ekshumacija (613969)** – u 2023. godini potrošili smo **630.424 KM**, namijenjenih za ove svrhe. Ovi troškovi su direktna posljedica kontinuiranog rada Tužilaštva – Tužiteljstva BiH i sačinjavaju ih troškovi ekshumacija, reekshumacija kao i troškovi ležarina. U 2023. godini troškovi ekshumacija bilježe rast od 12,6% u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat povećanog obima posla. Ove godine i vremenski uslovi su naročito pogodovali da rad na ekshumiranju bude neprestan i konstantan. Navedeni troškovi spadaju u nadležnost Tužilaštva - Tužiteljstva BiH i bilježe se kao redovni i potrebni troškovi u skladu sa zacrtanim ciljevima i planiranim aktivnostima u cilju ostvarivanja zadatih normi i parametara

Posebnog odjela za ratne zločine Tužilaštva BiH. Rješavanje predmeta ratnih zločina, u kojima se rade i ekshumacije, postavljen je kao primaran i prioritetan cilj u radu Tužilaštva –Tužiteljstva BiH.

Za angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu u Tužilaštvu –Tužiteljstvu BiH nije bilo isplata.

U skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, a u cilju postizanja što veće ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u poslovanju naše institucije u nastavku ovog akta dostavljamo informaciju o mjerama i radnjama koje smo poduzeli, u skladu sa preporukama po nalazu revizije broj: 02-16-1-727/23 od 08.06.2023. godine:

- dana 30.05.2023. godine održan je Kolegij Tužilaštva BiH, kojom prilikom je između ostalog zaključeno da će Tužilaštvo BiH formirati radnu grupu za izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH, odnosno donošenje novog pravilnika radi provođenja datih preporuka, nakon čega će se pristupiti izmjeni Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede vodeći računa o preporukama iz revizorskog izvještaja, pri tome imajući u vidu obim i vrstu poslova sličnih radnih mjesta u drugim pravosudnim institucijama tj. uvažavajući princip pista ili sliča plata za isti ili sličan posao;
- dana 14.07.2023. godine odlukom broj: A-290/23 imenovan je koordinator i članovi radne grupe za sačinjavanje Pravilnika o javnim nabavkama Tužilaštva BiH kojim će se dodatno razraditi postupak istraživanja tržišta i dodatno unaprijediti svijest, prvenstveno ovlaštenih predstavnika organizacionih jedinica korisnika, o njihovoj ulozi u postupku pripreme a potom i realizacije plana nabavke, što posebno uključuje istraživanje tržišta i određivanje tehničke specifikacije predmeta nabavke. Izmjene pravilnika treba da na institucionalizovan način osiguraju da se pojedinačni postupci nabavke usklade sa dinamikom iz plana javnih nabavki; da se obezbjede pouzdani podaci kod određivanja vrijednosti predmeta nabavke i da se jasno definišu kvalifikacije pojedinih ponuđača, uvažavajući potrebu obezbjeđenja tržišne utakmice;
- Uvažavajući zaključke Kolegija, glavni tužilac Tužilaštva BiH donio je obavezno uputstvo broj: A-415/22 kojim je sekretaru Tužilaštva BiH naloženo dostavljanje prijedloga odluke o formiranju radne grupe za izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH i Pravilnika za utvrđivanje kriterija za razvrstavanje radnih mjesta stručnog osoblja u kategorije i platne razrede;

Nadalje, kada su u pitanju preporuke koje se odnose na razvrstavanje osoblja koje ima status stručnog u smislu Zakona o platama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama BiH, potrebno je posebno naglasiti da je dana 04.07.2023. godine Tužilaštvo BiH zaprimilo presudu Suda BiH broj: S1 3 P 034960 20 P od 27.06.2023. godine kojom se utvrđuje diskriminacija jednog broja uposlenika Tužilaštva BiH koji nisu imali status stručnog osoblja u smislu prethodno navedenog zakona.

Prema raspoloživim saznanjima protiv navedene presude izjavljena je žalba, tako da ćemo tek u narednom periodu dobiti jasan stav Suda BiH o navedenom pitanju, a koje može imati snažne regfleksije na sadržaj Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva BiH.

Kad je u pitanju realizacija preporuka interne revizije, važno je istaći da su sve preporuke interne revizije u potpunosti realizovane i ispoštovane. U 2023. godini predmet interne revizije bili su :

- Proces službenih putovanja u Tužilaštvu BiH
- Proces planiranja i izvršenja budžeta u Tužilaštvu BiH.

U skladu sa članom 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH 33/07) dostavljamo Vam Informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u prošloj godini, te pored već postojećih akata koji trebaju osigurati pravilnu zaštitu sredstava i izvora sredstava, finansijskog poslovanja, provođenje politike upravljanja kao i efikasno i ažurno vođenje poslova, a sve u cilju usklađenost sa zakonima i propisima, tačnost i pouzdanost finansijskog izvještavanja i izvještavanja o radu, kao i ekonomičnost, efikasnost i efektivnost u cjelokupnom poslovanju dostavljamo vam i spisak akata donesenih u 2023. godini:

Rb.	Naziv dokumenta	Broj akta	Datum
1.	Pravilnik o kriterijima, mjerilima učinka i postupku ostvarivanja novčane nagrade-stimulacije zaposlenih u Tužilaštvu BiH	A-51/23	01.02.2023.
2.	Pravilnik izmjeni Pravilnika o kriterijima, mjerilima učinka i postupku ostvarivanja novčane nagrade-stimulacije zaposlenih u Tužilaštvu BiH	A-51/23-1	02.06.2023.
3.	Interne procedure o načinu i postupku ostvarivanja prava po osnovu izvršenog prekovremenog rada, rada u neradne dane, noćnog rada i rada u dane državnih praznika	A-275-1/23	05.07.2023.
4.	Odluka o izmjeni Internih procedura o načinu i postupku ostvarivanja prava po osnovu izvršenog prekovremenog rada, rada u neradne dane, noćnog rada i rada u dane državnih praznika	A-275-1/23	23.10.2023.
5.	Interne procedure u procesu obračuna i isplate plata u Tužilaštvu BiH	A-217/22	20.01.2023.
6.	Pravilnik o službenim putovanjima sa izmjenama	A-324-2/18	27.03.2023.
7.	Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Tužilaštvu BiH	A-312/23-1	14.07.2023.
8.	Odluka o određivanju organizacionih jedinica-korisnika i imenovanju ovlaštenih lica organizacionih jedinica-korisnika i nosilaca planiranja	A-348/23	16.08.2023.
9.	Etički kodeks za uposlenike u Tužilaštvu BiH	A-209/23	04.05.2023.
10.	Pravilnik o stručnom obrazovanju, usavršavanju i obučavanju zaposlenih u TBiH uz Plan edukacije	A-14/23	12.01.2023.
11.	Odluka o prenosu ovlaštenja i izmjene	A-42/23 A-42-1/23	26.01.2023. 22.02.2023.

Cijeneći prethodno navedeno, uz činjenicu da su procedure planiranja i praćenja izvršenja budžeta ispoštovane u potpunosti, interne finansijske kontrole iz ove oblasti primjenjene i vodili smo se principima odgovornosti, profesionalnosti i maksimalne racionalizacije pri čemu prikazana potrošnja sredstava u periodu 01.01. – 31.12.2023. godine predstavlja krajnje restriktivno, stvarno stanje i realne potrebe za neometan rad Tužilaštva BiH.

S poštovanjem,



Prilog:

- svi obrasci traženi instrukcijom o izradi godišnjeg izvještaja za 2023. godinu