

**TEKSTUALNI DIO IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA  
USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

## **Analiza izvršenja budžeta**

Prijedlog budžeta Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2020. godinu iznosio je **6.660.000 KM** na bazi **106** izvršilaca, a budžet je odobren u ukupnom iznosu od **5.869.000 KM** na bazi **98** izvršilaca.

Budžetska sredstva u iznosu od **5.869.000 KM** odobrena su za:

- **tekuće izdatke**            **5.859.000 KM**
- **kapitalne izdatke**        **10.000 KM**

Izvršenje budžeta za period od 1. januara do 31. decembra 2020. godine ostvareno je u iznosu od **5.749.356 KM**, odnosno **98%** od ukupno korigiranih budžetskih sredstava. Izvršenje budžeta se odnosi na tekuće izdatke u iznosu od **5.739.361 KM**, odnosno **98%**, dok su kapitalni izdaci realizirani u iznosu od **9.995 KM**, odnosno **100%**.

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu usvojen je tek 1. augusta 2020. godine, tako da je Ustavni sud do 31. jula 2020. godine poslovao u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH koje je Vijeće ministara donijelo na sjednicama održanim 30. decembra 2019. godine, 24. marta 2020. godine i 30. juna 2020. godine, a u okviru budžetskih sredstava odobrenih u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza za 2019. godinu.

U navedenim okolnostima, kao i u situaciji izazvanoj pandemijom u 2020. godini, a s ciljem osiguranja neometanog i efikasnog funkcioniranja Suda, pristupalo se krajnje restriktivnom planiranju i trošenju raspoloživih sredstava, polazeći od prioritetnih obaveza koje proizlaze iz Plana rada Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2020. godinu i Srednjoročnog plana rada Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za period od 2020. do 2022. godine.

U septembru 2020. godine Ustavni sud BiH je podnio Zahtjev za prestrukturiranje rashoda budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH, koji je Ministarstvo odobrilo u skladu s Odlukom o prestrukturiranju rashoda broj 05-16-2-6605-2/20 od 7. oktobra 2020. godine. Ovom odlukom umanjene su budžetske stavke **6112** – Naknade troškova zaposlenih za **50.000 KM**, **6131** – Putni troškovi za **30.000 KM**, **6134** – Nabavka materijala za **10.000 KM**, **6135** – Izdaci za usluge prevoza i goriva za **5.000 KM** i **6139** – Ugovorene i druge posebne usluge za **5.000 KM**, a povećana je budžetska stavka **6137** – Izdaci za tekuće održavanje za **100.000 KM**.

## **Tekući izdaci**

1. **Bruto plaće i naknade iznose 4.950.055 KM** i ostvarene su **99%** u odnosu na odobrena sredstva. Ukupan broj zaposlenih (stanje na dan 31. decembar 2020. godine) iznosi **98** izvršilaca.

2. **Naknade troškova zaposlenih iznose 324.063 KM** i ostvarene su **95%** u odnosu na korigirana sredstva. Pored redovnih izdataka za naknade troškova zaposlenih koji se odnose na troškove toplog obroka tokom rada, prevoza do posla, odvojenog života i smještaja, na osnovu akata Suda isplaćeno je ukupno sedam jednokratnih pomoći u slučaju smrti člana uže porodice zaposlenog, i to po jedna pomoć u februaru, augustu i novembru 2020. godine i po dvije pomoći u oktobru i decembru 2020. godine, kao i ukupno dvije jednokratne pomoći po osnovu teške bolesti zaposlenog u februaru i novembru 2020. godine. Također je isplaćena i naknada – regres za godišnji odmor na osnovu akata Suda u junu 2020. godine.

U specifičnim uvjetima rada uzrokovanih pandemijom od marta 2020. godine u Ustavnom sudu BiH rad je organiziran na način da većina zaposlenih svoje poslove obavlja od kuće putem pristupa SUP-u (Sistem upravljanja predmetima Ustavnog suda BiH), što je utjecalo na znatno niže troškove naknade za prevoz s posla i na posao od planiranih. Ovakva organizacija rada također je utjecala i na niže troškove odvojenog života isplaćene u skladu s Odlukom o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda Bosne i Hercegovine broj P-314/16 od 20. jula 2016. godine s izmjenom broj P-314/16-I od 23. januara 2020. godine. Nadalje, samo jedan sudija Ustavnog suda koristio je pravo na naknadu troškova prevoza iz Sarajeva do mjesta stalnog prebivališta i nazad, a u skladu sa spomenutom odlukom. Isplaćen je i niži iznos naknade za ishranu tokom rada u odnosu na planirani uslijed korištenja preostalih dana godišnjeg odmora prenesenih iz prethodne godine.

