

## TEKSTUALNI DIO GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

### Analiza izvršenja budžeta

Prijedlog budžeta Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2019. godinu iznosio je **6.450.000 KM** na bazi **106** izvršilaca, a budžet je odobren u ukupnom iznosu od **5.929.000 KM** na bazi **98** izvršilaca.

Budžetska sredstva od **5.929.000 KM** odobrena su za :

<b>1. Tekuće izdatke</b>	<b>5.809.000 KM</b>
<b>2. Kapitalne izdatke</b>	<b>100.000 KM</b>
<b>3. Kapitalni izdaci</b>	<b>20.000 KM (primici od prodaje stalnih sredstava)</b>

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu usvojen je tek 20. decembra 2019. godine, tako da je Ustavni sud skoro cijelu godinu poslovao sa restriktivnom potrošnjom u skladu sa Odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, u okviru budžetskih sredstava odobrenih u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, koja su iznosila 5.493.000 KM na bazi 94 izvršioca, od čega se na **tekuće izdatke** odnosilo **5.423.000 KM**.

U takvim okolnostima ukupan iznos sredstava raspoloživih za plate i naknade u 2019. godine ostao je na iznosu usvojenom u Zakonu u budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2018. godinu na bazi 94 izvršioca, bez potrebnih sredstva za finansiranje plata i naknada za dodatna 4 izvršioca odobrena Odlukom o dodatnom zapošljavanju u decembru 2018. godine.

U navedenim okolnostima, kako bi se osiguralo neometano i efikasno funkcionisanje Suda, tokom cijele 2019. godine pristupalo se krajnje restriktivnom planiranju i trošenju raspoloživih sredstava. Sud je bio primoran tokom godine da odustane od realizacije velikog broja aktivnosti određenih Planom rada za 2019. godinu i da izvršava samo najnužnije obaveze, kako bi ostvario uštede u okviru tekućih izdataka i osigurao nedostajuća sredstava za dodatne izvršiće.

U oktobru 2019. godine podniet je zahtjev za prestrukturiranje u okviru vlastitih sredstava (sredstva ostvarena uštedama na materijalnim izdacima prebačena su na plate i naknade). Usvajanjem budžeta za 2019. godinu prestala je primjena pomenute Odluke o prestrukturiranju i Sud nije imao potrebe da ponovno podnosi Zahtjev o prestrukturiranju rashoda u skladu sa stavkama odobrenim za 2019. godinu.

Istovremeno, imajući u vidu da je budžet za 2019. usvojen tek 20. decembra 2019. godine i da nije postojala mogućnost naknadne realizacije projekata i aktivnosti od kojih se odustalo tokom godine, to je procenat izvršenja niži i iznosi 92% od odobrenog budžeta za 2019. godinu. Izvršenje budžeta u 2019. godini u odnosu na izvršenje budžeta u 2018. godini je 101%.

Budžet u 2019. godini ostvaren je u iznosu od 5.461.017 KM, a izvršenje budžeta se odnosi samo na tekuće izdatke, jer kapitalni izdaci nisu mogli biti realizovani tokom godine u uslovima privremenog finansiranja.

## 1. Tekući izdaci

1. **Bruto plate i naknade iznose 4.704.842 KM** i ostvareni su **99%** u odnosu na odobrena sredstva. Ukupan broj zaposlenih (stanje na dan 31. decembar 2019. godine) iznosi 96 izvršilaca.
2. **Naknade troškova zaposlenih iznose 356.826 KM** i ostvareni su **85%** u odnosu na odobrena sredstva.

Pored redovnih izdataka za naknade troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz s posla i na posao, odvojeni život i sl.), isplaćena je naknada – regres za godišnji odmor na osnovu akata Suda u mjesecu junu 2019. godine. Takođe, u ovom izvještajnom periodu u skladu sa aktima Suda isplaćena je jednokratna pomoć po osnovu teške bolesti zaposlenog (februar 2019. godine), dvije jednokratne pomoći po osnovu teške bolesti člana uže porodice (avgust 2019. godine), četiri jednokratne pomoći po osnovu smrti člana uže porodice (mart, juni, oktobar i decembar 2019. godine), te jedna jednokratna pomoć po osnovu smrti zaposlenog (septembar 2019. godine). U oktobru 2019. godine, isplaćene su dvije otpremnine zbog odlaska zaposlenika u penziju.

