

**OBRAZLOŽENJE**  
**STRUKTURE RASHODA PRORAČUNA PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA**  
**INSTITUCIJE OMBUDSMANA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA U BOSNI I**  
**HERCEGOVINI ZA PERIOD IZVJEŠTAVANJA od 01.01.2020. do 31.12.2020.**

Sukladno čl. 14. i 22. Zakona o financiranju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 25/15 i 91/17), te dostavljenim Instrukcijama za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2020. godine BiH broj: 05-16-2-114-1/21 od 04.01.2021. godine, Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH obrazlaže strukturu rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, za gore navedeni razdoblje izvještavanja.

**OBRAZLOŽENJE**

strukture rashoda proračuna i uzroci neproporcionalnog izvršenja plana za razdoblje izvještavanja 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, kao i uzroci odstupanja izvršenja u tekućem u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

*I. Operativni Proračun institucije za 2020. godinu (analiza rashoda na godišnjem nivou)*

Odobreno proračunom za tekuće i kapitalne izdatke za 2020. godinu	406.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	357.017 KM
<b>Index realiziranja proračuna na godišnjem nivou iznosi</b>	<b>87,9 %</b>
Nerealizirana sredstva	48.983 KM

Analiza rashoda po osnovu tekućih i kapitalnih izdataka u odnosu na isto razdoblje prethodne godine:

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	357.018 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	324.670 KM
<b>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</b>	<b>110,0 %</b>
Više utrošena sredstva u proračunu za 2020. godinu za iznos od	32.348 KM

**I. TEKUĆI IZDACI**

Analiza rashoda po osnovu tekućih izdataka za razdoblje izvještavanja:

Odobreno proračunom za tekuće izdatke za 2020. godinu	405.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.20.	- 29.000 KM
<b>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</b>	<b>376.000 KM</b>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	327.018 KM
<b>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</b>	<b>87,00 %</b>
Nerealizirana sredstva	48.982 KM

Analiza rashoda po osnovu tekućih izdataka u odnosu na isto razdoblje prethodne godine:

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	327.018 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	324.670 KM
<b>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</b>	<b>100,7 %</b>
Više utrošena sredstva u proračunu za 2020. godinu za iznos od	2.348 KM

## OBRAZLOŽENJE TROŠKOVA ZAPOSLENIH

### 1. Bruto plaće i naknade zaposlenih (konto 611100)

#### *Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	304.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.20.	- 8.700 KM
<u>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</u>	<u>295.300 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	261.470 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>88,5 %</u>
Nerealizirana sredstva	33.830 KM

Sredstava za plaće i naknade zaposlenih za Instituciju ombudsmana za zaštitu potrošača u Bosni i Hercegovini planirana su na bazi 9 (devet) uposlenika. Važećim pravilnikom o unutarnjem ustroju Institucije ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH, predviđeno je 15 (petnaest) radnih mjesta.

Prosječan broj zaposlenih u 2020. godini je 8 (osam).

Sa ekonomske pozicije bruto plaća i naknada zaposlenih realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 8.700 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički Konto: 8213 – Nabava opreme.

Nerealizirana sredstva u iznosu od 33.830 KM odnose se najvećim dijelom na neutrošena sredstava po osnovu bruto plaća i naknada upražnjenog radnog mjesta pomoćnika ombudsmana. Odlaskom u mirovinu jedne od pomoćnica ombudsmana, 01.06.2020.god., broj uposlenih u Instituciji ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH je sa 8 (osam) smanjen na 7 (sedam) uposlenih. Upošljavanjem samostalnog referenta za pravne, financijske i računovodstvene poslove, 10.09.2020.god., broj uposlenih u Instituciji je povećan na 8 (osam).

Sukladno privremenom financiranju u 2020. godini, koje je bilo bazirano na odobrenom proračunu 2019. godine, Institucija je na dan 30.09.2020. godine imala 8 (osam) uposlenih, što je i bilo odobreno Proračunom Institucije za 2019. godinu. Institucija se u 2020. godini kretala u rasponu odobrenog broja uposlenih po proračunu za 2019. godinu, te je tek nakon usvajanja Zakona o proračunu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, 29.07.2020. godine, mogla pristupiti procesu upošljavanja novog uposlenika.

