



Република Србија
УСТАВНИ СУД
Су број: 12/15/2023-3
29. март 2023. године
Београд

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
-УПРАВА ЗА ТРЕЗОР -

Београд
Поп Лукина 7-9

ПРЕДМЕТ: Годишњи финансијски извештај Уставног суда за 2022. годину

У прилогу дописа достављамо Годишњи финансијски извештај Уставног суда за 2022. годину и то:

1. биланс стања – Образац број 1 на дан 31.12.2022. године – образац попуњен кроз апликацију за подношење финансијских извештаја и
2. извештај о извршењу буџета Уставног суда - Образац број 5 за период од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године, кроз исту апликацију.

Овим путем изјављујемо следеће:

а) образложење одступања између одобрених средстава и извршења дато је у наставку текста,

б) Уставни суд у току 2022. године није користио средства из текуће или сталне буџетске резерве,

в) од стране Уставног суда нису даване било какве гаранције у току 2022. године,

г) Уставни суд у току 2022. године није примио било какву донацију нити се задуживао на домаћем или страном тржишту новца и капитала нити су вршене било какве отплате дугова,

д) с обзиром да Уставни суд нема индиректне кориснике, да има само један програм (1605 – Заштита уставности, законитости и људских и мањинских права и слобода), једну програмску активност (0001 – Остваривање уставних надлежности, администрација и управљање) у оквиру програма, једну функцију (330), један извор финансирања (01 – приходи из буџета), извештај о реализацији укупних средстава приказаних по овим критеријумима је истовремено и укупни извештај који се предаје на претходно описани начин. Извештај о реализацији средстава по економским класификацијама дат је заједно са образложењем одступања између одобрених средстава и извршења.

Такође, овом приликом указујемо на следеће:

а) изјављујемо да Уставни суд у току 2022. године није имао отворене рачуне акредитива,

б) изјављујемо да Уставни суд у току 2022. године није примао донације нити постоји салдо на било којем девизном рачуну или рачуну депозита,

в) изјављујемо да су извршена потребна повезивања и усаглашавања категорије економских класификација 0, 1, 2 и 3.

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења по економским класификацијама:

Екон. класификација	Назив економске класификације	Износ одређен Законом о буџету за 2022. годину и каснијим изменама	Износ утрошених средстава од 1. јануара до 31. децембра 2022. године	Проценат извршења	Преостала неутрошена средства у 2022. години
411	Плате, додаци и накнаде запослених	330.000.000,00	325.513.183,91	98,64%	4.486.816,09
412	Социјални доприноси на терет послодавца	49.000.000,00	46.413.478,29	94,72%	2.586.521,71
413	Накнаде у натури - пакетићи за децу	600.000,00	600.000,00	100,00%	0,00
414	Социјална давања запосленима -породиље; -б.о. на терет Фонда	4.900.000,00	2.087.335,49	42,60%	2.812.664,51
			Рефундирано 1.806.119,26		
415	Накнаде за запослене -превоз запослених, -смештај судија	5.000.000,00	3.628.747,21	72,57%	1.371.252,79
416	Награде, бонуси и остали расходи - јубиларне награде	2.400.000,00	1.648.775,38	68,70%	751.224,62
421	Стални трошкови -фиксни телефон, мобилни телефон, тр. осигурања запослених	4.870.000,00	3.626.922,28	74,47%	1.243.077,72
422	Трошкови путовања - сл. пут у земљи, сл. пут у иностранство	3.400.000,00	2.958.612,22	87,02%	441.387,78
423	Услуге по уговору -усл. превоза, усл. израде и дораде софтвера, усл. државања софтвера за ИС УС и Е-седнице	28.320.000,00	25.788.822,99	91,06%	2.531.177,01
425	Текуће поправке и одржавање - одрж. сервера и сервисирање и одржавање остале рач. опреме	3.800.000,00	2.834.857,68	74,60%	965.142,32

426	Материјали - канц. материјал, стручна литература, тонери, књиге за библиотеку, бензин	8.890.000,00	6.010.505,61	67,61%	2.879.494,39
462	Текуће дотације међународним организацијама - ино чланарине	700.000,00	627.063,92	89,58%	72.936,08
512	Машине и опрема - рачунарска опрема	33.000.000,00	19.597.431,60	59,39%	13.402.568,40
	Укупно	474.880.000,00	441.335.736,58	92,94%	33.544.263,42

