

TEKSTUALNI DIO GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA PERIOD 1. JANUAR – 31. DECEMBAR 2021. GODINE

Analiza izvršenja budžeta

Prijedlog budžeta Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2021. godinu iznosio je **6.730.000 KM** na osnovu **106** izvršilaca. Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen, tako da je Ustavni sud BiH tokom 2021. godine poslovao u okviru sredstava koja su mu odobrena u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za **2020. godinu** u ukupnom iznosu od 5.869.000 KM na osnovu 98 izvršilaca (umanjeno za vrijednost kapitalnih izdataka).

U 2021. godini Ustavni sud BiH je poslovao u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH koje je Vijeće ministara BiH donijelo za svako tromjesečje, odnosno u skladu sa odlukama broj 256/20 od 16. decembra 2020. godine, broj 64/21 od 17. marta 2021. godine, broj 126/21 od 23. juna 2021. godine i broj 151/21 od 28. septembra 2021. godine i sa operativnim planovima Ustavnog suda za period januar – mart 2021. godine, april – juni 2021. godine, juli – septembar 2021. godine i oktobar – decembar 2021. godine. Ustavnom sudu BiH odobrena su sredstva za **tekuće izdatke** u iznosu **5.859.000 KM**, što predstavlja iznos sredstava koja su odobrena Ustavnom sudu BiH u Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu za tekuće izdatke.

U uvjetima privremenog finansiranja i pandemije u 2021. godini, a s ciljem da se osigura neometano i efikasno funkcioniranje Suda, pristupalo se krajnje restriktivnom planiranju i trošenju raspoloživih sredstava, polazeći od prioriternih obaveza koje proizlaze iz Plana rada Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i Srednjoročnog plana rada Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za period od 2021. do 2023. godine.

U novembru 2021. godine Ustavni sud BiH je podnio zahtjev za prestrukturiranje rashoda budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH, koji je Ministarstvo odobrilo u skladu sa Odlukom o prestrukturiranju rashoda broj 05-16-2-8732-2/21 od 24. novembra 2021. godine. Naime, ostvarene uštede u toku 2021. godine na određenim ekonomskim kategorijama u okviru tekućih izdataka u toku 2021. godine preusmjerene su na najam opreme i tekuće održavanje. Tom odlukom umanjene su budžetske stavke **6112** – Naknade troškova zaposlenih za 20.000 KM, **6131** – Putni troškovi za 20.000 KM, **6134** – Nabavka materijala za 25.000 KM i **6139** – Ugovorene i druge posebne usluge za 5.000 KM, a povećane budžetske stavke **6136** – Unajmljivanje imovine i opreme za 2.000 KM i **6137** – Izdaci za tekuće održavanje za 68.000 KM. Zahtjev za prestrukturiranje rashoda budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH koji je Sud podnio u oktobru 2021. godine kao način da se osigura nabavka systemske računarske opreme je odbijen.

Izvršenje budžeta za period 1. januar – 31. decembar 2021. godine ostvareno je u iznosu **5.722.352 KM**, odnosno **98%** od ukupno korigiranih budžetskih sredstava. Izvršenje budžeta se odnosi na tekuće izdatke u iznosu od **5.722.352 KM**, odnosno **98%**, dok kapitalni izdaci u uvjetima privremenog finansiranja se nisu mogli realizirati.