Uslijed navedenog, došlo je do nižeg indeksa izvršenja na ovoj budžetskoj stavci u odnosu na korigirana budžetska sredstva za 2020. godinu, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje na ovim budžetskim stavkama za 2019. godinu.

3. **Putni troškovi iznose 15.582 KM** i ostvareni su **54%** u odnosu na korigirana sredstva. Izvršenje se odnosi na izdatke za osiguranje prisustva međunarodnih sudija plenarnoj sjednici Ustavnog suda BiH održanoj u februaru 2020. godine, a koji se odnose na troškove njihovih avionskih karata, smještaja i dnevnica.

U okviru međunarodne saradnje Ustavnog suda BiH realizirano je samo planirano putovanje predsjednika i šefa Kabineta predsjednika na otvaranje sudske godine u Strasbourg/Francuska u januaru 2020. godine.

Nakon proglašenja pandemije u martu 2020. godine, otkazana su sva međunarodna putovanja predviđena Planom putovanja za 2020. godinu, kao i plenarne sjednice Ustavnog suda BiH planirane za 26–27. mart, 4–5. juni, 24–25. septembar i 26–27. novembar 2020. godine. Troškovi službenih putovanja u zemlji svedeni su na troškove cestarina i dnevnica vozača, koji su nastali prilikom redovnih mjesečnih službenih putovanja predsjednika i potpredsjednika Suda od mjesta rada do mjesta prebivališta i nazad.

Time je došlo do velikih ušteda na kategoriji putnih troškova, odnosno nižeg indeksa izvršenja u odnosu na korigirana budžetska sredstva za 2020. godinu, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje na ovoj budžetskoj stavci za 2019. godinu.

4. **Izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 80.333 KM** i ostvareni su **86%** u odnosu na odobrena sredstva, uz maksimalnu racionalizaciju korištenja telefonskih i poštanskih usluga i mjere štednje.
5. **Troškovi nabavke materijala iznose 31.503 KM** i ostvareni su **77%** od korigiranih sredstava, a odnose se na nabavku omota spisa, obrazaca, kompjuterskog materijala, kancelarijskog i drugog potrošnog materijala, neophodne nabavke stručnih knjiga i literature za Biblioteku Suda, automobilskih guma za dva službena vozila Suda, te dezinfekcionih sredstava, zaštitnih maski i rukavica neophodnih za zaštitu zdravlja zaposlenih u nastalim okolnostima. Specifični uvjeti rada od marta 2020. godine za većinu zaposlenih u Sudu (rad organiziran od kuće putem pristupa SUP-u) utjecali su na manju potrošnju papira i tonera za štampanje, a što je dovelo do nižeg indeksa izvršenja na ovoj

budžetskoj stavci u odnosu na korigirana budžetska sredstva za 2020. godinu, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje u 2019. godini.

6. **Izdaci za usluge prevoza i goriva iznose 9.541 KM** i ostvareni su **56%** u odnosu na korigirana sredstva. Izdaci se odnose na nabavke goriva za tri službena vozila Suda, kao i njihovu registraciju. Uslijed ostvarenih povoljnih cijena usluga registracije službenih motornih vozila, te polazeći od činjenice da je većina službenih putovanja predviđenih Planom putovanja za ovu godinu otkazana, da su sjednice Suda održane *online* i da je organizacija rada bila od kuće u uvjetima pandemije, došlo je do manje potrošnje goriva od planirane, a time i do nižih troškova na ovoj budžetskoj stavci, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje u 2019. godini.
7. **Izdaci za tekuće održavanje iznose 130.050 KM** i ostvareni su **99%** od korigiranih sredstava. Izdaci na ovoj budžetskoj stavci odnose se prije svega na realizaciju prve faze Projekta interijera i adaptacije prostora aneksa Ustavnog suda Bosne i Hercegovine u skladu sa Zaključkom Velikog vijeća od 24. septembra 2020. godine. Spomenute aktivnosti na realizaciji Projekta su izvršene i okončane u decembru 2020. godine.

U 2020. godini Sud je bio primoran odustati od mnogih aktivnosti predviđenih Planom rada za 2020. godinu i svoj rad prilagoditi novonastalim okolnostima, tako da su uštede ostvarene u okviru tekućih izdataka u toku 2020. godine, naročito uštede ostvarene u okviru putnih troškova – međunarodne saradnje, naknada troškova zaposlenih, nabavke materijala i ugovorenih usluga preusmjerene na tekuće održavanje s ciljem realizacije spomenutih aktivnosti adaptacije.

Osim navedenog, izdaci na ovoj budžetskoj stavci se odnose na redovno mjesečno održavanje liftovskog postrojenja, sistema za evidenciju prisustva i pranje vozila. Izvršeni su redovni servisi sva tri službena vozila Suda, te vanredni servisi dva službena vozila. Nadalje, u ovu budžetsku stavku uključeni su i izdaci koji se odnose na popravak kompjuterske opreme i štampača, nabavku SSD diskova, tehnički pregled lifta, te popravak tri kvara na liftu.

8. **Izdaci za osiguranje i troškovi platnog prometa iznose 5.879 KM** i ostvareni su **59%** od odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na redovno mjesečno osiguranje imovine, obavezno i kasko osiguranje tri službena vozila Ustavnog suda BiH i bankarske usluge. Povoljne cijene usluga osiguranja postignute u postupku javne nabavke razlog su nižeg indeksa izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.
9. **Ugovorene i druge posebne usluge iznose 192.354 KM** i ostvarene su **93%** od korigiranih sredstava.

Naknade za rad međunarodnih sudija

U okviru ove ekonomske kategorije izdaci se odnose, prije svega, na naknade za rad međunarodnih sudija Ustavnog suda BiH. U skladu sa članom VI/1.c) Ustava Bosne i Hercegovine mandat dvoje međunarodnih sudija Ustavnog suda je prestao zbog navršenih 70 godina života – Giovanni Grasso 25. aprila i Margarita Caca-Nikolovska 28. novembra 2020. godine. Međunarodna sutkinja, koja je imenovana na poziciju umjesto sudije Grassa, stupila je na dužnost tek 1. jula 2020. godine, što je utjecalo na niži indeks izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.

Ostale ugovorene i druge posebne usluge

Naknade po osnovu ugovora o djelu odnose se na izradu Projekta interijera i adaptacije prostora aneksa Ustavnog suda, projektantski nadzor nad izvođenjem radova na adaptaciji prostora aneksa Ustavnog suda, dizajniranje toga za sudije Ustavnog suda, kao i na ugovor o djelu za izradu dvije slike za salu za novoimenovane međunarodne sudije Ustavnog suda.

Ovom budžetskom stavkom također su obuhvaćeni izdaci za redovne pretplate na neophodne časopise i druge publikacije, stručnu i dnevnu štampu, a sve s ciljem održavanja nužnog i kontinuiranog educiranja i informiranja sudija i zaposlenih. Također, u ovu budžetsku stavku uključeni su i redovni troškovi reprezentacije, a uz maksimalno racionalno korištenje sredstava za tu namjenu.

U 2020. godini planirano je i da se na adekvatan način obilježi 55 godina ustavnog sudovanja u Bosni i Hercegovini. U okviru obilježavanja navedenog jubileja bilo je planirano održavanje stručnog skupa, odnosno međunarodne konferencije, te izdavanje odgovarajućih publikacija. Nakon proglašenja pandemije koronavirusa, ove aktivnosti su otkazane, što je također utjecalo na niži indeks izvršenja u odnosu na odobrena sredstva.

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 s izmjenama Pravilnika broj P-262/16-I od 19. februara 2020. godine.

Stupanjem na snagu pravilnika Vijeća ministara – Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o uvjetima 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 s izmjenom u 2020. godini.**

## **Kapitalni izdaci**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu („Službeni glasnik BiH“ broj 46/20) Ustavnom sudu odobrena su sredstva u iznosu od **10.000 KM** na ime kapitalnih izdataka u okviru kompjuterske opreme. Aktom broj 05-16-2-5594-2/20 od 18. augusta 2020. godine Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine dalo je saglasnost na namjensku strukturu kapitalnih izdataka Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

Kapitalni izdaci iznose **9.995 KM**, odnosno **100%** od odobrenih sredstava, a odnose se na nabavku kompjuterske opreme (2 skenera, 5 monitora, 1 čitač RFID kartica, 1 *NAS storage* i 1 mobilni terminal), a u skladu s odobrenom namjenskom strukturom izdataka za nabavku stalnih sredstava za 2020. godinu.

## **Analiza dinamike zapošljavanja**

U periodu od 1. januara do 31. decembra 2020. godine ostvaren je prosječan broj zaposlenih od 98 izvršilaca. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu odobreni broj izvršilaca za Ustavni sud je bio 98.

Stanje zaposlenosti na dan 31. decembar 2020. godine iznosi **98** izvršilaca.

## 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 2020. 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 1. januara 2021. godine.