Navedeno radno mjesto pomoćnika ombudsmana je ostalo upražnjeno, te je broj zaposlenih u Instituciji ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH na dan 31.12.2020. godine 8 (osam).

#### *Analiza rashoda po osnovu bruto plaća i naknada zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	261.470 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	258.337 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>101,2 %</u>
Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	3.133 KM

Prosječan broj zaposlenih u proračunskoj 2020. godini je bio 8 (osam) što je ujedno i razlog više utrošenih sredstva po osnovu bruto plaća i naknada u odnosu na proračunsko razdoblje za 2019. godinu, u kojem je prosječan broj zaposlenih bio 7 (sedam).

## 2. Naknade troškova uposlenih (konto 611200)

### *Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	45.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.20.	– 5.100 KM
<b>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</b>	<b>39.900 KM</b>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	32.911 KM
<b>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</b>	<b>82,5 %</b>
Nerealizirana sredstva	6.989 KM

Sa ekonomske pozicije naknade troškova zaposlenih realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 5.100 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički konto: 8213 – Nabava opreme.

Pomoćnica ombudsmana s mjestom prebivališta u Republici Srpskoj, prije prestanka radnog odnosa u Instituciji, 01.06.2020. godine, koristila je preostali dio godišnjeg odmora prethodne godine i cijeli godišnji odmor za 2020. godinu. Odlaskom u mirovinu pomoćnice ombudsmana, navedeno radno mjesto je ostalo upražnjeno, te su planirana sredstva po osnovu naknada za prijevoz i topli obrok ostala neiskorištena. Također, planiranim upošljavanjem samostalnog referenta za pravne, financijske i računovodstvene poslove sredinom 2020. godine, u Instituciji ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH, nije se moglo predvidjeti koliku će naknadu za prijevoz zaposlenik ostvarivati. S obzirom da je novozaposlena djelatnica počela s radom u 09/2020, kao i da je sa mjestom prebivališta u Mostaru, dio planiranih sredstava je ostao neiskorišten.

Nadalje, iznos pripadajućih poreza i doprinosa za naknade troškova zaposlenih je ostao neiskorišten, s obzirom da, navedenim odlaskom pomoćnice ombudsmana u mirovinu, Institucija nema zaposlenike s područja Republike Srpske, kojima bi se isti obračunavali.

Planirana sredstva na ime naknade pomoći u slučaju smrti za jedan eventualni slučaj nisu realizirana, te je ostao neiskorišten iznos od 2.637 KM.

### *Analiza rashoda po osnovu naknada troškova uposlenika u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	32.911 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	15.546 KM
<b>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</b>	<b>211,7 %</b>
<b>Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose</b>	<b>17.365 KM</b>

Uzrok odstupanja realiziranih sredstava po osnovu naknade troškova uposlenih za razdoblje izvještavanja 01.01.-31.12.2020. u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, najvećim dijelom se odnosi na isplatu otpremnine pomoćnici ombudsmana, koja je, kako je već navedeno, sredinom 2020. godine, otišla u mirovinu, a čija je otpremnina iznosila 12.125,04 KM u neto iznosu.

Također, prosječan broj zaposlenih u proračunskoj 2020. godini je bio 8 (osam) što je ujedno i razlog više utrošenih sredstva po osnovu naknade za topli obrok u odnosu na proračunsko razdoblje za 2019. godinu.

### 3. Putni troškovi (konto 613100)

#### *Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	9.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.20.	- 3.800 KM
<u>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</u>	<u>5.200 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	2.942 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>56,6 %</u>
Nerealizirana sredstva	2.258 KM

Sa ekonomske pozicije putnih troškova realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 3.800 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički konto: 8213 – Nabava opreme.

