



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
PRORAČUNA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE**

Na dan 31.12.2014. godine

Broj: 04-02/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	4
5.	Proračun i izvješćivanje	5
6.	Izvršenje proračuna	6
6.1	Prihodi i primici	7
6.1.1	<i>Prihodi od koncesija</i>	<i>7</i>
6.1.2	<i>Prihodi od vlastitih djelatnosti</i>	<i>8</i>
6.2	Rashodi, izdaci i financiranje	8
6.2.1	<i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	<i>8</i>
6.2.2	<i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</i>	<i>9</i>
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	<i>11</i>
6.2.4	<i>Kapitalni transferi i izdaci za financijsku imovinu</i>	<i>12</i>
6.2.5	<i>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</i>	<i>12</i>
6.2.6	<i>Tekuća pričuva</i>	<i>12</i>
6.3	Financijski rezultat	13
7.	Imovina, obveze i izvori sredstava	14
7.1	Gotovina	14
7.2	Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	14
7.3	Kratkoročna razgraničenja	14
7.4	Stalna sredstva	15
7.5	Kratkoročne obveze i razgraničenja	15
7.6	Dugoročne obveze i razgraničenja	16
7.7	Popis imovine, potraživanja i obveza	16
8.	Izvanbilančna evidencija	17
9.	Komentar	17
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	18
IV.	PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA	20
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU	21
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	23
3.	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2014. GODINU	24
4.	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA	28

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o novčanim tokovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Proračuna Hercegbosanske županije** na dan 31. prosinac 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodne strukture Vlade i proračunskih korisnika Hercegbosanske županije odgovorne su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodne strukture Vlade i proračunskih korisnika Hercegbosanske županije su odgovorne i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:

1. Nije vršeno usuglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, što je imalo za posljedicu ostvareni višak rashoda nad prihodima u 2014. godini u iznosu 5.886.653 KM, koji je najvećim dijelom pokriven dugoročnim kreditnim zaduženjem u iznosu 4.551.873 KM, tako da je iskazan deficit revidirane godine u iznosu 1.334.780 KM (točka 6.3 Izvješća);
2. Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat za iznos 870.995 KM obzirom da su obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu 719.420 KM i stvorene obveze iznad Proračunom odobrenih u iznosu 151.575 KM iskazane u finansijskim izvješćima na poziciji razgraničenih rashoda, a ne na odgovarajućoj poziciji troškova kako je to odredbama Zakona o proračunima u FBiH predviđeno (točka 7.3. Izvješća);
3. Ne možemo potvrditi realnost iskazane vrijednosti imovine, obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH predviđeno (točke 6.1, 6.2 i 6.4 Izvješća);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća **Proračuna Hercegbosanske županije**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine i rezultate poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvješćima **Hercegbosanske županije** u tijeku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije u točkama od 1. do 3. prethodnog pasusa su bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 19.06.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Hercegbosanska županija (u daljem tekstu: Županija), kao federalna jedinica FBiH uspostavljena je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Hercegbosanske županije, koja svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Ustavom Županije je propisano da je ista nadležna u svim oblastima koje nisu Ustavom Federacije BiH izričito povjerene federalnoj vlasti ili koje nisu Ustavom Federacije BiH utvrđene kao zajedničke nadležnosti Federacije i Županije. Županija je nadležna za uspostavljanje i nadziranje policijskih snaga koje će imati jedinstvene federalne uniforme sa županijskim oznakama, utvrđivanje obrazovne politike, uključujući donošenje propisa o obrazovanju i osiguravanju obrazovanja, utvrđivanje i provođenje kulturne politike, utvrđivanje stambene politike, uključujući donošenje propisa koji se tiču uređivanja i izgradnje stambenih objekata, utvrđivanje politike reguliranja i osiguranja javnih službi, donošenje propisa o korištenju lokalnog zemljišta, uključujući zoniranje, donošenje propisa o unapređenju lokalnog poslovanja i dobrotvornih aktivnosti, utvrđivanje politike u vezi sa osiguranjem radija i televizije, uključujući donošenje propisa o osiguranju njihovog rada i izgradnje, financiranje djelatnosti županijske vlasti ili njenih agencija oporezivanjem, zaduživanjem ili drugim sredstvima, donošenje propisa o lokalnoj samoupravi.

Zakonodavnu vlast u Županiji vrši Skupština, a izvršnu Vlada koju čine Premijer i 8 ministara.

Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rukovođenja i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje.

Ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode ravnatelji.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i županijskih propisa, utvrđuju se Proračunom Županije.

Proračunom za 2014. godinu planirana su 1.912 uposlenika, a na dan 31.12.2014.godine broj uposlenih koji su se financirali sredstvima proračuna iznosio je 1.925. Prema podacima Ministarstva financija broj uposlenih u obrazovnim ustanovama je iznosio 1.068, Ministarstvu unutarnjih poslova 467, sudstvu 101, ostalim ministarstvima i upravama 289 uposlenika.

Sjedište Vlade Županije je u Livnu u ulici Kralja Zvonimira b.b.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidirana financijska izvješća Proračuna za 2014. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća Proračuna za 2014. godinu je pribavljanje realne osnove da se na bazi pregleda financijskih izvješća i pripadajućih računa korisnika županijskog proračuna, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja Proračuna, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, kao i da se ocjeni financijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sustav internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima, u prosincu 2014. godine i lipnju 2015. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju konsolidiranih financijskih izvješća Proračuna Županije za 2013. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o

financijskih izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Vlada Županije je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2013. godinu.

Na osnovu izvršene revizije Konsolidiranih financijskih izvješća Proračuna Županije za 2014. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatirano je da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- uspostavu sustava internih kontrola koji osigurava usuglašenost poslovanja sa propisima i pouzdano izvješćivanje;
- poštivanje odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH prilikom planiranja, izrade, donošenja, i izvršenja proračuna i kod proračunskog izvješćivanja;
- provođenje nadzora nad provedbom Uredbe o vlastitim prihodima;
- polugodišnje ispostavljanje računa za eksploataciju mineralnih sirovina, redovito usuglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige i poduzimanje aktivnosti kako bi se prihodi temeljem potpisanih ugovora o dodjeli koncesija i naplatili;
- obračun i isplatu plaća i naknada troškova zaposlenih potrebno je uskladiti sa važećim zakonskim propisima;
- uspostavljanja kontrole korištenja službenih vozila, utvrđivanje normativa utroška goriva, te o istom vođenju propisanih evidencija;
- dosljedno pridržavanje odredbi Uredbe o ograničavanju izdataka za reprezentaciju;
- preispitivanje isplate naknada za rad povjerenstava za obavljanje poslova koji su pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu predviđeni kao redoviti poslovi,
- angažiranje vanjskih suradnika po ugovorima samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i koji ne predstavljaju redovne poslove u nadležnosti proračunskih korisnika.
- donošenje kriterija za uporabu sredstava tekuće pričuve i korištenje istih sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna Županije;
- obavljanje popisa sredstava i izvora sredstava sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o popisu sredstava i izvora sredstava u dijelu blagovremenog obavljanja popisa i blagovremenog donošenja odluka o usvajanju elaborata o popisu kako bi utvrđena stanja temeljem provedenog popisa bila evidentirana,

Preporuke po **kojima je postupljeno**:

- pridržavanje odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

Preporuke po kojima je **djelimično postupljeno**:

- realiziranje transfera na način definiran Zakonom o izvršenju proračuna Županije uz osiguranje transparentnosti po unaprijed jasnim i mjerljivim kriterijima i osiguranje potpunog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- provođenje analize kratkoročnih obveza te sukladno utvrđenom iskazivanje istih prema Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, za šta su odgovorne rukovodne strukture Županije i svi proračunski korisnici. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način

rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom smo izvršili ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na Vladi Županije i rukovoditeljima proračunskih korisnika, a osnov funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Svi ministri i direktori upravnih organizacija i ustanova odgovorni su za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor svojih ministarstava, uprava i ustanova uključujući i potrošačke jedinice u njihovoj nadležnosti. Također, isti su odgovorni za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad odobrenim financijskim planovima, naplatama prihoda i primitaka i proračunskim izdacima i isplatama.

Nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola utvrđeno je kod pripreme i izrade Proračuna za 2014. godinu, što je rezultiralo velikim brojem odluka o preraspodjelama sredstava kako unutar tako i između proračunskih korisnika. Obzirom da nije izvršeno uravnoteženje rashoda sa prihodima, usljed neostvarenja prihoda sukladno planu, ostvaren je deficit revidirane godine i povećan akumulirani deficit. Određeni rashodi nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama propisanim pozitivnim zakonskim propisima, što je imalo za posljedicu nemogućnost potvrđivanja iskazanog financijskog rezultata.

Sredstva tekuće pričuve nisu korištena samo za hitne i nepredviđene izdatke kako je to Zakonom o izvršenju proračuna predviđeno.

Popis imovine, obveza i tražbina nije proveden u zakonskom roku što je imalo za posljedicu nemogućnost provođenja usklađivanja knjigovodstvenog stanja u odnosu na stanje utvrđeno popisom na dan bilanciranja. Iako je utvrđeno odstupanje knjigovodstvenog stanja imovine sa stanjem utvrđenim popisom nije provedeno knjigovodstveno usuglašavanje istog. Također, provedenim popisom nije izvršen stvarni popis obveza i potraživanja već su ista samo preuzeta iz postojećih knjigovodstvenih evidencija, što je imalo za posljedicu nemogućnost potvrđivanja njihove vjerodostojnosti u financijskim izvješćima.