Уставни суд је у 2022. години имао извршење буџета у висини од 92,94% у односу на средства одобрена Законом о буџету за 2022. годину, и каснијим Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2022. годину. На свим апропријацијама реализација је била у мањем обиму од планиране, превасходно из разлога што је Уставни суд код трошења буџетских средстава био максимално штедљив, као и из следећих разлога:

- 1. Код апропријације 411 и 412 - Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца** - мањи обим извршења од планираног износа био је из разлога што у 2022. години Уставни суд није радио у пуном саставу (двоје судија није изабрано иако је било очекивано да ће до тога доћи). Разлог за мању реализацију од планиране је и тај што је примљен мањи број запослених него што је било планирано приликом израде буџета за 2022. годину. Такође, нека од радних места која су упражњена у току 2022. године нису попуњена до краја године, већ је извршена прерасподела послова између запослених у Уставном суду, без повећања броја запослених, тако да су планирана буџетска средства на овим економским класификацијама остала неутрошена;
- 2. Код апропријације 413 - Накнаде у натури (пакетићи за децу)**, проценат извршења буџета је 100%. Током 2022. године исплаћено је 60 појединачних новчаних новогодишњих честитки за децу запослених, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за државне органе, запосленима чија деца су старости до 15 година, у износу од по 10.000,00 динара по једној честитки;
- 3. Код апропријације 414 - Социјална давања запосленима** реализовано је 42,60% планираног износа. На име боловања дужег од 30 дана нето ефекат исплате је у висини 1.460,96 динара (исплаћено је 1.807.580,22 динара а од стране РФЗО рефундирано је 1.806.119,26 динара), на име отпремнина за одлазак у пензију исплаћено је 636.014,90 динара, на име солидарне помоћи по основу смрти члана породице запосленог, за случај болести и за друге видове солидарне помоћи исплаћено је укупно 1.449.859,63 динара запосленима који су остварили право на ове врсте помоћи, по основу одредаба Посебног колективног уговора за државне органе. Нижи проценат реализације у оквиру ове апропријације забележен је најпре из разлога што неколико запослених који су испунили минималне услове за одлазак у пензију није одлучило изабрати ту могућност, а приликом израде буџета су предвиђена и резервисана средства за те намене;

4. **Код апропријације 415 - Накнаде за запослене** проценат извршења је у висини од 72,57%. У оквиру ове економске класификације исплаћено је 3.361.352,21 динара на име накнаде за превоз запослених (планирано је било 4.100.000,00 динара) и на име накнаде за смештај изабраних лица исплаћено је 267.395,00 динара (планирано је 900.000,00 динара). Мања реализација од планиране на име накнаде за превоз остварена је из разлога описаних у делу образложења економских класификација 411 и 412. Такође, описани разлози односе се и на мању реализацију на име накнаде за смештај с обзиром да се током године реализација на овој позицији односила само на смештај једног судије Уставног суда.
5. **Код апропријације 416 - Награде, бонуси и остали расходи** (јубиларне награде) проценат реализације је у висини од 68,70%. Разлог је тај што је приликом планирања средстава са великом извесношћу био познат број судија и запослених који у 2022. години стичу право на јубиларну награду, међутим није примљен планирани број новозапослених, за које је била планирана могућност да и они имају то право. Податак о просечној плати у Републици Србији за децембар 2021. године, која је основ за израчунавање висине јубиларне награде, није био познат приликом планирања буџета за 2022. године, па је приликом планирања овог износа планиран нешто већи ниво просечне зараде за децембар 2021. године него што је стварно утврђен накнадно, тако да је и то утицало на мањи проценат извршења;
6. **Код апропријације 421 - Стални трошкови** проценат извршења је 74,47%. На име услуга фиксне телефоније реализовано је 642.404,15, на име трошкова мобилне телефоније и сличних услуга 840.266,28 динара, на име осигурања запослених 480.994,80 а на основу трошкова поштанских услуга 1.663.257,05 динара. На име трошкова поштанских услуга било је планирано 2.200.000,00 динара. За ове намене тешко је предвидети прецизно укупан број судских пошиљки које ће бити експедоване у току године, па су планирана средства имајући у виду увећане процене, а како је број ових пошиљки у току године био у мањем обиму него што је предвиђено, самим тим је и реализација била мања од планиране. Такође, реализован је и мањи износ у сврхе осигурања запослених имајући у виду да износи премија осигурања нису били познати у моменти израде предлога буџета за 2022. годину с обзиром да је централизована јавна набавка за ове услуге у том периоду још била у току;
7. **Код апропријације 422 - Трошкови путовања** реализација је на нивоу од 87,02% у односу на планирани износ. Разлог за нижи ниво реализације налази се у штедљивом приступу приликом упућивања судија и запослених на службена путовања, пре свега у иностранство, али и у земљи;
8. **Код апропријације 423 - Услуге по уговору** (услуге превођења, израде и дораде софтвера, одржавања и унапређења софтвера ИСУС и Е-седнице и остале услуге) остварена је реализација на нивоу од 91,06% од планираног износа. Највећи разлог за реализацију нижу од планиране јесте чињеница да је уговор о одржавању Информационог система Уставног суда закључен током 2022. године био вредности мањој него што је, опреза ради, било планирано. Такође, уштеде су реализоване и захваљујући штедљивом приступу коришћењу услуга превођења, репрезентације, и осталих услуга;
9. **Код апропријације 425 - Текуће поправке и одржавање опреме** (одржавање сервера и сервисирање и одржавање остале рачунарске опреме, као и службеног возила) остварена је реализација у висини од 74,60% у односу на планирани износ.