Zbog nastale situacije i propisanih uredbi od strane nadležnih organa vezanih za COVID-19 u 2020. godini, Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača je povećala rad u uredu, kako bi se minimizirala mogućnost zaraze korona virusom. Smanjenje aktivnosti Institucije na poljima djelovanja (sastanci s resornim ministarstvima, suradnja s nevladinim organizacijama, udrugama za zaštitu potrošača i institucijama na drugim razinama vlasti, koje se bave zaštitom potrošača i dr.), uzrokovalo je značajno manji iznos iskorištenih proračunskih sredstva od planiranog na kontima putnih troškova.

#### *Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	2.942 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	7.140 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>41,2 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 4.198 KM

Smanjenje aktivnost Institucije na terenu u 2020. godini, kao i cijela, gore navedena, situacija, uzrokovala je značajno manji iznos utrošenih sredstava u odnosu isto razdoblje prethodne godine.

Veliki broj planiranih službenih putovanja je izostalo u 2020. godini zbog pandemije, koju je izazvao COVID-19.

### 4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (konto 613200)

#### *Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	7.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	6.064 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>86,6 %</u>
Nerealizirana sredstva	936 KM

Limitiranjem dozvoljenog korištenja telefonskih aparata i savjesnim korištenjem istih od strane uposlenih ostvaruju se prihvatljivi rashodi po ovoj ekonomskoj kategoriji, a koji su sukladni Pravilniku o korištenju fiksnih i mobilnih telefona ("Službeni glasnik BiH", broj 26/14, 81/14.). Također, prethodno spomenutim odlaskom pomoćnice ombudsmana u mirovinu, ostalo je upražnjeno navedeno radno mjesto, te su izostali planirani troškovi mobitela na koje uposlenik na navedenom radnom mjestu ima pravo.

#### *Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	6.064 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	7.107 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>85,3 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 1.043 KM

Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uglavnom se odnose na umanjenje troškova po osnovu fiksnih telefona i izdataka za poštanske usluge, zbog navedene

situacije izazvane korona virusom i radom o kuće dijela zaposlenika, a smanjenje izdataka po osnovu mobilnih telefona je nastalo zbog navedenog odlaska pomoćnice ombudsmana u mirovinu, čije je radno mjesto ostalo upražnjeno, te su izostali planirani troškovi mobitela na koje uposlenik ima pravo.

#### 5. Izdaci za energiju i komunalne usluge (konto 613300)

Po ovoj ekonomskoj kategoriji Institucija nema rashoda obzirom da koristi uredski prostor u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH sa sjedištem u Mostaru (od 18.08.2011. godine) koji su u obavezi snositi ostvarene režijske troškove.

#### 6. Nabava materijala (konto 613400)

##### *Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	10.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.20.	- 5.400 KM
<u>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</u>	<u>4.600 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	3.317 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>72,1 %</u>
Nerealizirana sredstva	1.283 KM

Sa ekonomske pozicije nabave materijala u proračunu 2020. godine realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 5.400 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički konto: 8213 – Nabava opreme.

Neurošena sredstva se najvećim dijelom odnose na izdatke za računalni materijal.

##### *Analiza rashoda po osnovu nabavke materijala u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	3.317 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	6.692 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>49,6 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 3.375 KM

Na ovoj ekonomskoj poziciji realizirani izdaci za računalni materijal su manji od planiranih, što je ujedno i najveći razlog manje utrošenih sredstava u 2020. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

#### 7. Izdaci za usluge prevoza i goriva (konto 613500)

##### *Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	6.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.20.	- 1.800 KM
<u>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</u>	<u>4.200 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	3.639 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>86,7 %</u>
Nerealizirana sredstva	561 KM

Sa ekonomske pozicije Izdataka za usluge prevoza i goriva realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 1.800 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički konto: 8213 – Nabava opreme.

<i>Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;</i>	
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	3.639 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	5.700 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>63,8 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 2.061 KM

Razlog za manje utrošena sredstva u 2020. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je smanjenje službenih putovanja i aktivnosti Institucije na poljima djelovanja uzrokovanih prethodno navedenom globalnom pandemijom, koju je izazvao COVID-19.

#### 8. Iznajmljivanje imovine i opreme (konto 613600)

Od 18.08.2011. godine institucija koristi uredske prostorije Zajedničkih službi institucija BiH sa sjedištem u Mostaru, tako da po ovoj ekonomskoj kategoriji nisu planirana proračunska sredstva za 2020. godinu.