1. Tekući izdaci

1. **Brutoplaće i naknade iznose 4.978.092 KM** i ostvarene su **100%** u odnosu na odobrena sredstva. Ukupan broj zaposlenih (stanje na dan 31. decembar 2021. godine) iznosi 96 izvršilaca.
2. **Naknade troškova zaposlenih iznose 341.883 KM** i ostvarene su **92%** u odnosu na korigirana sredstva. Pored redovnih izdataka za naknade troškova zaposlenih koji se odnose na troškove toplog obroka tokom rada, prijevoza do posla, te odvojenog života, smještaja i naknade za korišćenje vlastitog vozila sudija, na osnovu akata Suda isplaćeno je ukupno deset jednokratnih pomoći po osnovu smrti člana uže porodice, i to jedna u januaru 2021. godine, dvije u aprilu i junu 2021. godine, tri u julu 2021. godine, jedna u septembru 2021. godine i jedna pomoć u decembru 2021. godine. Jednokratna pomoć po osnovu teške bolesti zaposlenog isplaćena je u junu 2021. godine, kao i regres za godišnji odmor. U decembru 2021. godine isplaćena je otpremnina povodom odlaska u penziju zaposlene na osnovu akata Suda.
3. **Putni troškovi iznose 29.602 KM** i ostvareni su **76%** u odnosu na korigirana sredstva. Izvršenje putnih troškova se odnosi na izdatke za osiguranje prisustva međunarodnih sudija na tri plenarne sjednice Ustavnog suda BiH (juli, septembar i decembar 2021. godine), tj. troškove njihovih aviokarata, smještaja i dnevnica. Također, obuhvaćeni su i troškovi putovanja člana Evropske komisije za demokratiju putem prava (Venecijanska komisija) u ime Bosne i Hercegovine na sjednicu Komisije u julu, oktobru i decembru 2021. godine. U toku 2021. godine ostvareno je putovanje sudije Ustavnog suda BiH na naučnu konferenciju Udruženja za međunarodno krivično pravo koja je održana u Republici Srbiji u maju 2021. godine, te putovanja u oktobru 2021. godine na Peto savjetovanje Alumni kluba Pravosudne akademije u Republici Srbiji i Okrugli sto Vrhovnog suda Crne Gore i AIRE centra u Crnoj Gori.
Izvršenje na ovoj budžetskoj stavci obuhvata i prijevoz zaposlenih na vakcinaciju/revakcinaciju u Republiku Srbiju u martu i junu 2021. godine, kao i redovna mjesečna putovanja predsjednika i sudija od mjesta stanovanja/prebivališta do mjesta rada i nazad, a odnose se na dnevnice vozača službenih vozila.
U situaciji kada vlada pandemija, u ovom izvještajnom periodu otkazana su međunarodna putovanja predviđena Planom putovanja za 2021. godinu. Plenarne sjednice Ustavnog suda BiH planirane za januar, mart i maj 2021. godine održane su elektronskim putem, što je i utjecalo na niži indeks izvršenja na ovoj budžetskoj stavci. S druge strane, izvršenje u 2021. godini je veće u odnosu na izvršenje putnih troškova u 2020. godini, što je, također, posljedica pandemije, jer su bila otkazana sva planirana službena putovanja u 2020. godini.
4. **Izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 73.670 KM** i ostvareni su **79%** u odnosu na odobrena sredstva uz maksimalnu racionalizaciju korištenja telefonskih i poštanskih usluga i mjere štednje.
5. **Troškovi nabavke materijala iznose 19.484 KM** i ostvareni su **75%** od korigiranih sredstava. Izvršenje se odnosi na nabavku omota spisa, papira za štampanje i koverata, tonera, stručnih knjiga i literature za potrebe Biblioteke, kancelarijskog materijala, sanitarne galanterije za Aneks Ustavnog suda BiH, materijala za čišćenje, kao i nabavku sistema za navigaciju za jedno službeno vozilo. Također, izvršena je nabavka automobilskih guma, i to zimskih guma za dva službena vozila, te ljetnih guma za jedno službeno vozila Suda. Specifični uvjeti rada (rad od kuće putem pristupa SUP-u), nastali pojavom pandemije, utjecali su na manju potrošnju papira i tonera za štampanje, što je rezultiralo i nižim indeksom izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.

6. **Izdaci za usluge prijevoza i goriva iznose 16.974 KM**, što iznosi **77%** odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na nabavku goriva i motornog ulja za službena vozila Ustavnog suda i troškove registracije tri službena vozila. Ostvarene povoljne cijene usluga registracije službenih motornih vozila, te otkazivanje planiranih službenih putovanja tokom godine doveli su do nižeg indeksa izvršenja na ovoj budžetskoj stavci. Indeks izvršenja usluga u 2021. godini je veći u odnosu na izvršenje usluga u 2020. godini, što je rezultat otkazivanja većeg broja službenih putovanja predviđenih Planom putovanja za 2020. godinu, održavanja sjednica Suda *on-line* i organizacijom rada od kuće tokom 2020. godine. Ostvarena je manja potrošnja goriva i došlo je do odstupanja stvarnih troškova od planiranih.
7. **Unajmljivanje imovine i opreme.** U budžetu Ustavnog suda Bosne i Hercegovine za 2020. godinu nisu predviđena sredstva za najam imovine i opreme. Međutim, nemogućnost da se realiziraju kapitalna ulaganja u uvjetima privremenog finansiranja, prvenstveno nabavke systemske računarske opreme, a radi osiguravanja neometanog rada informacionog sistema, primorala je Sud da osigura ključnu systemsku opremu putem zakupa opreme. Na toj stavci nije bilo izvršenja u ovom izvještajnom periodu, jer procedure javnih nabavki za zakup opreme nisu bile okončane do kraja izvještajnog perioda.
8. **Izdaci za tekuće održavanje iznose 57.303 KM** i ostvareni su **57%** od korigiranih sredstava. Pored redovnih mjesečnih troškova koji se odnose na održavanje lifta, sistema za evidenciju radnog vremena i pranje službenih vozila, ostvareni su i sljedeći izdaci:
- Dvije popravke lifta i godišnji tehnički pregled lifta,
 - Stolarski radovi (izrada i popravak vrata i tapeciranje određenih vrata i komada namještaja), krećenje prostorija Suda i farbanje unutrašnje stolarije,
 - Nabavka potrošnog materijala za kompjutersku opremu, servis opreme, servis telefonske centrale, servis klima-uređaja u server-sobi, kompletan servis SOCOMEC UPS uređaja, kao i sanacija mrežnih instalacija u Sudu,
 - Sedam redovnih i četiri vanredna servisa službenih vozila, kao i nabavka potrepština za održavanje službenih vozila Suda,
 - Izvršena je zamjena dotrajalih itisona u prostorijama Suda.

Nakon provedene e-aukcije u postupku javnih nabavki usluga krećenja i farbanja stolarije, te usluga tapeciranja namještaja ostvarene su mnogo povoljnije cijene od planiranih, što je rezultiralo nižim indeksom izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.

9. **Izdaci za osiguranje i troškovi platnog prometa iznose 6.165 KM** i ostvareni su **62%** 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 su razlog za niži indeks izvršenja na ovoj budžetskoj stavci.
10. **Ugovorene i druge posebne usluge iznose 199.179 KM** i ostvarene su **97%** od korigiranih sredstava. U okviru te ekonomske kategorije izdaci se odnose, prije svega, na naknade za rad trojice međunarodnih sudija Ustavnog suda BiH. Također, obuhvaćeni su i izdaci za štampanje publikacije „Info Ustavnog suda BiH za 2021.“, katalogizaciju publikacija Ustavnog suda BiH, uvezivanje službenih glasila, redovne pretplate na neophodne časopise i druge publikacije, stručnu i dnevnu štampu, a sve radi održavanja nužnog i kontinuiranog educiranja i informiranja sudija i zaposlenih. U aprilu 2021. godine plaćena je kotizacija za učešće na XVIII kongresu Konferencije evropskih ustavnih sudova i pridruženom sastanku Kruga predsjednika. Pored navedenog, izvršene su i isplate po osnovu dva ugovora o djelu u decembru 2021. godine. Izdaci se odnose na izradu umjetničke slike međunarodnog sudije Ustavnog suda

BiH koji je stupio na dužnost u decembru 2021. godine, te na usluge podrške u realizaciji projekta „Razvoj sistema internih finansijskih kontrola u Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine“.

U tu budžetsku stavku uključeni su i redovni troškovi reprezentacije uz maksimalno racionalno korištenje sredstava za tu namjenu. U specifičnim uvjetima rada tokom navedenog perioda, reduciranim aktivnostima Suda, veliki broj sastanaka, kao i sjednice Velikog vijeća održane su *on-line*, što je utjecalo na to da su troškovi reprezentacije manji.

2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci nisu ostvareni u ovom izvještajnom periodu u uvjetima privremenog finansiranja i neusvajanja Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu.

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 sa izmjenama broj P-741/18-1 od 21. augusta 2018. godine i Pravilnik o službenim vozilima Ustavnog suda BiH broj P-262/16 od 6. juna 2016. godine sa izmjenom 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 primjenjuju se pravilnici Ustavnog suda BiH doneseni u 2016. godini sa navedenim izmjenama.**

Analiza dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu odobreni broj izvršilaca za Ustavni sud je bio 98. Prosječan broj zaposlenih u periodu 1. januar – 31. decembar 2021. godine iznosi 97 izvršilaca.

U januaru 2021. godine Odlukom predsjednika Ustavnog suda BiH broj SU-06-11-1/21 od 11. januara 2021. godine zaposlenoj na poziciji stručni saradnik u Uredu registrara odobreno je odsustvo sa rada bez naknade plaće (neplaćeno odsustvo) do 1 (jedne) godine, počev od 12. januara 2021. godine.