Eksploatacija prirodnih bogatstava se i dalje vrši bez zaključenih koncesijskih ugovora, potraživanja za koncesije se ne iskazuju u knjigovodstvenim evidencijama, što znači da imovina Županije nije zaštićena na odgovarajući i zadovoljavajući način.

Revizijom je također utvrđeno nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola kod kretanja vozila i potrošnje goriva, angažiranja vanjskih suradnika putem ugovora o djelu, naknada za rad u povjerenstvima i kod stvaranja izdataka za reprezentaciju. Također, nije uspostavljen zadovoljavajući sustav internih kontrola prilikom nabave tonera i punjenja, obzirom da su se nabavljale i robe koje nisu bile sadržane u tenderskoj dokumentaciji i po cijenama većim od ugovorom definiranih.

Interna revizija

Ni u revidiranoj godini nije uspostavljena Jedinica interne revizije u Županiji, kako je to predviđeno Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, niti je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva financija uspostava spomenute Jedinice predviđena.

Potrebno je dodatno unaprijediti sustav internih kontrola, u cilju otkrivanja eventualnih propusta i otklanjanja uočenih nedostataka.

Uspostaviti Jedinicu za internu reviziju kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

5. Proračun i izvješćivanje

Obzirom da Proračun Županije nije usvojen u zakonom predviđenom roku financiranje za razdoblje sječan – ožujak 2014. godine se obavljalo temeljem Odluke o privremenom financiranju u iznosu 14.700.000 KM koju je Skupština donijela 30.12.2013. godine. Proračun Županije je usvojen 16.05.2014. godine i istim su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 75.477.245 KM. Izmjenama i

dopunama proračuna za 2014. godinu od 29.12.2014. godine planirani su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci u iznosu 70.564.121 KM.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja i izvršenja proračuna, kao i proračunskog izvješćivanja nije pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH iz slijedećih razloga:

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2014. -2016. godine koji predstavlja makroekonomske projekcije i prognoze proračunskih sredstava i izdataka za naredne 3 godine i na kojem se temelji priprema i izrada proračuna nije sačinjen, već su samo urađene Smjernice ekonomske i fiskalne politike Hercegobosanske Županije za razdoblje 2014.-2016. godine.

Ministarstvo financija, prije dostavljanja Nacrta proračuna Vladi, nije zatražilo od Federalnog ministarstva financija mišljenje u svezi planiranih prihoda i primitaka, već je to urađeno samo kod sačinjavanja Prijedloga izmjena i dopuna proračuna.

Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu i dostavu , Instrukcije br 2., Prijedloga, Nacrta i Proračuna za 2014. godinu.

Proračunom za 2014. godinu, kao i njegovim izmjenama i dopunama nije planirano pokriće ostvarenog deficita u ranijem razdoblju.

Ministarstvo financija nije izrađivalo planove novčanih tokova kojima se predviđa priliv i odljev novčanih sredstava na Jedinstvenom računu riznice, niti je imenovan Odbor za likvidnost proračuna koji bi trebao razmatrati i odobravati planove novčanih tokova.

Proračunski korisnici nisu sačinjavali i dostavljali operativne planove, već je Ministarstvo financija vršilo mjesečno oslobađanje 1/12 sredstava u odnosu na planirani proračun svakog od proračunskih korisnika.

Prilikom planiranja Proračuna za 2014. godinu nisu uzete u obzir stvarne potrebe proračunskih korisnika za sredstvima što je rezultiralo potrebom za donošenjem odluka o unutarnjim preraspodjelama kod većine proračunskih korisnika. Prema prezentiranim podacima Ministarstva financija nakon usvajanja Izmjena i dopuna proračuna za 2014. godinu od 29.12.2014. godine izvršene su ukupne preraspodjele u iznosu 626.825 KM.

Izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu od 29.12.2014. godine nisu realno planirani prihodi i primici od 70.564.121 KM, iako je u trenutku usvajanja istog Ministarstvo financija raspolagalo s pouzdanim informacijama o realnom ostvarenju prihoda i primitaka u 2014. godini. Navedeno potvrđuje odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na plan u iznosu 7.048.698 KM.

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2014. godinu nije sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH obzirom da na poziciji planskih veličina nisu iskazane vrijednosti iz Proračuna usvojene od strane Skupštine Županije.

Proračunski korisnici nisu sačinjavali i dostavljali Ministarstvu financija Izvješća o namjenskom utrošku sredstava transfera, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Kod pripreme i izrade proračuna, kao i kod proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

6. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2014. godinu, iskazani su prihodi i primici u iznosu 58.446.789 KM, što je u odnosu na Rebalansom proračuna planiranih 64.030.121 KM manje za 5.583.332 KM ili 8,72 %. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni prihodi i primici u iznosu 53.879.001 KM u revidiranoj godini su isti veći za 4.567.788 KM ili 8,48 %. Struktura ostvarenih prihoda je: porezni prihodi 50.268.238 KM (95,73 % u odnosu na plan), neporezni prihodi 4.709.391 KM (62,64 % u odnosu na plan), primljeni transferi i donacije 3.469.160 KM (86,73 % u odnosu na plan).

Rashodi su iskazani u iznosu 64.333.442 KM, što u odnosu na planiranih 69.875.110 KM predstavlja ostvarenje od 92,07 %. U odnosu na prethodnu godinu kada su rashodi iznosili 59.890.637 KM u revidiranoj godinu su isti veći za 4.442.805 KM ili 7,42 %. Struktura ostvarenih rashoda je: bruto plaće 32.804.212 KM (98,09 %), naknade troškova zaposlenih 6.498.3844 KM (94,25 %), doprinosi poslodavca 3.528.785 KM (97,59 %), izdaci za materijal i usluge 6.078.623 KM (84,29 %), tekući transferi 8.665.096 KM (85,71 %), izdaci za kamate 105.117 KM (74,03 %), kapitalni transferi 1.001.776 KM (83,84 %) i nabava stalnih sredstava 5.651.482 KM (78,92 %).

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod izvršenja proračuna nije pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu iz slijedećih razloga:

Iako je Ministarstvo financija 05.08.2014. godine zatražilo poduzimanje mjera s ciljem uravnoteženja rashoda s ostvarenim prihodima, usljed neostvarenja prihoda sukladno planiranim, Vlada je tek 13.11.2014. godine donijela Odluku o obustavi izvršenja pojedinih rashoda i izdataka iz Proračuna za 2014. godinu. Nepravovremeno donošenje odluke o obustavljanju određenih rashoda, kao i nepravovremeno usvajanje Rebalansa proračuna za 2014. godinu je imalo za posljedicu iskazani višak rashoda nad prihodima revidirane godine u iznosu 5.886.653 KM.

Kod izvršenja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna.

6.1 Prihodi i primici

6.1.1 Prihodi od koncesija

Prema podacima raspodjele javnih prihoda na korisnike – „B2 obrada“ prikupljeni su **prihodi po osnovu datih koncesija** na području Hercegbosanske županije u iznosu 80.318 KM od čega je prihod Proračuna Županije 48.191 KM, a prihod općina na području kojih se nalazi predmeti koncesija 32.127 KM.

Uvidom u registar koncesijskih ugovora Ministarstva financija je utvrđeno da na dan 31.12.2014. godine postoje 34 potpisana ugovora o koncesiji i to 33 u nadležnosti Ministarstva gospodarstva i 1 u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Od ukupnog broja ugovora 13 koncesijskih ugovora iz nadležnosti Ministarstva gospodarstva se odnosi na eksploataciju mineralnih sirovina, 1 za eksploataciju vode, 3 za obavljanje sportsko rekreacione i turističke djelatnosti i 16 ugovora za izgradnju vjetroparkova i solarnih parkova za proizvodnju električne energije, dok se koncesijski ugovor iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odnosi na obavljanje lovne djelatnosti.

U Izvješću o koncesijama za 2014. godinu Ministarstva gospodarstva se navodi da je tijekom revidirane godine bilo aktivno 17 koncesijakih ugovora za eksploataciju mineralnih sirovina i 17 ugovora iz oblasti energetike. Za 4 gospodarska subjekta koji vrše eksploataciju mineralnih sirovina (u revidiranoj godini bila aktivna 2) je navedeno da isti nisu zaključili koncesijske ugovore već eksploataciju obavljaju temeljem odobrenja izdatih od strane resornog ministarstva, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o koncesijama. Koncesijskim ugovorima je predviđeno da će se fakture za iskorištene količine ispostavljati 2 puta godišnje i to za I polugodište akontativno u visini 50% vrijednosti eksploatacije za prethodnu godinu, a za II polugodište temeljem od strane ovlaštenog lica sačinjenog pregleda iskorištenih količina. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je u revidiranoj godini ispostavljeno 15 akontativnih faktura za I polugodište od 01.06.2014. godine, koje su dostavljene na unos tek 10.02.2015. godine. Uvidom u knjigu izlaznih računa za 2015. godinu je utvrđeno da je izdato 13 faktura za II polugodište 2014. godine koje nisu dostavljene na unos u Ministarstvo financija. Na upit zbog čega je broj ispostavljenih faktura za II polugodište manji u odnosu na I polugodište dat je odgovor da prema pregledu eksploatiranih količina 4 gospodarska subjekta nisu tijekom 2014. godine uopće poslovala. Uvidom u ispostavljene fakture za II polugodište i pregled eksploatiranih količina je utvrđeno da je tim fakturama obuhvaćena cjelokupna eksploatacija, tj nije izvršeno umanjenje iznosa faktura za iznos ispostavljenih faktura za I polugodište, što znači da te fakture ne predstavljaju realne obveze korisnika koncesija.