Usljed duže privremene sprečenosti za rad - bolovanja nekoliko zaposlenih Ustavnog suda BiH, te sporazumnog prestanka radnog odnosa jednog zaposlenog u junu 2019. godine, ostvareni su niži stvarni troškovi naknada za ishranu tokom rada, kao i naknada za prevoz sa posla i na posao.

Takođe, niži index izvršenja na ovoj budžetskoj stavci je rezultat manjih stvarnih izdataka za korištenje ličnog vozila do mjesta prebivališta (samo jedan sudija Ustavnog suda BiH koristio je pravo na naknadu troškova prevoza iz Sarajeva do mjesta stalnog prebivališta i nazad, korištenjem automobila u ličnom vlasništvu) u skladu sa važećim aktom Suda.

3. **Putni troškovi iznose 55.156 KM** i ostvareni su **47%** u odnosu na sredstva odobrena budžetom za 2019. godinu.

Kako bi osigurao sredstva za plate i naknade zaposlenih što je bio apsolutni prioritet, Sud je tokom cijele 2019. godine izuzetno restriktivno pristupao odobravanju službenih putovanja. Realizovan je minimumom aktivnosti predviđenih Planom putovanja u okviru međunarodne saradnje Ustavnog suda BiH za 2019. godinu, te uz maksimalnu racionalizaciju troškova postignuto je da su putni troškovi u 2019. godini realizovani u visini 75% u odnosu na ostvareni iznos u 2018. godini.

Otkazano je i održavanje dvije Plenarne sjednice Ustavnog suda BiH, i to sjednice zakazane za maj i novembar 2019. godine a što je takođe uticalo na index izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.

Izvršenje se odnosi na izdatke za obezbjeđenje prisustva međunarodnih sudija na četiri plenarne sjednice Ustavnog suda BiH (januar, mart, juli i oktobar 2019. godine), tj. troškove njihovih avio karata, smještaja i dnevnica. Takođe, obuhvaćeni su i troškovi putovanja člana Evropske komisije za demokratiju putem prava (Venecijanska komisija) ispred Bosne i Hercegovine, na sjednicu Komisije u martu, junu, oktobru i decembru 2019. godine. U okviru ove budžetske stavke obuhvaćeni su i izdaci redovnih mjesečnih

službenih putovanja sudija od mjesta rada do mjesta prebivališta i nazad, a odnose se na dnevnicu vozača službenih vozila.

U toku 2019. godine u okviru međunarodne saradnje Ustavnog suda realizovana su planirana putovanja predsjednika, potpredsjednika, sudija, šefa Kabineta predsjednika, registrara i pravnih savjetnika na konferencije, simpozijume i međunarodne pravne forume (Strazbur/ Francuska – januar 2019. godine Podgorica/ Crna Gora – januar/februar 2019.g.; Dubrovnik/ Hrvatska – mart 2019.g.; St. Petersburg/ Rusija – maj 2019.g.; Minsk/ Bjelorusija – maj 2019.g.; Podgorica/ Crna Gora – juni 2019.g.; Strazbur/ Francuska – juni 2019.g.; Bijela/ Crna Gora – juni 2019.g.; Beč/ Austrija – septembar 2019.g.; Vašington/ Sjedinjene Američke Države – septembar 2019.g. i Strazbur/ Francuska – oktobar 2019. godine).