Разлог за ово одступање је чињеница да за ову врсту услуга, због саме њихове природе, није могуће предвидети у тачном обиму у току године, најпре што се тиче услуга одржавања рачунарске опреме. Значајан проценат рачунарске опреме која је у употреби је прилично дугог века. Из ових разлога планиран је нешто виши износ средстава а реализација је на nižем нивоу од планиране јер није било кварова у великој мери;

10. **Код апропријације 426 - Материјал** (канцеларијски материјал, стручна литература, тонери, књиге за библиотеку, гориво и остало) је остварена реализација на нивоу од 67,61% од планираног износа. Уштеда је у највећој мери остварена јер није било потребе за трошковима на име набавке бензина и дизела за службена возила која користи Уставни суд а која су власништво УЗЗПРО, као и за трошкове канцеларијског материјала који је у највећој мери добијен од УЗЗПРО. Иначе, Уставни суд је због одређених најава од стране УЗЗПРО да ће ове трошкове сносити сами корисници планирао укупан износ (за бензин, дизел и канцеларијски материјал) у висини од 3.320.000 динара, а реализовано је 1.642.320,40 динара (само 49,47%);
11. **Код апропријације 462 - Текуће дотације међународним организацијама** (иночланарине) остварена је реализација на нивоу од 89,58%. Реализација мања од планиране забележена је из разлога што је девизни курс важећи у 2022. години био непознаница у моменту израде предлога буџета за 2022. годину, а такође, непознаница је била и висина провизија које ће проистећи из извршених девизних плаћања. У оквиру ове апропријације Уставни суд финансира плаћање на име међународних чланарина у организацијама Светска конференција уставног судства и Удружењу уставних судова земаља франкофоније. Такође, постојала је и могућност евентуалне промене износа на име ових чланарина па је планиран нешто већи износ за ове намене како би се ове обавезе неометано и благовремено измириле;
12. **Код апропријације 512 - Машине и опрема** (рачунарска опрема) остварена је реализација на нивоу од 59,39%. Уставни суд је рачунарску опрему набавио по основу оквирних споразума проистеклих из спроведених централизованих јавних набавки од стране УЗЗПРО, при чему су унапред планиране количине уз непознаницу о цени која ће бити остварена у поступку централизоване јавне набавке. Дописом Министарства финансија Број: 401-00-5294/2022-03 од 17. јуна 2022. године затражено од свих корисника буџета да размотре могућност уштеда за 2022. годину и Уставни суд је исказао дописом број Су број 184/1 од 20. јуна могућност уштеда у укупном износу од 26.200.000 динара, од чега се уштеда у висини од 11.000.000 динара односи на економску класификацију 512 – Опрема. Иако каснијим предлогом закона о изменама и допунама Закона о буџету за 2022. годину и касније донетим овим законом није било предвиђено умањење расположивих средстава Уставном суду на овој економској класификацији, Суд је ипак реализовао уштеде у складу са дописом Су број 184/1 од 20. јуна 2022. године.

**ЗАМЕНИК СЕКРЕТАРА
УСТАВНОГ СУДА**

Петар Стајковић