Prema podacima iz Izvješća o koncesijama za 2014. godinu nitko od korisnika koncesija u oblasti energetike nije u revidiranoj godini započeo sa proizvodnjom, dok 2 gospodarska društva koja su dobili koncesije za obavljanje sportsko-rekreacione djelatnosti (skijališta) nisu dostavila podatke temeljem kojih bi

se izvršio obračun koncesijske naknade. Zbog činjenice da određena gospodarska društva vrše eksploataciju bez zaključenih koncesijskih ugovora, da ispostavljene fakture ne predstavljaju stvarne obveze koncesionara, da se fakture ne dostavljaju na unos u sustav Glavne knjige, kao i zbog činjenice da iskazana potraživanja u Izvješću o koncesijama za 2014. godinu ne odgovaraju knjigovodstvenim evidencijama ne može se potvrditi da je resorno ministarstvo poduzelo sve Zakonom o koncesijama predviđene aktivnosti kako bi se eksploatirana prirodna bogatstva i naplatila. Zbog navedenog su pored Proračuna Županije oštećeni i proračuni općina na čijem području se nalaze predmeti koncesija.

Sa korisnicima prirodnih bogatstava zaključiti koncesijske ugovore kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, kako je to predviđeno odredbama Zakona o koncesijama.

Pravovremeno ispostavljati fakture korisnicima koncesija i iste iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, te poduzimati Zakonom o koncesijama predviđene aktivnosti u cilju naplate koncesijske naknade.

6.1.2 Prihodi od vlastitih djelatnosti

Vlastiti prihodi proračunskih korisnika su iskazani u iznosu 499.659 KM i većim dijelom su iskazani na poziciji Općinski sud Livno 229.405 KM, Ministarstva unutarnjih poslova 197.157 KM, Gimnazija Marko Marulić 28.230 KM, Stručna služba Vlade 16.984 KM, Srednja strukovna škola Tomislavgrad 11.835 KM itd.

Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele je predviđeno da se vlastitim приходima podrazumjevaju prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem djelatnošću na tržištu, ali ne i prihodi koje ostvare obavljanjem temeljne djelatnosti. Uredba predviđa da će se vlastiti prihodi definirati u pravilniku o vlastitim приходima kojeg donose proračunski korisnici uz suglasnost Ministarstva financija. Provedenom revizijom proračunskih korisnika koj su iskazali najznačajnije prihode od vlastite djelatnosti (Općinski sud Livno, Ministarstvo unutarnjih poslova) je utvrđeno da isti nisu sačinili pravilnike o vlastitim приходima. Zakonom o izvršenju proračuna Hercegbosanske županije za 2014. godinu predviđeno je da se iz vlastitih prihoda pokrivaju rashodi koje su proračunski korisnici planirali prilikom sačinjavanja financijskog plana. Obzirom da se vlastiti prihodi u proračunu planiraju odvojeno, te uz ostala proračunska sredstva predstavljaju godišnji financijski plan, što znači da imaju određenu autonomiju u trošenju ovih sredstava, ne može se potvrditi da su ista realizirana na način kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH tj. do iznosa i za namjene utvrđene od strane zakonodavnog tijela.

Vlastitim приходima iskazivati isključivo prihode ostvarene na tržištu, kako je to predviđeno odredbama Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načinom i rokovima raspodjele.

6.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U financijskim izvješćima, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 64.333.442 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.442.805 KM ili 7,42 %. Navedeni izdaci se odnose na troškove uposlenih 42.831.348 KM, tekuće transfere 8.665.096 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 6.078.623 KM, nabave stalnih sredstava 5.651.482 KM, kapitalne transfere 1.001.776 KM i izdatke za kamate 105.117 KM.

6.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose iskazani su u iznosu od 42.831.348 KM, što u odnosu na proračunom odobrenih 43.954.758 KM predstavlja ostvarenje od 97,44 %. Na ove izdatke se odnosi 66,58 % ukupnih rashoda proračuna Županije i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 869.779 KM ili za 2,07 %. Struktura spomenutih izdataka kao i usporedba sa izvršenjem prethodne godine data je u slijedećoj tabeli:

Opis	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine
Bruto primanja uposlenika	32.804.212	32.551.016
Doprinosi poslodavaca	3.528.752	3.417.698
Naknade troškova uposlenika	6.498.384	5.992.855
Ukupno	42.831.348	41.961.569
Prosječan broj uposlenih	1.865	1.842

Stupanjem na snagu Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji (Narodne novine Hercegbosanske županije broj: 1/14) prestala je primjena Uredbe o pravima i dužnostima državnih službenika u Hercegbosanskoj županiji (Narodne novine Hercegbosanske županije broj: 3/11), kao i drugih propisa koji su u suprotnosti s odredbama ovog Zakona. Iako su Vlada i županijska tijela uprave, koji su ovlašteni za donošenje podzakonskih propisa, bili dužni donijeti, odnosno uskladiti postojeće podzakonske propise u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovog Zakona, isto nije urađeno. Također, provedenom revizijom utvrđeno je da su proračunski korisnici uskladili svoje pravilnike o unutarnjoj organizaciji sa odredbama navedenog Zakona, dok pravilnici o plaćama i naknadama još uvijek nisu usklađeni.

Bruto plaće i doprinosi poslodavca iznosili su 36.332.964 KM, a **naknade troškova uposlenika** 6.498.384 KM (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres, pomoć u slučaju smrti ili bolesti, otpremnine). Prosječan broj uposlenih je 1.865, a u odnosu na prethodnu godinu broj uposlenih je veći za 23 uposlenika. Odlukom Vlade utvrđena je osnovica za obračun plaća od 525,40 KM bruto.

Na razini Županije najviša je plaća predsjednika Županijskog suda 4.101 KM sa dodatkom na plaću, dok najniža plaća iznosi 471 KM. Primanja po osnovu rada sa položajnim dodatkom od 30% predsjednika Vlade iznose 3.134 KM, a ministara u Vladi 2.710 KM. Primanja zamjenika predsjedavajućeg Skupštine iznose 2.710 KM sa položajnim dodatkom od 30%, zastupnika u Skupštini iznose 1.762 KM, dok predsjedavajući Skupštine ova prava ne ostvaruje u Županiji.

Temeljem produženog/prekovremenog rada isplaćeno je 243.135 KM od čega se na srednje obrazovanje odnosi 133.593 KM, osnovno obrazovanje 88.497 KM, dok je kod ostalih proračunskih korisnika evidentirano 21.044 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su manji za 116.105 KM ili 32,32 %.

Dodatak na plaću po osnovu ocjene rada državnih službenika i namještenika iz prethodne 2013. godine obračunavao se sukladno odredbama Uredbe o pravima i dužnostima državnih službenika Hercegbosanske županije, odnosno Zakonu o namještenicima u tijelima državne službe u FBiH. Međutim, uvidom u dokumentaciju kod Vlade, Ministarstva financija, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Uprave za inspekcijske poslove utvrđeno je da se dodatak obračunavao u visini od 10% temeljne plaće tako da plaće državnih službenika uz povećanja prelaze plaću narednih platnih razreda.

Kako je isticano i u prethodnim revizijskim izvješćima, u Upravi za inspekcijske poslove iz razloga nepopunjenosti određenih radnih mjesta državnih službenika (glavni inspektori) rješenjima direktora iz 2014. godine određenim zaposlenicima odobreno je povećanje plaće od 10 % osnovne plaće zbog povećanog obujma poslova koje obavljaju na tom radnom mjestu, odnosno dok privremeno obavljaju poslove glavnih inspektora. Člankom 56. Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Hercegbosanskoj županiji je utvrđeno da se u slučaju da u nekom od tijela državne službe ne može popuniti radno mjesto državnog službenika zbog nemogućnosti osiguravanja kadrova, poslove tog radnog mjesta privremeno obavlja državni službenik koji je uposlen u tom tijelu državne službe i ispunjava sve potrebne uvjete za obavljanje poslova tog radnog mjesta. Također navedenim člankom utvrđeno je da se ova odredba može primijeniti u slučaju kada je podnesen zahtjev za raspisivanje javnog natječaja za popunu tog radnog mjesta, te da obavljanje navedenih poslova može trajati najviše do tri mjeseca od dana donošenja rješenja o određivanju državnog službenika za obavljanje tih poslova. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su se navedena rješenja donosila tijekom cijele godine za periode od po tri mjeseca.

Imajući u vidu navedeno, kao i da u toku revidirane godine nije raspisan natječaj za popunu upražnjenih radnih mjesta glavnih inspektora ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost ovih izdataka koji se obračunavaju i isplaćuju još od 2009. godine.

Obračun i isplatu plaća i naknada troškova zaposlenih potrebno je uskladiti sa važećim zakonskim propisima.

