

**TEKSTUALNI DIO IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU PRORAČUNA
USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

Analiza izvršenja proračuna

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

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

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

Izvršenje proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine ostvareno je u iznosu od **5.749.356 KM**, odnosno **98 %** od ukupno korigiranih proračunskih sredstava. Izvršenje proračuna 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 proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu usvojen je tek 1. kolovoza 2020. godine, tako da je Ustavni sud do 31. srpnja 2020. godine poslovao u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija BiH koje je Vijeće ministara donijelo na sjednicama održanim 30. prosinca 2019. godine, 24. ožujka 2020. godine i 30. lipnja 2020. godine, a u okviru proračunskih sredstava odobrenih u Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 prioriternih obveza koje proizlaze iz Plana rada Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2020. godinu i Srednjoročnog plana rada Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2020. do 2022. godine.

U rujnu 2020. godine Ustavni sud BiH je podnio Zahtjev za prestrukturiranje rashoda proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH, koji je Ministarstvo odobrilo u skladu s Odlukom o prestrukturiranju rashoda broj 05-16-2-6605-2/20 od 7. listopada 2020. godine. Ovom Odlukom umanjene su proračunske stavke **6112** – Naknade troškova uposlenih za **50.000 KM**, **6131** – Putni troškovi za **30.000 KM**, **6134** – Nabava materijala za **10.000 KM**, **6135** – Izdaci za usluge prijevoza i goriva za **5.000 KM** i **6139** – Ugovorene i druge posebne usluge za **5.000 KM**, a povećana je proračunska 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 uposlenih (stanje na dan 31. prosinca 2020. godine) iznosi 98 izvršitelja.
2. **Naknade troškova uposlenih iznose 324.063 KM** i ostvarene su **95 %** u odnosu na korigirana sredstva. Pored redovnih izdataka za naknade troškova uposlenih koji se odnose na troškove toplog obroka tijekom rada, prijevoza do posla, odvojenog života i smještaja, na temelju akata Suda isplaćeno je ukupno sedam jednokratnih pomoći u slučaju smrti člana uže obitelji uposlenog, i to po jedna pomoć u veljači, kolovozu i studenom 2020. godine i po dvije pomoći u listopadu i prosincu 2020. godine, kao i ukupno dvije jednokratne pomoći po osnovi teške bolesti uposlenog u veljači i studenom 2020. godine. Također je isplaćena i naknada – regres za godišnji odmor na temelju akata Suda u lipnju 2020. godine.

U specifičnim uvjetima rada uzrokovanih pandemijom od ožujka 2020. godine u Ustavnom sudu BiH rad je organiziran na način da većina uposlenih svoje poslove obavlja od kuće putem pristupa SUP-u (Sustav upravljanja predmetima Ustavnog suda BiH), što je utjecalo na znatno niže troškove naknade za prijevoz 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 sudaca Ustavnog suda Bosne i Hercegovine broj P-314/16 od 20. srpnja 2016. godine s izmjenom broj P-314/16-I od 23. siječnja 2020. godine. Nadalje, samo jedan sudac Ustavnog suda koristio je pravo na naknadu troškova prijevoza iz Sarajeva do mjesta stalnog prebivališta i nazad, a u skladu sa spomenutom Odlukom. Isplaćen je i niži iznos naknade za ishranu tijekom 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 proračunskoj stavci u odnosu na korigirana proračunska sredstva za 2020. godinu, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje na ovim proračunskim 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 prisutnosti međunarodnih sudaca plenarnoj sjednici Ustavnog suda BiH održanoj u veljači 2020. godine, a koji se odnose na troškove njihovih avionskih karata, smještaja i dnevnica.

