

OBRAZLOŽENJE
STRUKTURE RASHODA PRORAČUNA PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA
INSTITUCIJE OMBUDSMANA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA U BOSNI I
HERCEGOVINI ZA PERIOD IZVJEŠTAVANJA od 01.01.2019. do 31.12.2019.

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), te dostavljenim Instrukcijama za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2019. godine BiH broj: 05-16-2-188-1/20 od 06.01.2020. godine, Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH obrazlaže strukturu rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, za gore navedeni period izvještavanja.

OBRAZLOŽENJE

strukture rashoda proračuna i uzroci neproporcionalnog izvršenja plana za razdoblje izvještavanja 01.01.2019. do 31.12.2019. godine, kao i uzroci odstupanja izvršenja u tekućem u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

I. Operativni Proračun institucije za 2019. godinu (analiza rashoda na godišnjem nivou)

Odobreno proračunom za tekuće i kapitalne izdatke za 2019. godinu	380.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	324.670 KM
Index realiziranja proračuna na godišnjem nivou iznosi	85,44 %
Nerealizirana sredstva	55.330 KM

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	324.670 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	340.495 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	95,35 %
Manje utrošena sredstva u proračunu za 2019. godinu za iznos od	- 15.825 KM

I. TEKUĆI IZDACI

Analiza rashoda po osnovu tekućih izdataka za razdoblje izvještavanja:

Odobreno proračunom za tekuće izdatke za 2019. godinu	378.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	324.670 KM
Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi	85,89 %
Nerealizirana sredstva	53.330 KM

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	324.670 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	338.611 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	95,88 %
Manje utrošena sredstva u proračunu za 2019. godinu za iznos od	- 13.941 KM

OBRAZLOŽENJE TROŠKOVA ZAPOSLENIH

1. Bruto plaće i naknade zaposlenih (konto 611100)

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	284.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	258.337 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>90,96 %</u>
Nerealizirana sredstva	25.663 KM

Sredstava za plaće i naknade zaposlenih za Instituciju ombudsmana za zaštitu potrošača u Bosni i Hercegovini planirana su na bazi 8 (osam) uposlenika. Važećim pravilnikom o unutarnjem ustroju Institucije ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH, predviđeno je 12 (dvanaest) radnih mjesta.

Prosječan broj zaposlenih u 2019. godini je 7 (sedam).

Nerealizirana sredstva u iznosu od 25.663 KM odnose se najvećim dijelom od neutrošenih sredstava po osnovu bruto plaća i naknada upražnjenog radnog mjesta stručnog savjetnika za analizu, planiranje i financijsko-računovodstvene poslove koje je upražnjeno od polovine veljače 2018. godine, odnosno po odlasku jednog državnog službenika u mirovinu. Popunjavanje upražnjenog radnog mjesta realiziralo se 21.10.2019. godine.

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	258.337 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	270.276 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>95,58 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 11.939 KM

Prosječan broj zaposlenih u proračunskoj 2018. 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.

2. Naknade troškova uposlenih (konto 611200)

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	34.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	15.546 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>45,72 %</u>
Nerealizirana sredstva	18.454 KM

Neutrošena sredstva najvećim dijelom se odnose na planirane, a neiskorištene naknade po osnovu smještaja u iznosu od 4.800 KM i odvojenog života u iznosu od 3.200 KM, koja su planirana za novoimenovanog ombudsmana. S obzirom da je na pomenuto radno mjesto angažirana osoba koja ne ispunjava kriterije na pravo za ostvarenje pomenutih naknada, navedena sredstva su ostala neiskorištena.

Također, Institucija je planirala sredstva u iznosu od 2.514,00 KM na poziciji 611226 – Jubilarne naknade, 611227 – Pomoć u slučaju smrti i 611228 – Pomoć u slučaju teže invalidnosti, koja su također ostala neiskorištena.

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	15.546 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18 do 31.12.18.	23.549 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	66,02 %
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 8.003 KM

U proračunu za 2018. godinu planirana su i iskorištena sredstva po osnovu Jubilarne naknade u iznosu od 2.514 KM i pomoći u slučaju teže invalidnosti u iznosu od 5.028 KM dok gore pomenutih rashoda nije bilo u 2019. godini. Također napominjemo da je prosječan broj uposlenih u 2018. godini bio veći u odnosu na prosječan broj uposlenih u 2019. godini.