6.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su iskazani u iznosu 6.078.623 KM, što u odnosu na proračunom planiranih 7.211.313 KM predstavlja ostvarenje od 84,29 %. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su ostvareni u većem iznosu za 440.356 KM. Struktura spomenutih izdataka je: ugovorene i druge posebne usluge 2.573.990 KM, izdaci za tekuće održavanje 971.393 KM, izdaci za komunalne usluge

789.636 KM, izdaci za energiju 496.953 KM, izdaci za usluge prevoza i gorivo 491.168 KM, nabava materijala 446.962 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 120.938 KM, putni troškovi 98.620 KM i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 88.963.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu 491.168 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.264 KM. Pravilnikom o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti propisana je obveza vođenja evidencije o prijeđenoj kilometraži, utrošku goriva i maziva, kao i kontrola potrošnje goriva. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da jedino Ministarstvo unutarnjih poslova ima utvrđene normative potrošnje goriva i prati potrošnju goriva po prijeđenoj kilometraži, dok niti jedan drugi korisnik proračuna ne poduzima adekvatne kontrolne aktivnosti korištenja službenih vozila i utroška goriva. Stručna služba Vlade izdaje putne naloge za vozila kojima raspolažu i koje raspoređuje proračunskim korisnicima. Provedenom revizijom je utvrđeno da se isti ne popunjavaju sukladno navedenom Pravilniku o korištenju službenih vozila za potrebe županijskih tijela vlasti u dijelu vođenja evidencije o prijeđenoj kilometraži, te utrošku goriva i maziva.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da su uspostavljene zadovoljavajuće kontrole kretanja vozila i potrošnje goriva, kao i da su svi izdaci nastali za potrebe obavljanja redovnih poslova organa uprave.

Uspostaviti zadovoljavajuće kontrole korištenja službenih vozila i potrošnje goriva kod svih proračunskih korisnika.

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 2.573.990 KM, što u odnosu na proračunom planiranih 3.236.778 KM predstavlja izvršenje od 79,52 %. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su veći za 295.505 KM. U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za druge samostalne djelatnosti 515.055 KM, izdaci za rad povjerenstava 298.649 KM, ostale ugovorene usluge 222.243 KM, troškovi odvjetnika 215.017 KM, troškovi vještačenja 189.151 KM, izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima 184.329 KM, usluge stručnog obrazovanja 117.161 KM, usluge reprezentacije 79.515 KM itd.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 515.055 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 68.145 KM. Ustanove obrazovanja su iskazale 218.047 KM (srednje obrazovanje 122.755 KM, osnovno obrazovanje 95.291 KM) uglavnom temeljem zaključenih ugovora sa vanjskim suradnicima za potrebe izvođenja redovite nastave. Od ostalih proračunskih korisnika najznačajniji izdaci su kod: Ministarstva znanosti 78.121 KM, Ministarstva gospodarstva 53.374 KM, Ministarstva financija 39.310 KM, Direkcije za robne rezerve 21.065 KM, Ministarstva rada, zdravstva, skrbi i prognanih 19.940 KM, Uprave za inspeksijske poslove 18.300 KM i Vlade 15.705 KM.

Najveći dio ovih izdataka odnosi se na obveze po osnovu zaključenih **ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se ugovori zaključivali za poslove iz nadležnosti organa i tijela uprave koji su predviđeni opisom radnih mjesta pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i predstavljaju redovne poslove ministarstava.

Ministarstvo financija je za obavljanje redovitih poslova i zadataka iz nadležnosti ministarstva temeljem zaključenih ugovora o djelu vanjskim suradnicima isplatilo 39.310 KM neto (poslovi obrade mjesečnih operativnih planova korisnika Proračuna, praćenje izvršavanja ugovornih obveza kod banaka, održavanje odnosa s bankama, pripreme registra plaćanja i obrade odobrenih registara plaćanja; unos podataka u sustav za obračun plaća i naknada djelatnika i prihoda od samostalne djelatnosti te transfer istih u pomoćnu knjigu za unos obveza u sustav; vođenje pomoćne knjige obračuna plaća; prikupljanje, sređivanje i vođenje dokumentacije od značaja za izvršavanje zadataka Ministarstva; vođenje evidencije dolazaka djelatnika na posao i s posla; organiziranje poslova vezanih za putovanja ministra i druge poslove, rješavanje jednostavnijih upravnih predmeta).

Ministarstvo gospodarstva iskazalo je 53.374 KM temeljem zaključenih ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa vanjskim suradnicima za poslove praćenja stanja po sektorima glede učinkovitosti podjele poslova i radnih zadataka iz osnovne djelatnosti Ministarstva i učinkovitosti rada državnih službenika i namještenika (radno mjesto tajnika Ministarstva), te asistencije u implementaciji projekata.

Ostali proračunski korisnici angažovali su vanjske suradnike za različite poslove kao što su obavljanje poslova viših stručnih suradnika, stručnih suradnika i pomoćnih poslova, koji su utvrđeni sistematizacijom

radnih mjesta (Direkcija robnih rezervi, Uprava za civilnu zaštitu, Ministarstvo rada, zdravstva, skrbi i prognanih, Vlada, Općinski sud Livno, Županijsko Tužiteljstvo).

Obzirom da su se tijekom godine zaključivali ugovori o djelu sa vanjskim suradnicima za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su sistematizirani pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i predstavljaju redovne poslove u nadležnosti proračunskih korisnika, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja vanjskih suradnika za obavljanje tih poslova.

Izdaci za rad povjerenstva su iskazani u iznosu od 298.649 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 20.694 KM. Najznačajniji izdaci su kod: Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa 74.270 KM, Ministarstva gospodarstva 72.069 KM, Skupštine 50.940 KM i Ministarstva unutarnjih poslova 29.190 KM. Odlukom o naknadama za rad u radnim tijelima koje imenuje Vlada utvrđeno je da se neće isplaćivati naknada uposlenicima ministarstava i drugim organima uprave, ukoliko je radno tijelo utemeljeno radi izvršavanja poslova koji su utvrđeni kao redoviti poslovi sukladno djelokrugu županijskih organa uprave. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su obavljani poslovi koji predstavljaju redovite poslove organa uprave (godišnji popis, provođenje postupka nabavke, radna tijela za izradu zakonskih i podzakonskih akata, povjerenstvo za donošenje programa utroška sredstava, povjerenstvo za kategorizaciju cesta, povjerenstva za koncesije, povjerenstvo za sređivanje arhivske građe).

Zbog činjenice da su ove poslove uglavnom obavljali uposlenici, kao i da se radi o redovitim poslovima u nadležnosti organa uprave, ne može se potvrditi opravdanost isplate ovih izdataka.

Angažiranje vanjskih suradnika po ugovorima o djelu vršiti samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i koji ne predstavljaju redovne poslove u nadležnosti proračunskih korisnika.

Preispitati osnovanost isplate naknada za rad u povjerenstvima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave.

Izdaci za reprezentaciju su iskazani u iznosu od 79.515 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.837 KM. Uredbom Vlade o ograničavanju izdataka za reprezentaciju utvrđeni su tromjesečni limiti za troškove reprezentacije i ovlaštene osobe za korištenje reprezentacije. Međutim, navedenom Uredbom nije određen način kontrole i praćenja ovih izdataka, kao ni postupanje u slučaju prekoračenja limita. Prema riječima odgovorne osobe ne vrši se kontrola nastalih izdataka.

Provedenom revizijom utvrđeno je da se nisu poštovale odredbe Uredbe o ograničavanju izdataka za reprezentaciju obzirom da je kod pojedinih proračunskih korisnika utvrđeno prekoračenje limita za troškove reprezentacije (Vlada, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo financija).

Imajući u vidu navedeno, ne može se potvrditi da je uspostavljena zadovoljavajuća kontrola i da se vrši nadzor nad utroškom sredstava za reprezentaciju.

Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o ograničavanju izdataka za reprezentaciju i utvrditi kontrolu i način praćenja utroška ovih sredstava.

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 8.665.096 KM i u odnosu na planiranih 10.063.557 KM predstavlja ostvarenje od 86,10 %. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 8.387.554 KM izvršenje tekućih transfera je veće za 277.542 KM ili 3,31 %.

Struktura tekućih transfera je: transferi drugim razinama vlasti 3.120.001 KM, transferi pojedincima 2.852.542 KM, transferi neprofitnim organizacijama 1.175.800 KM, subvencije javnim poduzećima 1.130.984 KM i ostale potpore i povrati 387.769 KM.

Tekući transferi drugim razinama vlasti se odnose na potpore općinama 721.570 KM, potpore općinama - prijevoz učenika 492.356 KM, potpore za kulturu 515.936 KM, potpore za sport 192.205 KM, potpore za visoko školstvo, Zavodu za školstvo i studentskim domovima 600.000 KM, ostale potpore 84.254 KM i potpore za zdravstvene institucije 513.680 KM.

Transferi pojedincima se odnose na novčanu pomoć invalidnim licima 74.920 KM, naknade porodičnog dopusta 971.509 KM, beneficije za socijalnu zaštitu 1.146.826 KM, vojne invalidnine 246.619 KM, izdaci za raseljene osobe 6.000 KM, stipendije 19.500 KM, civilne žrtve rata 344.782 KM i ostale potpore pojedincima 42.386 KM.

Potpore neprofitnim organizacijama se odnose na potporu Agenciji za privatizaciju 371.850 KM, Centru „Nova Nada“ 200.000 KM, potporu političkim strankama 300.000 KM i potpora udrugama građana 303.950 KM.