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

Nakon proglašenja pandemije u ožujku 2020. godine, otkazana su sva međunarodna putovanja predviđena Planom putovanja za 2020. godinu, kao i plenarne sjednice Ustavnog suda BiH planirane za 26–27. ožujka, 4–5. lipnja, 24–25. rujna i 26–27. studenog 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 dopredsjednika 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 proračunska sredstva za 2020. godinu, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje na ovoj proračunskoj 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 nabave materijala iznose 31.503 KM** i ostvareni su **77 %** od korigiranih sredstava, a odnose se na nabavu omota spisa, obrazaca, kompjuterskog materijala, uredskog i drugog potrošnog materijala, neophodne nabave stručnih knjiga i literature za Knjižnicu Suda, automobilskih guma za dva službena vozila Suda, te dezinfekcijskih

sredstava, zaštitnih maski i rukavica neophodnih za zaštitu zdravlja uposlenih u nastalim okolnostima. Specifični uvjeti rada od ožujka 2020. godine za većinu uposlenih u Sudu (rad organiziran od kuće putem pristupa SUP-u) utjecali su na manju potrošnju papira i tonera za tiskanje, a što je dovelo do nižeg indeksa izvršenja na ovoj proračunskoj stavci u odnosu na korigirana proračunska sredstva za 2020. godinu, kao i do odstupanja u odnosu na izvršenje u 2019. godini.

6. **Izdaci za usluge prijevoza i goriva iznose 9.541 KM** i ostvareni su **56 %** u odnosu na korigirana sredstva. Izdaci se odnose na nabave 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 proračunskoj 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 proračunskoj 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. rujna 2020. godine. Spomenute aktivnosti na realizaciji Projekta su izvršene i okončane u prosincu 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 tijekom 2020. godine, naročito uštede ostvarene u okviru putnih troškova – međunarodne suradnje, naknada troškova uposlenih, nabave materijala i ugovorenih usluga preusmjerene na tekuće održavanje s ciljem realizacije spomenutih aktivnosti adaptacije.

Osim navedenog, izdaci na ovoj proračunskoj stavci se odnose na redovno mjesečno održavanje liftovskog postrojenja, sustava za evidenciju prisutnosti i pranje vozila. Izvršeni su redovni servisi sva tri službena vozila Suda, te izvanredni servisi dva službena vozila. Nadalje, u ovu proračunsku stavku uključeni su i izdaci koji se odnose na popravak kompjuterske opreme i printera, nabavu 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, obvezno i kasko osiguranje tri službena vozila Ustavnog suda BiH i bankarske usluge. Povoljne cijene usluga osiguranja postignute u postupku javne nabave razlog su nižeg indeksa izvršenja na ovoj proračunskoj stavci.
9. **Ugovorene i druge posebne usluge iznose 192.354 KM** i ostvarene su **93 %** od korigiranih sredstava.

Naknade za rad međunarodnih sudaca

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

Ostale ugovorene i druge posebne usluge

Naknade po osnovi 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 suce Ustavnog suda, kao i na ugovor o djelu za izradu dvije slike za salu za novoimenovane međunarodne suce Ustavnog suda.

Ovom proračunskom stavkom također su obuhvaćeni izdaci za redovne pretplate na neophodne časopise i druge publikacije, stručni i dnevni tisak, a sve s ciljem održavanja nužnog i kontinuiranog educiranja i informiranja sudaca i uposlenih. Također, u ovu proračunsku 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. prosinca 2016. godine, Pravilnik o reprezentaciji i darovima u Ustavnom sudu BiH broj P-741/16 od 22. prosinca 2016. godine i Pravilnik o službenim vozilima Ustavnog suda BiH broj P-262/16 od 6. lipnja 2016. godine s izmjenama Pravilnika broj P-262/16-I od 19. veljače 2020. godine.

Stupanjem na snagu pravilnika Vijeća ministara – Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o uvjetima nabave 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. srpnja 2017. godine i Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju broj 178/17 od 6. srpnja 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 proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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. kolovoza 2020. godine Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine dalo je suglasnost 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 nabavu 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 nabavu stalnih sredstava za 2020. godinu.

Analiza dinamike upošljavanja

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine ostvaren je prosječan broj uposlenih od 98 izvršitelja. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu odobreni broj izvršitelja za Ustavni sud je bio 98.

Stanje uposlenosti na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi **98** izvršitelja.