#### 9. Izdaci za tekuće održavanje (konto 613700)

<i>Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;</i>	
Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	11.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za period izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	- 3.000 KM
<u>Korigirani proračun za period izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</u>	<u>8.000 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	7.078 KM
<u>Index realiziranja razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>88,5%</u>
Nerealizirana sredstva	922 KM

Sa ekonomske pozicije Izdataka za tekuće održavanje realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 3.000 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički konto: 8213 – Nabava opreme.

Neutrošena sredstva, u prestrukturiranom proračunu za 2020. godinu, se najvećim dijelom odnose na planirana, a neiskorištena sredstva po osnovu troškova materijala i usluge popravka i održavanje vozila, te manjim dijelom na troškove usluge pranja vozila i materijala za popravku i održavanje opreme.

<i>Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;</i>	
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	7.078 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	9.325 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isti razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>75,9 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 2.247 KM

U razdoblju izvještavanja je utrošeno manje sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine najvećim dijelom zbog manjih potreba za popravkom i održavanjem opreme i vozila.

#### 10. Izdaci za osiguranje (konto 613800)

<i>Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;</i>	
Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	2.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za period izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	- 1.200 KM
<u>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</u>	<u>800 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	627 KM
<u>Index realiziranja razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>78,4%</u>
Nerealizirana sredstva	173 KM

Sa ekonomske pozicije izdataka za osiguranje, u proračunu 2020. godine, realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 1.200 KM. Sredstva su preusmjerena na sintetički konto: 8213 – Nabava opreme.

*Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	627 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	655 KM
<b>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</b>	<b>95,7 %</b>
<b>Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose</b>	<b>- 28 KM</b>

U razdoblju izvještavanja je utrošeno manje sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, jer je osiguranje vozila u prethodnoj godini bilo skuplje nego u 2020. godini.

**11. Ugovorene usluge (konto 613900)**

*Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	11.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	8.969 KM
<b>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</b>	<b>81,5 %</b>
<b>Nerealizirana sredstva</b>	<b>2.031 KM</b>

Evidentno je da su na ovoj ekonomskoj poziciji djelomično iskorištena sredstva u odnosu na plan.

Unutar navedenog sintetičkog konta, izvršena je preraspodjela sredstava po analitičkim kontima, tako da je ukupan iznos sredstava na sintetičkom kontu ostao neizmijenjen.

Realizacija planiranih sredstva za usluge reprezentacije su najvećim dijelom izostala zbog smanjenih aktivnosti Institucije izazvanih trenutnom globalnom pandemijom i propisanim uredbama nadležnih organa vezanih za COVID-19. Institucija je planirala sastanke sa visokim dužnosnicima, sastanke i posjete sa udruženjima za zaštitu potrošača, s inspektoratima i nadležnim ministarstvima, te sa regulatornim agencijama i institutima, koja su, zbog gore navedenog, značajno smanjena.

Također, zbog trenutne pandemije djelomično su iskorištena planirana sredstva za usluge stručnog obrazovanja.

Odstupanje realiziranih sredstva u odnosu na planirana su evidentna na pozicijama Izdataka za rad komisija i pripadajućim porezima i doprinosima, te Izdataka za usluge po osnovu Ugovora o djelu i pripadajućim porezima i doprinosima, jer za istim nije bilo potrebe u planiranim vrijednostima.

Institucija je, tijekom 2020. godine, imala dva Ugovora o djelu, kojim su se angažirali vanjski suradnici.

S obzirom da su, zbog pandemije COVID-19, smanjena kretanja, kao i obuke zaposlenika, a budući da je krajem 10. mjeseca 2019. godine u Instituciji ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH zaposlena osoba na poziciji Stručni savjetnik za analizu, planiranje i financijsko-računovodstvene poslove, Institucija je u prvoj polovini 2020. godine angažirala osobu za financijsko-računovodstveno poslove, koja je bila na raspolaganju za edukaciju i pomoć u pripremi financijskih, strateških (srednjoročni i godišnji planovi) i operativnih dokumenata, posebice što je na snazi bilo privremeno financiranje, te unosenje istih u informatičke sustave Ministarstva financija i trezora BiH.