Subvencije javnim poduzećima se odnose na poticaj industrijskoj proizvodnji, obrtništvu, malom i srednjem poduzetništvu 199.161 KM, subvencije za veterinarstvo 80.977 KM i poticaj poljoprivrednoj proizvodnji 850.846 KM.

Ostale naknade se odnose na povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava 63.937 KM i izvršenje sudskih presuda 321.832 KM.

Subvencije industrijskoj proizvodnji, obrtništvu, malom i srednjem poduzetništvu **Ministarstva gospodarstva** su iskazane u iznosu 199.161 KM. Realizacija sredstava je izvršena temeljem Programa potpora sektorima prerađivačke industrije s kriterijima raspodjele kojeg je Vlada usvojila 25.06.2014. godine. Spomenutim Programom su definirani ciljevi i namjena sredstava, industrijske grane koje se potiču, kao i kriteriji koji će se primjenjivati prilikom ocjene kandidiranih projekata. Povjerenstvo koje je provodilo proceduru prikupljanja zahtjeva, ocjenjivalo ispunjenosti propisanih uvjeta i ocjenjivalo kvalitet programa je sačinilo prijedlog formalno ispravnih zahtjeva i predložilo sukladno ocjeni kvaliteta programa pripadajući iznos po pristiglim zahtjevima. Usporedbom podataka iz prijedloga povjerenstva sa podacima iz Odluke Vlade o raspodjeli sredstava sektorima prerađivačke industrije je utvrđeno da nisu u cijelosti prihvaćeni prijedlozi povjerenstva. Također, na ovoj poziciji je iskazan izdatak u iznosu 2.500 KM odobren iz tekuće pričuve gospodarskom društvu za koje je provjerom formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva utvrđeno da nije dostavljena sva tražena dokumentacija (dokaz da podnositelj zahtjeva nije u stečajnom postupku ili u likvidaciji). **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je transfer Subvencije industrijskoj proizvodnji, obrtništvu, malom i srednjem poduzetništvu realiziran u cijelosti na način kako je to Programom potpore sektorima prerađivačke industrije s kriterijima raspodjele i predviđeno.**

Tekući transfer Subvencije industrijskoj proizvodnji, obrtništvu, malom i srednjem poduzetništvu realizirati na način kako je to Programom potpore sektorima prerađivačke industrije s kriterijima raspodjele i predviđeno.

6.2.4 Kapitalni transferi i izdaci za financijsku imovinu

U konsolidiranim financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna kapitalni transferi su iskazani u iznosu 1.001.776 KM i u odnosu na planiranih 1.267.500 KM predstavljaju ostvarenje od 79,04 %, a u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 1.122.157 KM manji su za 120.381 KM. Kapitalni transferi su iskazani na poziciji transfera općinama u iznosu 380.000 KM (transfer za vodoprivredu u iznosu 350.000 KM u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 350.000 KM i transfer osnovnim školama u iznosu 30.000 KM u nadležnosti Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa), transfer Županijskoj bolnici u iznosu 542.238 KM u nadležnosti Ministarstva zdravstva, rada, socijalne skrbi i prognanih i transfer pojedincima u iznosu 79.538 KM u nadležnosti Uprave za pitanja branitelja.

6.2.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

U revidiranoj godini je iskazana nabava stalnih sredstava u iznosu 5.651.482 KM i u odnosu na planiranih 7.160.723 KM predstavlja ostvarenje od 78,92 %. Struktura nabave stalnih sredstava je: nabava opreme 251.285 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava 87.653 i rekonstrukcije i investiciono održavanje 5.312.544 KM.

6.2.6 Tekuća pričuva

Tekuća pričuva je realizirana u iznosu 498.374 KM, što u odnosu na planiranih 600.000 KM predstavlja ostvarenje od 83,06 %. Prema Izvješću o korištenju sredstava tekuće pričuve, sa 31.12.2014. godine Odlukama Vlade je raspoređeno 422.996 KM zaključcima predsjednika Vlade 51.378 KM i zaključcima ministra financija 24.000 KM. Zakonom o izvršenju proračuna je predviđeno da se sredstvima tekuće pričuve podmiruju žurni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tijekom proračunske godine sukladno Kriterijima za upotrebu sredstava tekuće pričuve. Po iskazu odgovorne osobe u revidiranoj godini nisu utvrđeni Kriteriji za upotrebu sredstava tekuće pričuve. Uvidom u Izvješća o korištenju tekuće pričuve je utvrđeno da su sredstva većim dijelom realizirana kao transferi ustanovama osnovnog i

srednjeg obrazovanja 48.216 KM, ustanovama predškolskog obrazovanja 50.000 KM, zdravstvenim ustanovama 35.904 KM, javnim poduzećima 26.160 KM, udruženjima građana, pomoć pojedincima za liječenje i sl. Također, iz tekuće pričuve su financirani projekti iz oblasti kulture Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa u iznosu 100.000 KM, nabava policijske opreme MUP-a u iznosu 30.000 KM i sufinanciranje projekta "Zeleni ekonomski razvoj" Ministarstva gospodarstva u iznosu 51.000 KM. **Zbog svega navedenog se ne može potvrditi da su sredstva tekuće pričuve realizirana isključivo za podmirivanje žurnih i nepredviđenih izdataka kako je to odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu predviđeno.**

Sredstva tekuće pričuve koristiti isključivo za podmirivanje žurnih i nepredviđenih izdataka uz primjenu Kriterija za upotrebu sredstava tekuće pričuve kako je to odredbama Zakona o izvršenju proračuna predviđeno.

6.3 Financijski rezultat

U objavljenim financijskim izvješćima Proračuna za 2014. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Proračuna za 2014. godinu	Ostvareno u 2014. godini	Ostvareno u 2013. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
A-Prihodi, primici i potpore (1+2+3+4)		64.030.121	58.446.789	53.879.001	91%
1.	Prihodi od poreza	52.511.671	50.268.238	48.277.953	96%
2.	Neporezni prihodi	7.518.450	4.709.391	3.885.764	63%
3.	Tekuće potpore	4.000.000	3.469.160	1.699.407	87%
4.	Kapitalni primici	0	0	15.877	
B-Rashodi i izdaci (1+2+3)		69.875.110	64.333.442	59.890.637	92%
1.	Tekući rashodi	61.417.838	57.680.184	56.074.661	94%
2.	Kapitalni izdaci	8.355.646	6.653.258	3.815.976	80%
3.	Tekuća pričuva	101.626			
C-Višak rashoda nad prihodima (B-A)			5.886.653	6.011.636	
Primici od dugoročnog zaduženja		6.534.000	5.068.632	0	78%
Otplate primljenih zajmova i kredita		689.011	516.759	95.207	75%
Ukupno financiranje		5.844.989	4.551.873	-95.207	
Ukupan (akumulirani) deficit			4.540.550	3.356.237	

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 58.446.789 KM, rashodi i izdaci 64.333.442 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 5.886.653 KM. Ostvareni deficit je pokriven kreditnim zaduženjem od 4.551.873 KM, tako da je iskazani deficit revidirane godine 1.334.780 KM.

Provedenom revizijom se ne može potvrditi iskazani financijski rezultat za 870.995 KM obzirom da su obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu 719.420 KM i stvorene obveze iznad Proračunom odobrenih u iznosu 151.575 KM iskazane na poziciji kratkoročnih razgraničenja, a ne na odgovarajućoj poziciji troškova kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

U financijskom izvješću „konsolidirana bilanca stanja“ na dan 31.12.2014. godine iskazan je akumulirani neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 4.540.550 KM, što u odnosu na početno stanje od 3.356.237 predstavlja povećanje od 1.184.313 KM, obzirom da je tijekom revidirane godine izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u korist financijskog rezultata u iznosu 150.467 KM (najvećim djelom zbog 2 puta uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje kod škola).

Akumulirani višak rashoda nad prihodima ne može se potvrditi za najmanje 870.995 KM, koliko iznosi netočno iskazani financijski rezultat revidirane 2014. godine.

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

7.1 Gotovina

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 8.560.593 KM i ista predstavljaju stanje sredstava na 8 transakcijskih računa u vrijednosti 8.009.869 KM, stanje donatorskih računa u iznosu 331.153 KM, stanje prelaznog računa u vrijednosti 169.639 KM (nemogućnost raspodjele sredstava na dan bilanciranja na transakcijske račune koji nisu otvoreni u depozitnoj banci) i stanje blagajne u iznosu 49.932 KM.

Popisom novčanih sredstava je utvrđena vrijednost istih u iznosu 9.696.531 KM, a razlog za odstupanje istih u odnosu na stanje iskazano u financijskim izvješćima je posljedica činjenice da se sredstva za polog računa jamčevina u iznosu 1.135.938 KM vode u izvanbilančnoj evidenciji.

7.2 Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 1.249.160 KM i u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 1.111.300 KM, veća su za 137.860 KM ili 12,41 %.