Rashod stalnih sredstava

Nakon obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine, potraživanja i obveza u Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine za godinu koja završava na dan **31. prosinca 2020. godine**, na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva da se rashoduju neuporabljiva i tehnički neispravna sredstva, a u skladu sa člankom 46. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, predložena stalna sredstva za rashod su evidentirana na kontu sredstava izvan uporabe (011730) od 1. siječnja 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. veljače 2021. godine i na temelju nje će se organizirati fizičko iznošenje stalnih sredstava i sitnog inventara predloženih za rashod izvan prostorija Ustavnog suda BiH, te će sredstva potom 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. veljače 2020. godine, **rashodovana stalna sredstva za 2019. godinu** su fizički iznesena iz prostorija Ustavnog suda BiH i potom isknjižena iz poslovnih knjiga u **2020. godini**.

Obrazloženje pozicija bilance stanja

U Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2020. godine iskazani su sljedeći podaci po bilančnim 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 ožujak 2020. | 749 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – veljača 2019. razlika | 1.552 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – ožujak 2019. razlika | 1.810 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – travanj 2019. razlika | 2.055 KM |
| - Refundacija bolovanja FBiH – svibanj 2019. razlika | 818 KM |

- Refundacija bolovanja FBiH – lipanj 2019. razlika	1.124 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – srpanj 2019. razlika	2.144 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – kolovoz 2019. razlika	1.657 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – rujan 2019. razlika	1.667 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – listopad 2019. razlika	347 KM
- Refundacija bolovanja RS – rujan 2020.	2.334 KM
- Refundacija bolovanja RS – listopad 2020.	2.344 KM
- Refundacija bolovanja RS – studeni 2020.	2.344 KM
- Refundacija bolovanja RS – prosinac 2020.	1.426 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – studeni 2020.	1.611 KM
- Refundacija bolovanja FBiH – prosinac 2020.	1.872 KM
- Potraživanja za preplaćeni doprinos za MIO, odvojeni život – Tadić, svibanj 2020.	138 KM
- Potraživanja za preplaćeni doprinos za MIO, prijevoz do mjesta prebivališta – Tadić, svibanj 2020.	211 KM
- Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose, topli obrok – Kujundžić, listopad 2020.	89 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2014. razlika, svibanj–prosinač, osim rujna (sporna potr.)	8.329 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2015. razlika, siječanj–prosinač, osim rujna (sporna potr.)	14.158 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2016. razlika, prosinač (sporna potr.)	1.193 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2017. razlika, siječanj, ožujak–travanj, rujan–prosinač (sporna potr.)	14.766 KM
- Refundacija bolovanja FBiH 2018. razlika, siječanj (sporna potr.)	1.531 KM
- Prekoračenja troškova mobilnih telefona studeni 2020.	24 KM
- Odbici za telefonske aparate studeni 2020.	122 KM
- Prekoračenja troškova mobilnih telefona prosinač 2020.	12 KM
- Odbici za telefonske aparate prosinač 2020.	122 KM

Ukupna potraživanja **66.549 KM**

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

Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava **2.409.747 KM**

Ispravak vrijednosti stalnih sredstava:

- Zgrade 240.478 KM
- Oprema 1.790.308 KM
- Softveri i licence 159.129 KM

Ukupan ispravak vrijednosti stalnih sredstava **2.189.915 KM**

II. PASIVA **913.242 KM**

A. Kratkoročne obveze i razgraničenja **693.410 KM**

Kratkoročne tekuće obveze za:

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

Ukupne kratkoročne tekuće obveze **167.004 KM**

Obveze prema uposlenima za:

- obveze za plaće 252.377 KM
- obveze za naknade plaća 32.770 KM
- obveze za poreze i doprinose 212.797 KM
- ostale obveze prema uposlenima 28.462 KM

Ukupne obveze prema uposlenima **526.407 KM**

C. Izvori sredstava

219.832 KM

Izvori stalnih sredstava

219.832 KM

Službenik za financije

Rukovoditelj: