

TEKSTUALNI DIO GODIŠNJEGA IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU PRORAČUNA USTAVNOGA SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČANJ – 31. PROSINAC 2021. GODINE

Analiza izvršenja proračuna

Prijedlog proračuna Ustavnoga suda Bosne i Hercegovine za 2021. godinu iznosio je **6.730.000 KM** na temelju **106** izvršitelja. Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen, tako da je Ustavni sud BiH tijekom 2021. godine poslovao u okviru sredstava koja su mu odobrena u Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za **2020. godinu** u ukupnome iznosu od 5.869.000 KM na temelju 98 izvršitelja (umanjeno za vrijednost kapitalnih izdataka).

U 2021. godini Ustavni sud BiH je poslovao sukladno odlukama o privremenome financiranju institucija BiH koje je Vijeće ministara BiH donijelo za svako tromjesečje, odnosno sukladno odlukama broj 256/20 od 16. prosinca 2020. godine, broj 64/21 od 17. ožujka 2021. godine, broj 126/21 od 23. lipnja 2021. godine i broj 151/21 od 28. rujna 2021. godine i sa operativnim planovima Ustavnoga suda za razdoblje siječanj – ožujak 2021. godine, travanj – lipanj 2021. godine, srpanj – rujan 2021. godine i listopad – prosinac 2021. godine. Ustavnome sudu BiH odobrena su sredstva za **tekuće izdatke** u iznosu **5.859.000 KM**, što predstavlja iznos sredstava koja su odobrena Ustavnome sudu BiH u Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu za tekuće izdatke.

U uvjetima privremenoga financiranja i pandemije u 2021. godini, a s ciljem da se osigura neometano i efikasno funkcioniranje Suda, pristupalo se krajnje restriktivnome planiranju i trošenju raspoloživih sredstava, polazeći od prioriternih obveza koje proizlaze iz Plana rada Ustavnoga suda Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i Srednjoročnoga plana rada Ustavnoga suda Bosne i Hercegovine za razdoblje od 2021. do 2023. godine.

U studenome 2021. godine Ustavni sud BiH je podnio zahtjev za prestrukturiranje rashoda proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH, koji je Ministarstvo odobrilo sukladno Odluci o prestrukturiranju rashoda broj 05-16-2-8732-2/21 od 24. studenoga 2021. godine. Naime, ostvarene uštede u tijeku 2021. godine na određenim ekonomskim kategorijama u okviru tekućih izdataka u tijeku 2021. godine preusmjerene su na najam opreme i tekuće održavanje. Tom odlukom umanjene su proračunske stavke **6112** – Naknade troškova uposlenih 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 proračunske stavke **6136** – Unajmljivanje imovine i opreme za 2.000 KM i **6137** – Izdaci za tekuće održavanje za 68.000 KM. Zahtjev za prestrukturiranje rashoda proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH koji je Sud podnio u listopadu 2021. godine kao način da se osigura nabavka sustavne računarske opreme je odbijen.