4. **Izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 75.375 KM** i ostvareni su **62%** u odnosu na odobrena sredstva, uz maksimalnu racionalizaciju korištenja telefonskih i poštanskih usluga i mjere štednje. Takođe, usljed nemogućnosti štampanja pojedinih publikacija Suda izostali su i troškovi njihove distribucije, što je uticalo naročito na visinu izdataka poštanskih usluga.
5. **Troškovi nabavke materijala iznose 26.076 KM** i ostvareni su **47%** od odobrenih sredstava. U uslovima privremenog finansiranja i usvajanja Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu tek u decembru 2019. godine, Ustavni sud je veoma restriktivno pristupao nabavkama tokom cijele godine, tako da su izvršene samo najnužnije i neophodne nabavke papira, omota spisa, tonera, kancelarijskog materijala, sitnog inventara i auto guma, neophodne za funkcionisanje Suda.
6. **Izdaci za usluge prevoza i goriva iznose 14.702 KM**, što je **70%** od odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na nabavku goriva i motornog ulja, te troškove registracije službenih vozila Suda, a u skladu sa planom dinamike rashoda i racionalnim korištenjem sredstava. Ostvarenim povoljnim cijenama usluga registracije službenih motornih vozila kroz postupak javne nabavke, racionalnom potrošnjom goriva, kao i otkazivanjem planiranih službenih putovanja, ostvareni su niži stvarni troškovi u ovoj budžetskoj godini. Jedan službeni automobil je, zbog kvara i nedostatka finansijskih sredstava za popravku, bio van funkcije u periodu od februara do novembra 2019. godine, što je takođe uticalo na index izvršenja.
7. **Izdaci za tekuće održavanje iznose 24.657 KM** i ostvareni su **73%** od odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na redovno mjesečno održavanje i servisiranja lifta, opreme (printer i multifunkcionalni uređaj, kopir aparat) kao i redovno servisiranje službenih vozila Ustavnog suda BiH. Nakon obavljenog tehničkog pregleda lifta koji koristi i održava Ustavni sud urađena je i hitna popravka lifta u skladu sa Izvještajem o tehničkom pregledu. Takođe, izvršena je popravka jednog službenog vozila, koje je usljed kvara bilo van funkcije više mjeseci.
8. **Izdaci za osiguranje i troškovi platnog prometa iznose 4.901 KM** odnosno **45%** od odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na redovno mjesečno osiguranje imovine, obavezno i kasko osiguranje službenih vozila Ustavnog suda BiH i bankarske usluge. Ostvarene povoljne cijene osiguranja imovine i službenih vozila kroz postupak javne nabavke, rezultirale su nižim indeksom izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.
9. **Ugovorene i druge posebne usluge iznose 198.482 KM** i ostvarene su **78%** od odobrenih sredstava.

U okviru ove ekonomske kategorije izdaci se odnose na naknade za rad troje međunarodnih sudija Ustavnog suda BiH, koji nisu u radnom odnosu u Ustavnom sudu.

U okviru ove ekonomske kategorije obuhvaćeni su izdaci za redovne pretplate na neophodne časopise i druge publikacije, stručnu i dnevnu štampu, a sve u cilju nužnog i kontinuiranog educiranja i informisanja sudija i zaposlenih. U okviru ove budžetske stavke uključeni su i troškovi štampanja publikacije „Info Ustavnog suda Bosne i Hercegovine“, troškovi objavljivanja oglasa za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u Sekretarijatu Suda, uvezivanje službenih glasila, nabavka protokolarnih poklona, kao i redovni troškovi reprezentacije, a uz racionalno korištenje sredstava za tu namjenu. U novembru 2019. godine ostvarena je posjeta delegacije Suda za rješavanje sukoba nadležnosti iz Turske. Niži troškovi za reprezentaciju su u skladu sa reduciranim aktivnostima Suda.

U 2019. godini Ustavni sud je planirao sredstva za obilježavanje 55 godina ustavnog sudovanja u Bosni i Hercegovini. U okviru navedenog jubileja bilo je planirano održavanje stručnog skupa, odnosno međunarodne konferencije, te izdavanje odgovarajućih publikacija. Obzirom da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu usvojen u decembru 2019. godine, Ustavni sud bio je primoran odustati od navedene aktivnosti.

Nadalje, Sud nije bio u mogućnosti da iz sopstvenih sredstava obezbjedi kontinuirano educiranje zaposlenih kroz seminare i ostale vidove stručnog usavršavanja (realizovana jedna edukacija u organizaciji Udruženja sudija Federacije BiH).

U skladu sa navedenim i index izvršenja u ovom izvještajnom periodu je niži.

## 2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci nisu ostvareni u ovom izvještajnom periodu u uslovima privremenog finansiranja i usvajanja Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu tek 20. decembra 2019. godine.