3. Putni troškovi (konto 613100)

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	8.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	7.140 KM
Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi	89,25 %
Nerealizirana sredstva	860 KM

S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku sa malim brojem uposlenih teško je uskladiti redovne obveze sa planiranim službenim putovanjima. Stoga, često zbog neodložnih i prioritetnih svakodnevnih obveza, neminovno je da izostanu pojedina prethodno planirana službena putovanja, a što je ujedno i razlog što planirana sredstva nisu utrošena kako je planom predviđeno.

Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	7.140 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	7.633 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	93,54 %
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 493 KM

S obzirom da se radi o minimalnom odstupanju utrošenih sredstava po ovoj ekonomskoj kategoriji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, evidentno je da Institucija realno planira i realizira službena putovanja sukladno planiranim službenim putovanjima za tekuću godinu. Napominjemo da je u razdoblju od 01.2019. do 21.10.2019. bilo upražnjeno radno mjesto stručnog savjetnika za analizu, planiranje i finansijsko-računovodstvene poslove zbog čega su izostala planirana službena putovanja za pomenutog uposlenika.

4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga (konto 613200)

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	9.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	7.107 KM
Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi	78,97 %
Nerealizirana sredstva	1.893 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.)

Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	7.107 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	6.407 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	110,93 %
Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	700 KM

Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uglavnom se odnose na uvećanje troškova po osnovu troškova fiksnih i mobilnih telefona kao i poštanskih usluga i usluga interneta što opravdavamo započetim aktivnostima u pripremi izmjene i dopune Zakona o zaštiti potrošača u 2019. godini, kao i povećanim volumenom suradnje sa udrugama za zaštitu potrošača i institucijama na drugim razinama vlasti, koje se bave zaštitom potrošača.

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 01.01.19. do 31.12.19.	9.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	6.692 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>74,36 %</u>
Nerealizirana sredstva	2.308 KM

Na ovoj ekonomskoj poziciji nije realizirana planirana nabavka auto guma i umanjen planirani iznos za nabavku uredskog materijala za 1.000 KM. Zbog ukazane potrebe za dodatnim sredstvima na poziciji usluga održavanja softvera, sredstva sa ove pozicije preusmjerena su na poziciju izdataka za tekuće održavanje. Stoga je Institucija realizirala prestrukturiranje sredstava sa ove pozicije na poziciju izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 1.500 KM.

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja nakon prestrukturiranja rashoda;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	9.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za razdoblje izvještavanja 01.01. do 31.12.19.	- 1.500 KM
<u>Korigirani proračun za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.</u>	<u>7.500 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	6.692 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>89,23 %</u>
Nerealizirana sredstva	808 KM

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	6.692 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	8.713 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isti razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>76,80 %</u>
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 2.021 KM

Na ovoj ekonomskoj poziciji u proračunu za 2019. godine realizirano je prestrukturiranje sredstava na poziciju izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 1.500 KM i nije realizirana planirana nabavka auto guma i umanjen planirani iznos za nabavku uredskog materijala za 1.000 KM što je ujedno i razlog manje utrošenih sredstava u 2019 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 01.01.19. do 31.12.19.	7.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	5.700 KM
<u>Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>81,43 %</u>
Nerealizirana sredstva	1.300 KM

Navedena sredstva nisu u potpunosti realizirana zbog rentabilnog korištenja službenog vozila.

<i>Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;</i>	
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	5.700 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	4.975 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>114,57 %</u>
Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	725 KM

Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uglavnom se odnose na uvećanje troškova goriva, nastalog zbog povećanog volumena aktivnosti sa udrugama za zaštitu potrošača i institucijama na drugim razinama vlasti koje se bave zaštitom potrošača.

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 2019. godinu.

9. Izdaci za tekuće održavanje (konto 613700)

<i>Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;</i>	
Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	6.000 KM
Prestrukturiranje sredstava za period izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	4.000 KM
<u>Korigirani proračun za period izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.</u>	<u>10.000 KM</u>
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	9.325 KM
<u>Index realiziranja razdoblje izvještavanja iznosi</u>	<u>93,25 %</u>
Nerealizirana sredstva	675 KM

S obzirom na poteškoće sa internet stranicom Institucije ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH koja je onemogućavala optimalne uvjete za redovno obavljanje poslova i zadataka, Institucija se odlučila na podnošenje zahtjeva za prerestrukturiranjem sredstva, a sve u cilju realiziranja prioritetne nabavke odnosno usluga redizajna i razvoja internet stranice u Instituciji ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH. U cilju ostvarenja određenih ušteda Institucija od 2013. godine nije planirala proračunska sredstva na pozicijama održavanja softvera i hardvera (koja su na godišnjoj razini iznosila 3.600 KM) jer u tom razdoblju nije bilo potrebe za značajnijim intervencijama. Povremene intervencije su otklanjane putem povremenog angažiranja vanjskih suradnika što se pokazalo kao rentabilniji način održavanja. Nedostajuća financijska sredstva na ekonomskoj poziciji 6137 – „Izdaci za tekuće održavanje“ procijenjena su do iznosa 4.000 KM, a ista su utrošena na usluge redizajna i razvoja internet stranice.

Institucija je dobila suglasnost da na ovoj ekonomskoj poziciji u proračunu za 2019. godinu preusmjeri sredstva (sa ekonomskih pozicija nabavke materijala 1.500 KM i ugovorenih usluga 2.500 KM) na poziciju izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 4.000 KM.

<i>Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;</i>	
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	9.325 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	5.490 KM
<u>Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi</u>	<u>169,85 %</u>
Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	3.835 KM

U periodu izvještavanja je utrošeno više sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog neophodnih opravki i održavanje opreme koje su uslijedile u 2019. godini.

10. Izdaci za osiguranje (konto 613800)

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za period izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	1.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	655 KM
Index realiziranja razdoblje izvještavanja iznosi	65,50 %
Nerealizirana sredstva	345 KM

Na ovoj ekonomskoj poziciji planirana i odobrena proračunska sredstva iskazana su u iznosu od 1.000 KM. Utrošena sredstva na ime kasko osiguranja službenog motornog vozila iznose 655 KM.

Analiza rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine;

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	655 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	699 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	93,71 %
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	- 44 KM

U periodu izvještavanja je utrošeno manje sredstva u odnosu na isto razdoblje prethodne godine jer je osiguranje vozila u prethodnoj godini bilo skuplje nego u 2019. godine za 44 KM.

11. Ugovorene usluge (konto 613900)

Analiza rashoda za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	20.000 KM
Prestrukturiranje sredstva u 2019. godini	- 2.500 KM
Ukupno korigirana proračunska sredstva po osnovu ugovorenih usluga	17.500 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	14.169 KM
Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi	80,97 %
Nerealizirana sredstva	3.331 KM

Sa ekonomske pozicije ugovorenih i drugih posebnih usluga realizirano je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 2.500 KM i sredstva preusmjerena na poziciju 6137 – Izdaci za tekuće održavanje.

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	14.169 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	10.871 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	130,34 %
Više utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	3.298 KM

Značajnija razlika više utrošenih sredstava u odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvarena je na pozicijama: ugovora o djelu zbog neophodnog povremenog angažiranja vanjskog suradnika na poziciji stručnog savjetnika za računovodstveno - finansijske poslove koje je upražnjeno od polovine veljače 2018. godine, te rashodima na uslugama reprezentacije koje su uslijedile nakon započetih aktivnosti u pripremi izmjene i dopune Zakona o zaštiti potrošača u 2019. godini, neophodnim sastancima sa resornim ministarstvima, kao i povećanim volumenom suradnje sa udrugama za zaštitu potrošača i institucijama na drugim razinama vlasti, koje se bave zaštitom potrošača, a sve u cilju usuglašavanja stavova i unapređenja zaštite potrošača u BiH.

II. KAPITALNI IZDACI

Analiza rashoda po osnovu kapitalnih izdataka za razdoblje izvještavanja;

Odobrena sredstva za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	2.000 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	0 KM
Index realiziranja za razdoblje izvještavanja iznosi	0 %
Nerealizirana sredstva	2.000 KM

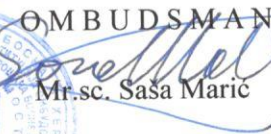
Odobrena sredstva iz proračuna za 2019. godini na ime izdataka za osnovna sredstva iznosila su 2.000,00 KM. Pomenutim sredstvima je planirana nabavka jednog Računara do iznosa od 1.200,00 KM i jednog skener aparata do iznosa od 800 KM. Planirana nabavka nije realizirana zbog privremenog financiranja tijekom cijele 2019. godine.

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

Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.19. do 31.12.19.	0 KM
Realizirano za razdoblje izvještavanja 01.01.18. do 31.12.18.	1.884 KM
Index realiziranja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi	0 %
Manje utrošena sredstva u odnosu na isto razdoblje prošle godine iznose	1.884 KM

U proračunu za 2019. godinu utrošeno je manje sredstva u odnosu na isto razdoblje 2018. godine zbog nemogućnosti realiziranja planirane nabavke u 2019. godini zbog privremenog financiranja koje je bilo do 20.12.2019. godine.

S poštovanjem,

OMBUDSMAN

Mr.sc. Sasa Maric