Izvršenje proračuna za razdoblje 1. siječanj – 31. prosinac 2021. godine ostvareno je u iznosu **5.722.352 KM**, odnosno **98%** od ukupno korigiranih proračunskih sredstava. Izvršenje proračuna se odnosi na tekuće izdatke u iznosu od **5.722.352 KM**, odnosno **98%**, dok kapitalni izdaci u uvjetima privremenog financiranja 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 uposlenih (stanje na dan 31. prosinac 2021. godine) iznosi 96 izvršitelja.
2. **Naknade troškova uposlenih iznose 341.883 KM** i ostvarene su **92%** u odnosu na korigirana sredstva. Pored redovitih izdataka za naknade troškova uposlenih koji se odnose na troškove toploga obroka tijekom rada, prijevoza do posla, te odvojenoga života, smještaja i naknade za uporabu vlastitoga vozila sudaca, na temelju akata Suda isplaćeno je ukupno deset jednokratnih pomoći po osnovi smrti člana uže obitelji, i to jedna u siječnju 2021. godine, dvije u travnju i lipnju 2021. godine, tri u srpnju 2021. godine, jedna u rujnu 2021. godine i jedna pomoć u prosincu 2021. godine. Jednokratna pomoć po osnovi teške bolesti uposlenoga isplaćena je u lipnju 2021. godine, kao i regres za godišnji odmor. U prosincu 2021. godine isplaćena je otpremnina povodom odlaska u penziju uposlene na temelju 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 nazočnosti međunarodnih sudaca na tri plenarne sjednice Ustavnoga suda BiH (srpanj, rujn i prosinac 2021. godine), tj. troškove njihovih aviokarata, smještaja i dnevnica. Također, obuhvaćeni su i troškovi putovanja člana Europskoga povjerenstva za demokraciju putem prava (Venecijansko povjerenstvo) u ime Bosne i Hercegovine na sjednicu Povjerenstva u srpnju, listopadu i prosincu 2021. godine. U tijeku 2021. godine ostvareno je putovanje suca Ustavnoga suda BiH na znanstvenu konferenciju Udruge za međunarodno kazneno pravo koja je održana u Republici Srbiji u svibnju 2021. godine, te putovanja u listopadu 2021. godine na Peto savjetovanje Alumni kluba Pravosudne akademije u Republici Srbiji i Okrugli sto Vrhovnoga suda Crne Gore i AIRE centra u Crnoj Gori.
Izvršenje na ovoj proračunskoj stavci obuhvaća i prijevoz uposlenih na vakcinaciju/revakcinaciju u Republiku Srbiju u ožujku i lipnju 2021. godine, kao i redovita mjesečna putovanja predsjednika i sudaca od mjesta stanovanja/prebivališta do mjesta rada i nazad, a odnose se na dnevnice vozača službenih vozila.
U situaciji kada vlada pandemija, u ovome izvještajnome razdoblju otkazana su međunarodna putovanja predviđena Planom putovanja za 2021. godinu. Plenarne sjednice Ustavnoga suda BiH planirane za siječanj, ožujak i svibanj 2021. godine održane su elektronskim putem, što je i utjecalo na niži indeks izvršenja na ovoj proračunskoj 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 uporabe 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 tiskanje i koverata, tonera, stručnih knjiga i literature za potrebe Knjižnice, uredskoga materijala, sanitarne galanterije za Aneks Ustavnoga suda BiH, materijala za čišćenje, kao i nabavku sustava 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 tiskanje, što je rezultiralo i nižim indeksom izvršenja na ovoj proračunskoj stavci.

6. **Izdaci za usluge prijevoza i goriva iznose 16.974 KM**, što iznosi **77%** odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na nabavku goriva i motornoga ulja za službena vozila Ustavnoga suda i troškove registracije tri službena vozila. Ostvarene povoljne cijene usluga registracije službenih motornih vozila, te otkazivanje planiranih službenih putovanja tijekom godine doveli su do nižega indeksa izvršenja na ovoj proračunskoj stavci. Indeks izvršenja usluga u 2021. godini je veći u odnosu na izvršenje usluga u 2020. godini, što je rezultat otkazivanja većega broja službenih putovanja predviđenih Planom putovanja za 2020. godinu, održavanja sjednica Suda *on-line* i organizacijom rada od kuće tijekom 2020. godine. Ostvarena je manja potrošnja goriva i došlo je do odstupanja stvarnih troškova od planiranih.
7. **Unajmljivanje imovine i opreme.** U proračunu Ustavnoga suda Bosne i Hercegovine za 2020. godinu nisu predviđena sredstva za najam imovine i opreme. Međutim, nemogućnost da se realiziraju kapitalna ulaganja u uvjetima privremenoga financiranja, prvenstveno nabavke sustavne računarske opreme, a radi osiguravanja neometanoga rada informacijskoga sustava, primorala je Sud da osigura ključnu sustavnu opremu putem zakupa opreme. Na toj stavci nije bilo izvršenja u ovome izvještajnome razdoblju, jer procedure javnih nabavki za zakup opreme nisu bile okončane do konca izvještajnoga razdoblja.
8. **Izdaci za tekuće održavanje iznose 57.303 KM** i ostvareni su **57%** od korigiranih sredstava. Pored redovitih mjesečnih troškova koji se odnose na održavanje lifta, sustava za evidenciju radnoga 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), krečenje prostorija Suda i bojenje unutarnje stolarije,
 - Nabavka potrošnoga materijala za računarsku 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 redovitih i četiri izvanredna 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 krečenja i bojenja stolarije, te usluga tapeciranja namještaja ostvarene su mnogo povoljnije cijene od planiranih, što je rezultiralo nižim indeksom izvršenja na ovoj proračunskoj stavci.
9. **Izdaci za osiguranje i troškovi platnoga prometa iznose 6.165 KM** i ostvareni su **62%** od odobrenih sredstava. Izdaci se odnose na redovito mjesečno osiguranje imovine, obvezno i kasko-osiguranje tri službena vozila Ustavnoga suda BiH i bankarske usluge. Povoljne cijene usluga osiguranja postignute u postupku javne nabavke su razlogom za niži indeks izvršenja na ovoj proračunskoj 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 sudaca Ustavnoga suda BiH. Također, obuhvaćeni su i izdaci za tiskanje publikacije „Info Ustavnoga suda BiH za 2021.“, katalogizaciju publikacija Ustavnoga suda BiH, uvezivanje službenih glasila, redovite pretplate na neophodne časopise i druge publikacije, stručni i dnevni tisak, a sve u svrhu održavanja nužnoga i kontinuiranoga educiranja i informiranja sudaca i uposlenih. U travnju 2021. godine plaćena je kotizacija za sudjelovanje na XVIII. kongresu Konferencije europskih ustavnih sudova i pridruženome sastanku Kruga predsjednika.