U 2016. godini Ustavni sud Bosne i Hercegovine je donio Pravilnik o korištenju mobilnih i službenih fiksnih telefona u Ustavnom sudu BiH, broj P-739/16 od 22. decembra 2016. godine, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Ustavnom sudu BiH, broj P-741/16 od 22. decembra 2016. godine i Pravilnik o službenim vozilima Ustavnog suda BiH broj P-262/16 od 6. juna 2016. godine

Stupanjem na snagu pravilnika Vijeća ministara – Pravilnik o izmjenama i dopuni Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine broj 177/17, Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju telefona broj 176/17 od 6. jula 2017. godine i Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju broj 178/17 od 6. jula 2017. godine, **Ustavni sud BiH je izuzet iz primjene navedenih pravilnika Vijeća ministara BiH i u primjeni su pravilnici Ustavnog suda BiH doneseni u 2016. godini.**

## Rashod stalnih sredstava

Nakon obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine, potraživanja i obaveza u Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine za godinu koja završava na dan **31. decembar 2019. godine,**

na prijedlog Centralne popisne komisije da se rashoduju neupotrebljiva i tehnički neispravna sredstva, a u skladu sa članom 46. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, predložena stalna sredstva za rashod su evidentirana na kontu sredstava van upotrebe (011730) od 01. januara 2020. godine.

Rashod predloženog sitnog inventara i auto guma izvršen na kraju 2019. godine imao je vrijednost 0,00 KM.

Odluka o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara za **2019. godinu** donijeta je 19. februara 2020. godine i na osnovu iste će se organizovati fizičko iznošenje stalnih sredstava i sitnog inventara predloženih za rashod, van prostorija Ustavnog suda BiH i potom će sredstva biti isknjižena iz poslovnih knjiga u 2020. godini.

Nakon usvajanja Odluke o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara broj: SU-07-255-1/19 od 13. februara 2019 godine, **rashodovana stalna sredstva za 2018. godinu** su fizički iznešena iz prostorija Ustavnog suda BiH i potom isknjižena iz poslovnih knjiga u **2019. godini**.

## **Potraživanja po osnovu nepriznate refundacije naknada za bolovanje preko 42 dana**

Nakon obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine, potraživanja i obaveza u Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine za godinu koja završava na dan 31. decembar 2019. godine sačinjen je Izvještaj o izvršenom popisu za 2019. godinu. Komisija za popis potraživanja i obaveza je konstatovala da stvarno stanje potraživanja odgovara knjigovodstvenom stanju, **osim u dijelu potraživanja refundacije bolovanja koje se odnosi na potraživanja doprinosa na ime refundacije nepriznate razlike naknade bolovanja za februar, mart, april, maj i juni 2019. godine u skladu sa Izmjenom Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 25. jula 2019.godine.**

Obzirom da je za navedene refundacije nepriznate razlike naknade bolovanja Ustavni sud podnio zahtjeve u skladu sa tada važećom Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH iz 2013. i 2014. godine, a da u skladu sa Izmjenom Instrukcije na navedeno nije podnio žalbu odnosno tužbu na iznos traženih doprinosa iz prvobitnog zahtjeva za refundaciju nepriznate razlike bolovanja, Ustavni sud će u 2020. godini za doprinose u iznosu **5.201,81 KM** za koje nije podnesena žalba odnosno tužba u skladu sa Izmjenom Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 25. jula 2019.godine, podnijeti zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH da se otpišu sa **konta 131332 – Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje.**

<b>Zahtjev za refundaciju bolovanja preko 42 dana</b>	<b>Iznos doprinosa</b>
- Potraživanja za refundaciju naknade za bolovanje – doprinosi februar 2019. godine	971,01 KM
- Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje – doprinosi mart 2019. godine	1.142,37 KM
- Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje – doprinosi april 2019. godine	1.392,37 KM
- Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje – doprinosi maj 2019. godine	748,64 KM
- Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje – doprinosi juni 2019. godine	947,42 KM
<b>Ukupni doprinosi - otpis potraživanja</b>	<b>5.201.81 KM</b>

## Analiza dinamike zapošljavanja

U periodu januar-decembar 2019. godine ostvaren je prosječan broj zaposlenih od 97 izvršilaca. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu odobreni broj izvršilaca za Ustavni sud je bio 98.