Također, radi poboljšanja higijenskog standarda, Institucija je, u drugoj polovini 2020. godine angažirala osobu po osnovu ugovora o djelu za molerske poslove, kao i poslove sanacije zidova u službenim prostorijama Institucije (u kojima se isto procijenilo kao nužno).

*Analiza rashoda po osnovu ugovorenih usluga u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	8.969 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	14.169 KM
<b>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</b>	<b>63,3 %</b>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 5.200 KM

Najznačajnija razlika manje utrošenih sredstava u odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvarena je na pozicijama: ugovora o djelu zbog neophodnog povremenog angažiranja vanjskog suradnika u 2019. godini na poziciji stručnog savjetnika za računovodstveno - finansijske poslove koje je bilo upražnjeno od polovine veljače 2018. godine do 21.10.2019. godine, kada je popunjeno sistematizirano radno mjesto stručnog savjetnika za analizu, planiranje i finansijsko-računovodstvene poslove, te rashodima na uslugama reprezentacije koji su u 2019. godini znatno smanjeni, zbog prethodno navedenih smanjenih aktivnosti Institucije izazvanih trenutnom globalnom pandemijom i propisanim uredbama nadležnih organa vezanih za COVID-19.

## II. KAPITALNI IZDACI

*Analiza rashoda po osnovu kapitalnih izdataka za razdoblje izvještavanja;*

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	1.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za period izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	29.000 KM
<b>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.</b>	<b>30.000 KM</b>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	29.999 KM
<b>Index realiziranja razdoblje izvještavanja iznosi</b>	<b>100%</b>
Nerealizirana sredstva	1 KM

Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u Bosni i Hercegovini je krajem 10/2020 podnijela zahtjev za prestrukturiranje sredstava zbog neiskorištenosti odobrenih proračunskih sredstava izazvanih najvećim dijelom zbog posljedica globalne pandemije COVID-a 19, te zbog nepopunjavanja upražnjenog radnog mjesta pomoćnika ombudsmana.

Prestrukturiranje proračunskih sredstava je urađeno na način da se iznos tekućih izdataka od 29.000 KM preusmjerio na konto nabavke kapitalnih ulaganja. Razlog navedenom je taj što je Institucija povećala volumen posla, pristupilo se novim udruženjima, potpisali su se sporazumi sa raznim institucijama, Europskom unijom, obrazovnim i nevladinim organizacijama, i radi kvalitete obavljanja posla, a djelomično zastarjele opreme, ista se željela osuvremeniti i da je spremna narednih godina za rad bez većih potreba za kapitalnim ulaganjima, te je Institucija nabavila 8 novih računara i jedan centralni printer/skener/kopir.

Također, s obzirom na navedenu novonastalu situaciju i preporuke nadležnih organa za rad od kuće, nabavka opreme je uključivala i nabavku dva laptopa, kako bi dio zaposlenika mogao neometano obavljati poslovne zadatke od kuće.

Nadalje, Institucija je, odobrenjem zahtjeva za prestrukturiranje, zamijenila postojeće stolne telefone i telefonsku centralu, a sve u cilju da se dugoročno riješi nabavka dijela dotrajale opreme. Uz gore navedeno, nabavljena je i popratna oprema (switch i dva eksterna diska) za kojom se ukazala potreba, radi sigurnosne pohrane podataka.

Planirana nabavka opreme je realizirana u 2020. godini, te indeks realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi 100%.



*Analiza rashoda po osnovu kapitalnih ulaganja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;*

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.20. do 31.12.20.	0 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	29.999 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>0 %</u>
Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	29.999 KM

U proračunu za 2020. godinu utrošeno je više sredstva u odnosu na isto razdoblje 2019. godine zbog nemogućnosti realiziranja planirane nabavke u 2019. godini uzrokovane privremenim financiranjem koje je bilo do druge polovine 12/2019 godine.

S poštovanjem,

OMBUDSMAN  
Mr.sc. Saša Marić