Pored navedenoga, izvršene su i isplate po osnovi dva ugovora o djelu u prosincu 2021. godine. Izdaci se odnose na izradu umjetničke slike međunarodnoga suca Ustavnoga suda BiH koji je stupio na dužnost u prosincu 2021. godine, te na usluge potpore u realizaciji projekta „Razvoj sustava internih financijskih kontrola u Ustavnome sudu Bosne i Hercegovine“.

U tu proračunsku stavku uključeni su i redoviti troškovi reprezentacije uz maksimalno racionalnu uporabu sredstava za tu namjenu. U specifičnim uvjetima rada tijekom navedenoga razdoblja, reduciranim aktivnostima Suda, veliki broj sastanaka, kao i sjednice Velikoga vijeća održane su *on-line*, što je utjecalo na to da su troškovi reprezentacije manji.

2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci nisu ostvareni u ovome izvještajnome razdoblju u uvjetima privremenoga financiranja i neusvajanja Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu.

U 2016. godini Ustavni sud Bosne i Hercegovine je donio Pravilnik o uporabi mobilnih i službenih fiksnih telefona u Ustavnome sudu BiH broj P-739/16 od 22. prosinca 2016. godine, Pravilnik o reprezentaciji i darovima u Ustavnome sudu BiH broj P-741/16 od 22. prosinca 2016. godine sa izmjenama broj P-741/18-1 od 21. kolovoza 2018. godine i Pravilnik o službenim vozilima Ustavnoga suda BiH broj P-262/16 od 6. lipnja 2016. godine sa izmjenom broj P-262/16-I od 19. veljače 2020. godine.

Stupanjem na snagu pravilnika Vijeća ministara – Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o uvjetima nabavke i načinu uporabe službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine broj 177/17, Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi telefona broj 176/17 od 6. srpnja 2017. godine i Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o uporabi sredstava za reprezentaciju broj 178/17 od 6. srpnja 2017. godine, **Ustavni sud BiH je izuzet iz primjene navedenih pravilnika Vijeća ministara BiH i primjenjuju se pravilnici Ustavnoga suda BiH doneseni u 2016. godini sa navedenim izmjenama.**

Analiza dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu odobreni broj izvršitelja za Ustavni sud je bio 98. Prosječan broj uposlenih u razdoblju 1. siječanj – 31. prosinac 2021. godine iznosi 97 izvršitelja.

U siječnju 2021. godine Odlukom predsjednika Ustavnoga suda BiH broj SU-06-11-1/21 od 11. siječnja 2021. godine uposlenoj na poziciji stručni suradnik u Uredu registrara odobreno je odsustvo sa rada bez naknade plaće (neplaćeno odsustvo) do 1 (jedne) godine, počev od 12. siječnja 2021. godine.

U prosincu 2021. godine jedan uposleni je otišao u mirovinu (viši pravni savjetnik suca). Upraznjeno radno mjesto višega pravnoga savjetnika popunjeno je internim premještajem pravnoga savjetnika, odnosno upražnjena radna mjesta pravnoga savjetnika, te potom višega stručnoga suradnika popunjena su, također, internim premještajem u prosincu 2021. godine.