U januaru 2019. godine počeo je sa radom referent za dostavu pošte nakon konkursne procedure okončane u decembru 2018. godine

U oktobru 2019. godine dva zaposlena su otišla u penziju (pomoćnik generalnog sekretara i pravnik savjetnik u Uredu registrara). Jednom zaposlenom je odobren sporazumni prestanak radnog odnosa (stručni saradnik u Uredu registrara), dok je jedan zaposleni preminuo (stručni saradnik-bibliotekar). Navedena radna mjesta su popunjena procedurom javnog oglašavanja, odnosno internim premještajem i internim oglasom, pri čemu su procedure popunjavanja okončane do kraja 2019. godine, osim za radno mjesto stručni saradnik za pravne, personalne i opšte poslove (izabrani kandidat je počeo sa radom u januar 2020. godine) i za radno mjesto stručni saradnik-bibliotekar (izabrani kandidat počinje sa radom od 03. marta 2020. godine).

Stanje zaposlenih sa 31. decembrom 2019. godine iznosi 96 izvršilaca.

## Obrazloženje pozicija Bilansa stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazani su sljedeći podaci po bilansnim pozicijama i to:

<b><u>I AKTIVA</u></b>	<b>334.590 KM</b>
<u>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe</u>	<u>61.572 KM</u>
Kratkoročna potraživanja za:	
- Refundacija bolovanja FBiH - februar 2019 razlika*	2.523,02 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - mart 2019 razlika*	2.952,27 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - april 2019 razlika*	3.447,60 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - maj 2019 razlika *	1.566,62 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - juni 2019 razlika*	2.071,23 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - juli 2019 razlika	2.144,05 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - avgust 2019 razlika	1.656,80 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - septembar 2019 razlika	1.667,20 KM
- Refundacija bolovanja RS - septembar 2019	2.029,30 KM

- Refundacija bolovanja RS - oktobar 2019	797,63 KM
- Refundacija bolovanja FBiH - oktobar 2019	522,26 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2014 razlika, maj - decembar, osim septembra (sporna potraživanja)	8.329,13 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2015 razlika, januar - decembar, osim septembra (sporna potraživanja)	14.157,98 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2016. razlika, decembar (sporna potraživanja)	1.193,36 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2017. razlika, januar, mart, april, septembar – decembar (sporna potraživanja.)	14.766,47 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2018. razlika, januar (sporna potraživanja)	1.531,28 KM
- Prekoračenja troškova mobilnih telefona novembar 2019	28,71 KM
- Odbici za telefonske aparate novembar 2019	37,70 KM
- Prekoračenja troškova mobilnih telefona decembar 2019	50,04 KM
- Odbici za telefonske aparate decembar 2019	90,14 KM
- Prekoračenje troškova fiksnog telefona za decembar 2019	3,52 KM
- Korekcija knjiženja mobilnog telefona za septembar 2019	0,18 KM
- Korekcija knjiženja mobilnog telefona za novembar 2019	5,98 KM
Ukupno potraživanja	61.572 KM

\*uključen iznos doprinosa koje je potrebno otpisati kako je gore navedeno

**B. Stalna sredstva** **273.018 KM**

- Zgrade	326.053,14 KM
- Oprema	1.923.407,82 KM
- Softveri i licence	159.129,31 KM
Ukupno nabavna vrijednost stalnih sredstava	2.408.590 KM
- Ispravka vrijednosti zgrada	235.587,32 KM
- Ispravka vrijednosti opreme	1.744.259,83 KM
- Ispravka vrijednosti softvera i licenci	155.725,27 KM
Ukupno ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.135.572 KM

**II PASIVA** **830.410 KM**

**A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** **557.392 KM**

Kratkoročne tekuće obaveze:

- Obaveze prema dobavljačima	36.544,46 KM
- Obaveze prema fizičkim licima	14.992,02 KM
- Ostale kratkoročne obaveze	1.246,60 KM

Ukupno tekuće obaveze 52.783 KM

Obaveze prema djelatnicima:

- Obaveze za plate	241.814,09 KM
- Obaveze za naknade plata	32.884,99 KM

- Porezi i doprinosi na plate	205.203,38 KM
- Obaveze za prevoz	4.859,32 KM
- Odvojeni život	1.127,27 KM
- Topli obrok tokom rada	14.024,00 KM
- Pomoć u slučaju smrti	4.695,76 KM

Ukupno obaveze prema djelatnicima	504.609, KM
-----------------------------------	-------------

<u>C. Izvori sredstava</u>	<u>273.018 KM</u>
----------------------------	-------------------

- Izvori stalnih sredstava u iznosu od	273.018 KM
--	------------

**Službenik za finansije**

**Rukovodilac**