Struktura potraživanja iskazana na datum bilance je: potraživanja od pravnih osoba 283.925 KM i ostala potraživanja 852.509 KM. Kratkoročna potraživanja od pravnih osoba se odnose na potraživanje za pružene usluge u iznosu 1.320 KM i potraživanje za unaprijed plaćene usluge u iznosu 282.605 KM, dok se ostala potraživanja većim dijelom odnose na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 852.509 KM i potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 102.185 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju **Ministarstva gospodarstva** u svezi potraživanja za koncesijske naknade je utvrđeno da su tijekom 2014. godine iskazana samo potraživanja po akontativnim fakturama ali ne i potraživanja temeljem utvrđenih stvarno iskorištenih količina predmeta koncesija. Uvidom u karticu potraživanja je utvrđeno da su određene uplate koncesijske naknade iskazane kao akontacije za 2015. godinu (preplaćeni iznos) obzirom da potraživanja od ovih koncesionara nisu bila iskazana u knjigovodstvenim evidencijama, a na kartice kupaca koje se za svakog koncesionara vode subanalitički od strane Ministarstva financija se unose potraživanja u iznosu uplate kako se ne bi iskazivale obveze za unaprijed naplaćene robe i usluge. U Izvješću o koncesijama za 2014. godinu je naznačeno da neizmirene koncesijske naknade iz 2014. godine iznose 8.430 KM, dok se dug iz prethodnih godina odnosi isključivo na JP „RU Tušnica“ sa iznosom od 243.379 KM. **Zbog navedenog se ne može potvrditi vrijednost iskazanih potraživanja koncesijskih naknada iskazanih u financijskim izvješćima za 2014. godinu.**

Ministarstvo zdravstva, rada, socijalne skrbi i raseljenih raspolaže sa 19 stanova u Drvaru koja su temeljem potpisanih ugovora data u zakup (u 2014. godini iskazan prihod od ove aktivnosti od 10.501 KM). Korisnicima spomenutih stanova se mjesečno ispostavljaju fakture, ali se iste ne iskazuju u knjigovodstvenim evidencijama kao potraživanja. **Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva** je zaključilo 49 ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta, temeljem čega je iskazan prihod u 2014. godini u iznosu 97.186 KM. Ugovorom je definirana cijena godišnjeg najma kao i rokovi u kojim se obveze najma trebaju izmirivati, ali se korisnicima najma ne ispostavljaju fakture, te samim tim niti se potraživanja iskazuju u knjigovodstvenim evidencijama. **Zbog navedenog se ne može potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja u financijskim izvješćima za 2014. godinu.**

U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja potraživanja u financijskim izvješćima potrebno je pravovremeno ispostavljati fakture, iste iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, te poduzeti zakonom propisane mjere kako bi potraživanja bila i naplaćena.

7.3 Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 907.882 KM i predstavljaju obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima za koje u operativnim proračunima nije bilo raspoloživih sredstava 719.420 KM, ostvareno prekoračenje u odnosu na odobreni proračun 151.575 KM i obveze za anuitet po kreditu Razvojne banke 30.066 KM i kamatom 6.821 KM koji dospijevaju na naplatu 01.01.2015.

godine. Najznačajniji izdaci po izvršnim sudskim rješenjima su iskazani kod MUP-a 552.329 KM, srednjih škola 150.516 KM, Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa 76.644 KM, Ministarstva zdravstva, rada, socijalne skrbi i prognanih 52.384 KM itd. **Obzirom da obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, kao i stvorene obveze iznad proračunom odobrenih nisu iskazane na odgovarajućim pozicijama troškova kako je to propisano odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, već na poziciji kratkoročnih razgraničenja, ne može se potvrditi vjerodostojnost iskazanih rashoda i izdataka u financijskim izvješćima za 2014. godinu za 870.995 KM.**

Rashode i izdatke iskazivati na odgovarajućim pozicijama troškova, kako je to predviđeno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, u cilju istinitog iskazivanja istih u financijskim izvješćima.

7.4 Stalna sredstva

Stalna sredstva su u financijskim izvješćima iskazana nabavne vrijednosti 44.716.150 KM, ispravke vrijednosti 14.823.878 KM, a sadašnja vrijednost iznosi 29.892.272 KM koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje stalnih sredstava od 7.168.483 KM i veće je za 1.517.001 KM u odnosu na iskazane izdatke za nabavu stalnih sredstava od 5.651.482 KM. Iskazano odstupanje je posljedica primljenih donacija ustanova srednjeg obrazovanja, pravosudnih institucija i Uprave za inspeksijske poslove.

Niti u revidiranoj godini proračunski korisnici nisu osigurali dokaze o vlasništvu nad svim zgradama iskazane u nabavnoj vrijednosti 10.760.295 KM i stanovima iskazane u nabavnoj vrijednosti 727.242 KM.

Izvršiti analizu vlasništva nad građevinama i stanovima iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama, te temeljem iste korigirati knjigovodstvene evidencije, u cilju istinitog i fer iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.

7.5 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 15.452.886 KM i u odnosu na prethodni datum bilanciranja kada su iznosile 12.229.941 KM veće su za 3.222.945 KM ili 26,35 %. Ista se odnose na kratkoročne tekuće obveze 6.560.301 KM, obveze po osnovu kratkoročnih kredita 5.956 KM, obveze prema djelatnicima 4.161.293 KM, financijski i obračunski odnosi povezanih lica 209.942 KM i kratkoročna razgraničenja 4.515.394 KM.

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge i korisnike transfera 2.559.718 KM, obveze prema fizičkim licima 1.296.182 KM i ostale kratkoročne obveze 373.952 KM.

Obveze prema djelatnicima se većim dijelom odnose na mjesec prosinac revidirane godine i to obveze za plaće u iznosu 1.726.321 KM, obveze za naknade plaće u iznosu 36.111 KM, obveze za doprinose u iznosu 1.440.734 KM (na obveze iz ranijeg razdoblja se odnosi iznos 249.867 KM), ostale obveze prema djelatnicima (naknade uposlenih) 956.668 KM i obveze prema drugim fizičkim osobama 1.459 KM.

Financijski i obračunski odnosi povezanih lica se većim dijelom odnosi na obveze A3 –NET Projekta 148.500 KM i SNAP SEE Projekta 46.205 KM Ministarstva gospodarstva prema Proračunu Županije temeljem potpisanog Ugovora o namjenskom zajmu, gotovina u blagajni restorana 2.740 KM kod Stručne službe Vlade, gotovina u blagajni MUP-a 249 KM. Također, na poziciji obveza prema internim transakcijama su iskazane obveze Riznice u iznosu 9.709 KM (nije iskazano potraživanje za navedeni iznos) koje po iskazu odgovorne osobe datira iz vremena uspostave Riznice.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 4.515.394 KM, a odnose se na razgraničene prihode 3.633.142 KM i razgraničene rashode 882.252 KM. Struktura razgraničenih prihoda je nerealizirani namjenski prihodi 3.176.111 KM, iznos depozitnog računa na dan bilanciranja 169.639 KM i potraživanja od kupaca 287.392 KM (koja ne odgovaraju iznosu iskazanih potraživanja u financijskim izvješćima). Na poziciji

razgraničenih rashoda su iskazana ostvarena prekoračenja u odnosu na odobreni proračun i obveze po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima za koje nije bilo raspoloživih sredstava na odgovarajućim pozicijama.

7.6 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze su iskazane u iznosu 10.791.977 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 4.640.1477 KM veće su za 6.151.830 KM ili 232,58 %. Prema prezentiranim podacima (Izvešće Federalnom ministarstvu financija) dugoročne obveze se odnose na kreditu OPEC FONDA u iznosu 301.577 KM za rekonstrukciju školskih objekata i nabavu školskog namještaja, kredit MMF-a po III Stand by aranžmanu u iznosu 3.692.308 KM za ublažavanje efekata svjetske ekonomske krize i fiskalnog deficita, ugovor o reprogramu obveza po IV Stand by aranžmanu sa MMF-om u iznosu 1.534.000 KM za rješavanje fiskalnog deficita, kredit Intesa Sanpaolo banka BiH u iznosu 5.000.000 KM za financiranje investicija u cestogradnji, nabava vozila za potrebe MUP-a na lizing u iznosu 249.018 KM i kredit Srednje škole „Marko Marulić“ podignut od Općine Tomislavgrad u iznosu 15.074 KM ustupljen djelatniku.

U Izvešću o stanju duga dostavljenom Federalnom ministarstvu financija su iskazane i obveze po kreditu Export - Import Banke Koreja u iznosu 3.067.031 KM, podignut s ciljem modernizacije bolnice „Dr Fra Mihovil Sučić“ Livno, koji se vodi u izvanbilančnoj evidenciji.