Radno mjesto stručnoga suradnika u Uredu registrara koje je na taj način ostalo upražnjeno popunjeno je putem javnoga oglašavanja, natječajna procedura je okončana do 31. prosinca 2021. godine, a izabrani kandidat počeo je raditi od 12. siječnja 2022. godine.

Broj uposlenih sa 31. prosincem 2021. godine iznosi **96** izvršitelja.

Rashod stalnih sredstava

Nakon obavljenoga redovitoga godišnjega popisa imovine, potraživanja i obveza u Ustavnome sudu Bosne i Hercegovine za godinu koja završava na dan **31. prosinac 2021. godine**, na prijedlog Središnjega popisnoga povjerenstva da se rashoduju neupotrebljiva i tehnički neispravna sredstva, a sukladno članku 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 2022. godine.

Rashod predloženoga sitnoga inventara i autoguma izvršen na koncu 2021. godine imao je vrijednost 0,00 KM.

Odluka o rashodu stalnih sredstava i sitnoga inventara za **2021. godinu** donesena je 23. veljače 2022. godine i na temelju nje će se organizirati fizičko iznošenje stalnih sredstava i sitnoga inventara predloženih za rashod izvan prostorija Ustavnoga 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 sitnoga inventara broj SU-07-1274-6/20 od 17. veljače 2021. godine rashodovana stalna sredstva za 2020. godinu fizički iznesena iz prostorija Ustavnoga suda BiH i potom isknjižena iz poslovnih knjiga u travnju 2021. godine.

Obrazloženje pozicija Bilance stanja

U Bilanci stanja na dan 31. prosinac 2021. godine iskazani su sljedeći podaci prema bilančnim pozicijama, i to:

I. AKTIVA **230.572 KM**

A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe **59.514 KM**

Kratkoročne tražbine za:

- tražbine za unaprijed plaćeni hotel, Venecija 03/2020.	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. dio - 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 - rujanj 2019. razlika	1.667 KM
- refundacija bolovanja FBiH - listopad 2019. razlika	347 KM
- refundacija bolovanja FBiH - studeni 2020. razlika	1.206 KM
- refundacija bolovanja FBiH - prosinac 2020. razlika	1.388 KM
- refundacija bolovanja FBiH - ožujak 2021.	1.075 KM
- refundacija bolovanja FBiH - travanj 2021.	264 KM
- refundacija bolovanja FBiH - listopad 2021.	692 KM

- refundacija bolovanja FBiH - prosinac 2021.	506 KM
- refundacija bolovanja RS - prosinac 2021.	103 KM
- tražbine za preplaćene poreze i doprinose, topli obrok Kujundžić - listopad 2020.	89 KM
- refundacija bolovanja FBiH – 2014. razlika, svibanj - prosinac, osim rujna	8.329 KM
- refundacija bolovanja FBiH – 2015. razlika, siječanj - prosinac, osim rujna	14.158 KM
- refundacija bolovanja FBiH – 2016. razlika, prosinac	1.193 KM
- refundacija bolovanja FBiH - 2017. razlika, siječanj, ožujak-travanj, rujna - prosinac	14.766 KM
- refundacija bolovanja FBiH - 2018. razlika, siječanj	1.531 KM
- prekoračenja troškova mobilnih telefona - listopad 2021.	8 KM
- prekoračenja troškova mobilnih telefona - studeni 2021.	16 KM
- odbici za telefonske aparate - studeni 2021.	129 KM
- prekoračenja troškova mobilnih telefona - prosinac 2021.	8 KM
- odbici za telefonske aparate - prosinac 2021.	129 KM
Ukupne tražbine	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

Ispravak vrijednosti stalnih sredstava:

- zgrade	245.369 KM
- oprema	1.810.633 KM
- softveri i licence	157.784 KM
Ukupni ispravak vrijednosti stalnih sredstava	2.213.786 KM

II. PASIVA

698.122 KM

A. Kratkoročne obveze i razgraničenja

527.064 KM

Kratkoročne tekuće obveze za:

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

Obveze prema uposlenim za:

- obveze za plaće	201.354 KM
- obveze za naknade plaće	38.567 KM

- obveze za poreze i doprinose	176.568 KM
- ostale obveze prema uposlenima	34.701 KM
Ukupne obveze prema uposlenima	451.189 KM

C. Izvori sredstava **171.058 KM**

Izvori stalnih sredstava	171.058 KM
--------------------------	------------

Službenik za financije

Rukovoditelj