U decembru 2021. godine jedan zaposleni je otišao u penziju (viši pravni savjetnik sudije). Upraznjeno radno mjesto višeg pravnog savjetnika popunjeno je internim premještajem pravnog savjetnika, odnosno upražnjena radna mjesta pravnog savjetnika, te potom višeg stručnog saradnika popunjena su, također, internim premještajem u decembru 2021. godine.

Radno mjesto stručnog saradnika u Uredu registrara koje je na taj način ostalo upražnjeno popunjeno je putem javnog oglašavanja, konkursna procedura je okončana do 31. decembra 2021. godine, a izabrani kandidat počeo je da radi od 12. januara 2022. godine.

Broj zaposlenih sa 31. decembrom 2021. godine iznosi **96** 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 2021. 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 2022. godine.

Rashod predloženog sitnog inventara i autoguma izvršen na kraju 2021. godine imao je vrijednost 0,00 KM.

Odluka o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara za **2021. godinu** donesena je 23. februara 2022. godine i na osnovu nje će se organizirati 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 2022. godini.

Napominjemo da su nakon usvajanja Odluke o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara broj SU-07-1274-6/20 od 17. februara 2021. godine rashodovana stalna sredstva za 2020. godinu fizički iznesena iz prostorija Ustavnog suda BiH i potom isknjižena iz poslovnih knjiga u aprilu 2021. godine.

Obrazloženje pozicija Bilansa stanja

U Bilansu stanja na dan 31. decembar 2021. godine iskazani su sljedeći podaci prema bilansnim pozicijama, i to:

I. AKTIVA **230.572 KM**

A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe **59.514 KM**

Kratkoročna potraživanja za:

- potraživanja za unaprijed plaćeni hotel, Venecija 03/2020.	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. dio - 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 FBiH - novembar 2020. razlika	1.206 KM
- refundacija bolovanja FBiH - decembar 2020. razlika	1.388 KM
- refundacija bolovanja FBiH - mart 2021.	1.075 KM
- refundacija bolovanja FBiH - april 2021.	264 KM
- refundacija bolovanja FBiH - oktobar 2021.	692 KM
- refundacija bolovanja FBiH - decembar 2021.	506 KM
- refundacija bolovanja RS - decembar 2021.	103 KM

- potraživanja za preplaćene poreze i doprinose, topli obrok Kujundžić - oktobar 2020.	89 KM
- refundacija bolovanja FBiH – 2014. razlika, maj - decembar, osim septembra	8.329 KM
- refundacija bolovanja FBiH – 2015. razlika, januar - decembar, osim septembra	14.158 KM
- refundacija bolovanja FBiH – 2016. razlika, decembar	1.193 KM
- refundacija bolovanja FBiH - 2017. razlika, januar, mart-april, septembar - decembar	14.766 KM
- refundacija bolovanja FBiH - 2018. razlika, januar	1.531 KM
- prekoračenja troškova mobilnih telefona - oktobar 2021.	8 KM
- prekoračenja troškova mobilnih telefona - novembar 2021.	16 KM
- odbici za telefonske aparate - novembar 2021.	129 KM
- prekoračenja troškova mobilnih telefona - decembar 2021.	8 KM
- odbici za telefonske aparate - decembar 2021.	129 KM
Ukupna potraživanja	59.514 KM

B. Stalna sredstva **171.058 KM**

Nabavna vrijednost stalnih sredstava:

- zgrade	326.053 KM
- oprema	1.901.007 KM
- softveri i licence	157.784 KM
Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava	2.384.844 KM

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava:

- zgrade	245.369 KM
- oprema	1.810.633 KM
- softveri i licence	157.784 KM
Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.213.786 KM

II. PASIVA **698.122 KM**

A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja **527.064 KM**

Kratkoročne tekuće obaveze za:

- obaveze prema dobavljačima	54.733 KM
- obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima	1.158 KM
- obaveze prema fizičkim licima	18.875 KM
- ostale kratkoročne obaveze	1.108 KM
Ukupne kratkoročne tekuće obaveze	75.875 KM

Obaveze prema zaposlenim za:

- obaveze za plaće	201.354 KM
- obaveze za naknade plaće	38.567 KM
- obaveze za poreze i doprinose	176.568 KM
- ostale obaveze prema zaposlenima	34.701 KM

Ukupne obaveze prema zaposlenim

451.189 KM

C. Izvori sredstava

171.058 KM

Izvori stalnih sredstava

171.058 KM

Službenik za finansije

Rukovodilac