Rashod predloženog sitnog inventara i automobilskih guma izvršen na kraju 2020. godine imao je vrijednost 0,00 KM.

Odluka o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara za **2020. godinu** donijeta je 19. februara 2021. godine i na osnovu nje će se organizirati fizičko iznošenje stalnih sredstava i sitnog inventara predloženih za rashod van prostorija Ustavnog suda BiH, te će sredstva zatim biti isknjižena iz poslovnih knjiga u 2021. godini.

Nakon usvajanja Odluke o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara broj SU-07-311/20 od 19. februara 2020. godine, **rashodovana stalna sredstva za 2019. godinu** su fizički iznesena iz prostorija Ustavnog suda BiH i zatim isknjižena iz poslovnih knjiga **u 2020. godini**.

## Obrazloženje pozicija bilansa stanja

U Bilansu stanja na dan 31. decembar 2020. godine iskazani su sljedeći podaci po bilansnim pozicijama, i to:

**I. AKTIVA 286.381 KM**

**A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe 66.549 KM**

Kratkoročna potraživanja za:

- |  |          |
|--|----------|
| - Potraživanja za plaćeni hotel – Venecija mart 2020.  | 749 KM   |
| - Refundacija bolovanja FBiH – februar 2019. razlika   | 1.552 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – mart 2019. razlika      | 1.810 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – april 2019. razlika     | 2.055 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – maj 2019. razlika       | 818 KM   |
| - Refundacija bolovanja FBiH – juni 2019. razlika      | 1.124 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – juli 2019. razlika      | 2.144 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – august 2019. razlika    | 1.657 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – septembar 2019. razlika | 1.667 KM |

- Refundacija bolovanja FBiH – oktobar 2019. razlika	347 KM
- Refundacija bolovanja RS – septembar 2020.	2.334 KM
- Refundacija bolovanja RS – oktobar 2020.	2.344 KM
- Refundacija bolovanja RS – novembar 2020.	2.344 KM
- Refundacija bolovanja RS – decembar 2020.	1.426 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – novembar 2020.	1.611 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – decembar 2020.	1.872 KM
- Potraživanja za preplaćeni doprinos za PIO, odvojeni život – Tadić, maj 2020.	138 KM
- Potraživanja za preplaćeni doprinos za PIO, prevoz do mjesta prebivališta – Tadić, maj 2020.	211 KM
- Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose, topli obrok – Kujundžić, oktobar 2020.	89 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2014. razlika, maj–decembar, osim septembra (sporna potr.)	8.329 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2015. razlika, januar–decembar, osim septembra (sporna potr.)	14.158 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2016. razlika, decembar (sporna potr.)	1.193 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2017. razlika, januar, mart–april, septembar–decembar (sporna potr.)	14.766 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2018. razlika, januar (sporna potr.)	1.531 KM
- Prekoračenja troškova mobilnih telefona novembar 2020.	24 KM
- Odbici za telefonske aparate novembar 2020.	122 KM
- Prekoračenja troškova mobilnih telefona decembar 2020.	12 KM
- Odbici za telefonske aparate decembar 2020.	122 KM
<b>Ukupna potraživanja</b>	<b>66.549 KM</b>

## **B. Stalna sredstva**

**219.832 KM**

Nabavna vrijednost stalnih sredstava:

- Zgrade	326.053 KM
----------	------------

- Oprema	1.924.565 KM
- Softveri i licence	159.129 KM
<b>Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava</b>	<b>2.409.747 KM</b>

Ispravak vrijednosti stalnih sredstava:

- Zgrade	240.478 KM
- Oprema	1.790.308 KM
- Softveri i licence	159.129 KM
<b>Ukupan ispravak vrijednosti stalnih sredstava</b>	<b>2.189.915 KM</b>

## **II. PASIVA **913.242 KM****

### **A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja **693.410 KM****

Kratkoročne tekuće obaveze za:

- obaveze prema dobavljačima	147.006 KM
- obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima	512 KM
- obaveze prema fizičkim licima	18.216 KM
- ostale kratkoročne obaveze	1.269 KM

**Ukupne kratkoročne tekuće obaveze **167.004 KM****

Obaveze prema zaposlenima za:

- obaveze za plaće	252.377 KM
- obaveze za naknade plaća	32.770 KM
- obaveze za poreze i doprinose	212.797 KM
- ostale obaveze prema zaposlenima	28.462 KM

**Ukupne obaveze prema zaposlenima **526.407 KM****

### **C. Izvori sredstava **219.832 KM****

Izvori stalnih sredstava 219.832 KM