7.7 Popis imovine, potraživanja i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja na da 31.12.2014. godine, kao i odluku o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva, donijela je Vlada 23.12.2014. godine. Odlukom o provođenju popisa je predviđeno da će se pored Središnjeg popisnog povjerenstva imenovati i popisna povjerenstva MUP-a, Ministarstva pravosuđa i uprava i Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa s ciljem objedinjavanja pojedinačnih popisnih izvješća nižih potrošačkih jedinica i popisna povjerenstva za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara i povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja, plasmata, kratkoročnih i dugoročnih obveza kod ministarstava, uprava i Skupštine. U odluci o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva je definiran krajnji rok 28.02.2015. godine do kojeg je isto dužno dostaviti Vladi Elaborat o popisu za 2014. godinu. Prema prezentiranoj dokumentaciji Središnje popisno povjerenstvo je tek 22.04.2015. godine dobilo pojedinačne popise, a Elaborat o popisu je tek 05.06.2015. godine upućen Vladi na usvajanje. U Izvešću o popisu novčanih sredstava, potraživanja, plasmata, kratkoročnih i dugoročnih obveza je navedena napomena da je razlog kašnjenja sačinjavanja izvješća činjenica da su se obveze iskazivale u knjigovodstvenim evidencijama do kraja mjeseca veljače, te se popis nije mogao uraditi u propisanom roku. Vlada je 11.06.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Elaborata o popisu. **Kao i prethodnih godina, popis nije proveden u zakonom definiranim rokovima, što je imalo za posljedicu nemogućnost usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan bilanciranja.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da su popisna povjerenstva izvršila stvarni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, dok su obveze i potraživanja samo preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija. Popis za 2014. godinu nije cjelovit obzirom da nije izvršen popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara kod Županijskog javnog pravobraniteljstva. Elaboratom o popisu je konstatirana neusuglašenost knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Uprave za geodetske i imovinsko-pravne odnose, Uprave za inspeksijske poslove, Općinskog suda Livno, Županijskog suda, Županijskog tužiteljstva, Srednje škole „Silvije Strahimir Krančević“, Srednje ekonomske škole Livno, Gimnazije Livno, Srednje škole „Tin Ujević“ Glamoč i Gimnazije „Marko Marulić“ Tomislavgrad. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je provedenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, obveza i potraživanja, te samim tim niti je u poslovnim knjigama izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je ta odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH predviđeno.**

Izvršiti cjelovit i pravovremen popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja te u poslovnim knjigama usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH predviđeno.

8. Izvanbilančna evidencija

Na izvanbilančnoj evidenciji je iskazana vrijednost u iznosu 13.139.601 KM, i ista se odnosi na obveze za uplatu poreza i doprinosa osnovnih i srednjih škola utvrđene od strane Porezne uprave u iznosu 7.652.730 KM (glavnica 4.845.954 KM, zatezne kamate 2.806.776 KM), sredstva jamčevina u iznosu 1.137.730 KM, obveze za glavnica i kamate po kreditu Vlade Koreje za opremanje bolnice u iznosu 3.458.335 KM obveze za kamate po kreditu Razvojne banke FBiH u iznosu 37.374 KM (glavnica po ovom kreditu iskazana u bilančnim evidencijama) i izdate garancije za kredite općinama u iznosu 853.431 KM.

Provedenim inspekcijskim nadzorom za razdoblje 01.01.2000. do 31.12.2004. godine Županijski porezni ured je utvrdio za 19 osnovnih i srednjih škola obveze u iznosu 9.434.133 KM (neizmirene obveze poreza i doprinosa, zatezne kamate i troškovi postupka) te Rješenjem od 07.07.2005. godine kao obveznika za izmirenje obveza utvrdilo resorno Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa. Po iskazu odgovorne osobe zbog činjenice da je od strane Županijskog poreznog ureda kao porezni obveznik utvrđen pogrešan proračunski korisnik obveze su iskazane u izvanbilančnoj a ne u bilančnoj evidenciji. Dana 30.03.2012. godine je Županijski porezni ured Livno donio rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate od dužnika Ministarstva znanosti prosvjete, kulture i športa u iznosu 9.029.711 KM. U međuvremenu su škole, kao stvarni porezni dužnici, izmirili obveze utvrđene rješenjem od strane Županijskog poreznog ureda (zapisnici o poravnanju ili uvjerenja o nepostojanju neizmirenih obveza), te je Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa 28.06.2013. godine uputilo zahtjev za otpis kamata Županijskom poreznom uredu Livno, a 21.06.2013. godine Federalnom ministarstvu financija zahtjev za ukidanje rješenja o poreznom dugu Ministarstva, te urgenciju istog 01.10.2014. godine. Do okončanja revizije Ministarstvu znanosti, prosvjete, kulture i športa nije odgovoreno na upućene zahtjeve, te obveze temeljem Rješenja od 07.07.2005. godine nisu isknjižene iz izvanbilančne evidencije na poziciji Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i športa.

9. Komentar

Ministarstvo financija je u ostavljenom roku dostavilo Očitovanje broj: 03-01-14-861.2/15 od 08.09.2015. godine. U Očitovanju nisu date primjedbe na dostavljeni Nacrt Izvješća, te samim tim isto predstavlja konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća Hercegbosanske županije za 2014. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Sead Čorbo, dipl. oec

Vođa tima:
Danko Buhač, dipl. oec

Član tima:
Aida Jogić, mr. sc. dipl. oec

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Proračuna za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je dodatno unaprijediti sustav internih kontrola, u cilju otkrivanja eventualnih propusta i otklanjanja uočenih nedostataka;*
- *Uspostaviti Jedinicu za internu reviziju kako je to predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;*
- *Kod pripreme i izrade proračuna, kao i kod proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;*
- *Kod izvršenja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna;*
- *Sa korisnicima prirodnih bogatstava zaključiti koncesijske ugovore kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, kako je to predviđeno odredbama Zakona o koncesijama;*
- *Pravovremeno ispostavljati fakture korisnicima koncesija i iste iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, te poduzimati Zakonom o koncesijama predviđene aktivnosti u cilju naplate koncesijske naknade;*
- *Vlastitim prihodima iskazivati isključivo prihode ostvarene na tržištu, kako je to predviđeno odredbama Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načinom i rokovima raspodjele;*
- *Obračun i isplatu plaća i naknada troškova zaposlenih potrebno je uskladiti sa važećim zakonskim propisima;*
- *Uspostaviti zadovoljavajuće kontrole korištenja službenih vozila i potrošnje goriva kod svih proračunskih korisnika;*
- *Angažiranje vanjskih suradnika po ugovorima o djelu vršiti samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu koji ne predstavljaju redovne poslove u nadležnosti proračunskih korisnika;*
- *Preispitati osnovanost isplata naknada za rad u povjerenstvima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;*
- *Dosljedno se pridržavati odredbi Uredbe o ograničavanju izdataka za reprezentaciju i utvrditi kontrolu i način praćenja utroška ovih sredstava;*
- *Tekući transfer Subvencije industrijskoj proizvodnji, obrtništvu, malom i srednjem poduzetništvu realizirati na način kako je to Programom potpora sektorima prerađivačke industrije s kriterijima raspodjele i predviđeno;*
- *Sredstva tekuće pričuve koristiti isključivo za podmirivanje žurnih i nepredviđenih izdataka uz primjenu Kriterija za upotrebu sredstava tekuće pričuve kako je to odredbama Zakona o izvršenju proračuna predviđeno;*
- *U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja potraživanja u finansijskim izvješćima potrebno je pravovremeno ispostavljati fakture, iste iskazivati u knjigovodstvenim evidencijama, te poduzeti zakonom propisane mjere kako bi potraživanja bila i naplaćena;*
- *Rashode i izdatke iskazivati na odgovarajućim pozicijama troškova, kako je to predviđeno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, u cilju istinitog iskazivanja istih u finansijskim izvješćima;*
- *Izvršiti analizu vlasništva nad građevinama i stanovima iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama, te temeljem iste korigirati knjigovodstvene evidencije, u cilju istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvješćima;*

- *Izvršiti cjelovit i pravovremen popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja te u poslovnim knjigama usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH predviđeno*

IV. PRILOG
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Hercegbosanska županija

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	61.417.838	56.074.661	57.680.184	-3.737.654	94%
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	40.338.755	38.543.871	39.302.596	-1.036.159	97%
Bruto plaće i naknade	33.444.063	32.551.016	32.804.212	-639.851	98%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	6.894.692	5.992.855	6.498.384	-396.308	94%
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.616.003	3.417.698	3.528.752	-87.251	98%
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	7.211.313	5.638.267	6.078.623	-1.132.690	84%
Putni troškovi	175.450	114.309	98.620	-76.830	56%
Izdaci za energiju	559.244	502.367	496.953	-62.291	89%
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	833.564	665.499	789.636	-43.928	95%
Nabavka materijala i sitnog inventara	539.322	407.723	446.962	-92.360	83%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	539.400	486.904	491.168	-48.232	91%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	107.300	78.941	88.963	-18.337	83%
Izdaci za tekuće održavanje	1.068.170	988.611	971.393	-96.777	91%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	152.085	115.428	120.938	-31.147	80%
Ugovorene i druge posebne usluge	3.236.778	2.278.485	2.573.990	-662.788	80%
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10.109.767	8.387.553	8.665.096	-1.444.671	86%
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	3.316.304	2.391.123	3.120.001	-196.303	94%
Tekući transferi pojedincima	3.145.087	3.247.004	2.852.542	-292.545	91%
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.699.837	723.366	1.175.800	-524.037	69%
Subvencije javnim preduzećima	336.661	691.836	280.138	-56.523	83%
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.000.000	999.774	850.846	-149.154	85%
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi	611.878	334.450	385.769	-226.109	63%
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	142.000	87.272	105.117	-36.883	74%
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu		85.510	88.923	88.923	
Izdaci za inostrane kamate	125.000			-125.000	
Kamate na domaće pozajmljivanje	17.000	1.762	16.194	-806	95%
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	8.355.646	3.815.976	6.653.258	-1.702.388	80%
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.160.723	2.693.819	5.651.482	-1.509.241	79%
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	407.489	323.674	251.285	-156.204	62%
Nabavka ostalih stalnih sredstava	12.500			-12.500	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	128.290	153.539	87.653	-40.637	68%
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	6.612.444	2.216.606	5.312.544	-1.299.900	80%
7. Kapitalni transferi	1.194.923	1.122.157	1.001.776	-193.147	84%
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	942.500	978.002	922.238	-20.262	98%
Kapitalni transferi pojedincima	186.850	144.155	79.538	-107.312	43%
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	65.573			-65.573	
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeć i učešće u zajedničkim ulaganjima					

Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
D. Tekuća pričuva	101.626				
RASHODI (A+B+C+D):	69.875.110	59.890.637	64.333.442	-5.541.668	92%

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 27.03.2015. godine.

**Ministar financija
Stipan Šarac**

2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Hercegbosanska županija			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	8.890.281	10.927.413	123%
1. Gotovina i plemeniti metali	7.285.942	8.560.593	116%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.111.300	1.249.160	112%
4. Kratkoročni plasmani	16.574	15.073	91%
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	201.650	194.705	97%
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	174.815	907.882	519%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	24.845.306	29.892.272	120%
9. Stalna sredstva	38.784.537	44.716.150	115%
10. Ispravka vrijednosti	13.939.231	14.823.878	106%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	24.845.306	29.892.272	120%
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B):	33.735.587	40.819.685	121%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	12.229.941	15.452.886	126%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	6.224.739	6.560.301	105%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		5.956	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.864.043	4.161.293	108%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	213.278	209.942	98%
24. Kratkoročna razgraničenja	1.927.881	4.515.394	234%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	4.640.147	10.791.977	233%
25. Dugoročni krediti i zajmovi	4.640.147	10.791.977	233%
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	16.865.499	14.574.822	86%
28. Izvori stalnih sredstava	20.221.736	19.115.372	95%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	3.356.237	4.540.550	135%
UKUPNO PASIVA:	33.735.587	40.819.685	121%

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 27.02.2015. godine.

Ministar financija
Stipan Šarac

3. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2014. GODINU

Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna za 2014. godinu						
Naziv institucije: Hercegbosanska županija						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100	
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI I PRIMICI						
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)						
1.	Porez na dobit pojedinca i preduzeća	1.150.000	672.840	917.322	-232.678	80%
	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	50.000	10.791	17.727	-32.273	35%
	Porezi na dobit preduzeća	1.100.000	662.049	899.595	-200.405	82%
	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2.	Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3.	Porezi na plaću i radnu snagu	250.000	228.198	71.865	-178.135	29%
4.	Porez na imovinu	800.000	546.673	537.693	-262.307	67%
5.	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	50.000	26.706	28.135	-21.865	56%
	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost		21.096	26.587	26.587	
	Porezi na promet posebnih usluga					
	Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti					
	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	50.000	5.610	225	-49.775	
6.	Porez na dohodak	3.780.000	3.350.832	3.356.277	-423.723	89%
7.	Prihodi od indirektnih poreza	46.431.671	43.449.295	45.353.182	-1.078.489	98%
8.	Ostali porezi	50.000	3.409	3.764	-46.236	8%
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)						
9.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	2.150.000	411.083	892.611	-1.257.389	42%
	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.100.000	400.720	596.021	-503.979	54%
	Ostali prihodi od imovine	1.050.000	10.363	296.548	-753.452	28%
	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
	Prihodi od privatizacije			42		
	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10.	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	4.618.450	2.883.965	3.185.154	-1.433.296	69%
	Administrativne takse	15.000	9.761	8.163	-6.837	54%
	Sudske takse	1.000.000	664.661	663.421	-336.579	66%
	Komunalne naknade i takse			65	65	
	Ostale budžetske naknade i takse	500.000	357.730	560.706	60.706	112%
	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.953.450	899.429	925.152	-1.028.298	47%
	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	1.150.000	867.866	898.217	-251.783	78%
	Neplanirane uplate -prihodi		84.518	129.430	129.430	
11.	Novčane kazne (neporeske prirode)	750.000	590.716	631.626	-118.374	84%

	C. KAPITALNI PRIMICI (12)		15.877			
12.	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava		15.877			
	Primici od prodaje stalnih sredstava		15.877			
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
	D. TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	4.000.000	1.699.407	3.469.160	-530.840	87%
13.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	500.000	33.637	334.690	-165.310	67%
	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	500.000	33.637	334.690	-165.310	67%
14.	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3.500.000	1.224.753	3.118.694	-381.306	89%
	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3.500.000	1.224.753	3.118.694	-381.306	89%
15.	Donacije		430.637	14.103	14.103	
	Donacije		430.637	14.103	14.103	
16.	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza		10.380	1.673	1.673	
17.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
	Primljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti					
	Primljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora					
	E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	0	0	0	0	
18.	Primici od finansijske imovine					
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
	PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	64.030.121	53.879.001	58.446.789	-5.583.332	91
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA					
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	61.417.838	56.074.661	57.680.184	-3.737.654	94%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	40.338.755	38.543.871	39.302.596	-1.036.159	97%
	Bruto plaće i naknade	33.444.063	32.551.016	32.804.212	-639.851	98%
	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	6.894.692	5.992.855	6.498.384	-396.308	94%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.616.003	3.417.698	3.528.752	-87.251	98%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	7.211.313	5.638.267	6.078.623	-1.132.690	84%
	Putni troškovi	175.450	114.309	98.620	-76.830	56%
	Izdaci za energiju	559.244	502.367	496.953	-62.291	89%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	833.564	665.499	789.636	-43.928	95%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	539.322	407.723	446.962	-92.360	83%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	539.400	486.904	491.168	-48.232	91%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	107.300	78.941	88.963	-18.337	83%
	Izdaci za tekuće održavanje	1.068.170	988.611	971.393	-96.777	91%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	152.085	115.428	120.938	-31.147	80%
	Ugovorene i druge posebne usluge	3.236.778	2.278.485	2.573.990	-662.788	80%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10.109.767	8.387.553	8.665.096	-1.444.671	86%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	3.316.304	2.391.123	3.120.001	-196.303	94%
	Tekući transferi pojedincima	3.145.087	3.247.004	2.852.542	-292.545	91%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.699.837	723.366	1.175.800	-524.037	69%

	Subvencije javnim preduzećima	336.661	691.836	280.138	-56.523	83%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.000.000	999.774	850.846	-149.154	85%
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	611.878	334.450	385.769	-226.109	63%
5.	Izdaci za kamate	142.000	87.272	105.117	-36.883	74%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu		85.510	88.923	88.923	
	Izdaci za inostrane kamate	125.000			-125.000	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	17.000	1.762	16.194	-806	95%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	8.355.646	3.815.976	6.653.258	-1.702.388	80%
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.160.723	2.693.819	5.651.482	-1.509.241	79%
	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	407.489	323.674	251.285	-156.204	62%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	12.500			-12.500	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	128.290	153.539	87.653	-40.637	68%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	6.612.444	2.216.606	5.312.544	-1.299.900	80%
7.	Kapitalni transferi	1.194.923	1.122.157	1.001.776	-193.147	84%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	942.500	978.002	922.238	-20.262	98%
	Kapitalni transferi pojedincima	186.850	144.155	79.538	-107.312	43%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	65.573			-65.573	
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
	H. OSTALE ISPLATE (8)	0	0	0	0	
8.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanja u inostranstvo					
9.	Tekuća rezerva	101.626				
	RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)	69.875.110	59.890.637	64.333.442	-5.541.668	92%
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)					
	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT) (II-I)		6.011.636	5.886.653	5.886.653	
	Višak rashoda pokriva se:					
	a) iz kredita					
	b) iz viška prihoda prošlih godina					
	c) ostalo					
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	6.534.000	0	5.068.632	-1.465.368	78%
10.	Primici od dugoročnog zaduživanja	6.534.000	0	5.068.632	-1.465.368	78%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	6.534.000	0	1.534.000	-5.000.000	
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja			3.534.632	3.534.632	
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	689.011	95.207	516.759	-172.252	75%
12.	Izdaci za otplate dugova	689.011	95.207	516.759	-172.252	75%
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Spoljne otplate					

Otplate domaćeg pozajmljivanja	689.011	95.207	516.759	-172.252	75%
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
III.FINANSIRANJE (I - J)		-95.207	4.551.873	4.551.873	

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2014.godinu odobrilo dana 25.03.2015.godine.

Ministar financija
Stipan Šarac

4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2014 godine		
Naziv institucije: Hercegbosanska županija		u KM
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 5)	59.025.920
2	Prihodi od poreza	50.068.693
3	Neporezni prihodi	5.488.067
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	3.467.487
5	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	1.673
6	Kapitalni primici i transferi (7 + 8)	0
7	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
8	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	6.534.000
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	6.534.000
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 6 + 9)	65.559.920
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 15 do 20)	58.318.612
15	Plaće i naknade troškova zaposlenih	39.014.543
16	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.519.555
17	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	6.452.080
18	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	8.066.647
19	Kapitalni transferi	1.160.671
20	Izdaci za kamate	105.116
21	Kapitalni izdaci (redni broj 22)	5.549.898
22	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.549.898
23	Finansiranje (24 + 25)	516.759
24	Izdaci za finansijsku imovinu	
25	Izdaci za otplate dugova	516.759
26	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14 + 21 + 23)	64.385.269
27	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 26) ili (26 - 13)	1.174.651
28	SALDO NOVCA NA POČETKU GODINE	7.385.942
29	SALDO NOVCA NA KRAJU GODINE (27 + 28)	8.560.593

Rukovodstvo je Izvješće o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2014. godine odobrilo dana 27.03.2015.godine.

Ministar financija
Stipan Šarac