



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

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 04-03/15

Sarajevo, svibanj 2015. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
1. Uvod	1
2. Predmet, cilj i obim revizije	1
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	1
4. Sustav internih kontrola i interna revizija	2
5. Proračun i izvješćivanje	3
6. Izvršenje proračuna.....	4
6.1 Prihodi i primici	4
6.2 Rashodi, izdaci i financiranje	5
6.2.1 <i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	<i>5</i>
6.2.2 <i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i>	<i>6</i>
6.3 Tekući transferi	8
6.4 Kapitalni transferi	9
6.4.1 <i>Izdaci za nabavu stalnih sredstava.....</i>	<i>9</i>
6.5 Tekuća pričuvna	9
6.6 Finacijski rezultat	9
7. Imovina, obveze i izvori sredstava	10
7.1 Kratkoročna potraživanja	10
7.2 Stalna sredstva	10
7.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja	11
7.4 Dugoročne obveze.....	11
7.5 Popis imovine, potraživanja i obveza	11
8. Javne nabave.....	12
9. Ostali nalazi	12
10. Komentar	13
III. REZIME DANIH PREPORUKA	14
IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU	1
2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	3
3. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2014. GODINU	4
4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA	8

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidiranih 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 Županije Posavske** (u daljem tekstu: Županija) na dan 31. decembar 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

Rukovodstvo Županije odgovorno je 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 izvještavanju 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 koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed 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, rukovodstvo Županije odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani 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 sukladno 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 sprovođenje 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 opšte prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim 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 obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

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 396.208 KM, odnosno, akumulirani višak rashoda nad prihodima iskazan u iznosu 6.139.083 KM (tačka 6.6 Izvješća);
2. Obveze za angažirana materijalno tehnička sredstva i robe nastale tijekom obrane od poplava u iznosu 912.303 KM nisu iskazane u poslovnim knjigama, te se zbog toga, za

navedeni iznos ne može potvrditi stanje obveza u financijskim izvješćima za 2014. godinu (točka 7. Izvješća);

3. Nije izvršeno usklađivanje iskazanog knjigovodstvenog stanja imovine, obveza i potraživanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.5 Izvješća);
4. Transfer nižim razinama vlasti Ministarstva financija u iznosu 421.600 KM i transfer za kulturu i sport Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta u iznosu 198.990 KM, nisu realizirani na način kako je to definirano odredbama Zakona o izvršenju proračuna Županije Posavske za 2014. godinu (točka 6.3 Izvješća);

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća Županije Posavske, **ne prikazuju istinito i fer** po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja, i novčani tok za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske informacije i transakcije prikazane u financijskim izvješćima Županije Posavske u tijeku 2014. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 22.05.2015. 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

Županija Posavska (u daljem tekstu Županija) je jedna od deset federalnih jedinica Federacije Bosne i Hercegovine. Županija ima svoj ustav, kojim su utvrđene nadležnosti, a funkcije ostvaruje kroz zakonodavnu, izvršnu i sudsku vlast.

U sastavu Županije su općine Orašje, Domaljevac-Šamac i Odžak. Površina je 324.6 km². Prema statističkim podacima Federalnog zavoda za statistiku, Županija ima 44.648 stanovnika.

Zakonodavna vlast Županije je Skupština, a izvršna Vlada koju čine Premijer i 9 ministara.

Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, uprave, agencije i ustanove, sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rada, način rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje.

Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom uprava, ustanova i agencija rukovode direktori.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova obezbjeđuju se proračunom Županije. Iz proračuna se financira 36 proračunskih korisnika, od čega 9 ministarstava, 3 srednje i 7 osnovnih škola, 6 ustanova pravosuđa, Vlada, Skupština, te 9 ostalih proračunskih korisnika (službe, uprave, uredi, agencije).

Na dan 31.12.2014. godine, broj uposlenih koji su se financirali sredstvima proračuna bio je 975. Prema podacima Ministarstva financija, broj uposlenih u oblasti naobrazbe je 542, pravosuđa 82, unutarnjih poslova 196 i ostalih ministarstava i uprave 155 uposlenika.

Orašje je županijsko središte u kojem je sjedište izvršne vlasti. U Domaljevcu je sjedište zakonodavne vlasti, a u Odžaku sudske vlasti.

Sjedište Vlade je u Orašju u ulici Obilaznica Jug 1 b.b.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su konsolidirana finacijska izvješća Proračuna Županije za 2014. godinu i sukladnost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika u Županiji sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Proračuna Županije na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvještavanju u javnom sektoru.

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

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na temelju 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 finacijskih izvješća Županije za 2012. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finacijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Županija nije postupila sukladno članku 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2012. godinu, obzirom da revizija nije vršena za prethodnu, 2013. godinu.

Županija **je postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- izvršenje Proračuna vršiti na osnovu plana novčanih tijekova, kako propisuju članci 28. i 29. Zakona o proračunu u FBiH i člankom 5. Zakona o riznici u FBiH,
- iskazivanje prikupljenih, a nerealiziranih namjenskih sredstva na poziciji razgraničenih prihoda,
- uplaćivanje javnih prihoda isključivo putem depozitnog računa proračuna, kako je to Zakonom o riznici u FBiH i definirano.

Županija je **djelimično postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- detaljnu razradu kriterija za realizaciju tekućih transfera i precizno utvrđivanje uvjeta i načina dodjele sredstava.

Županija **nije postupila** po preporukama koje se odnose na:

- uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola, donošenjem i provođenjem propisanih akata sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika,
- izradu proračuna na osnovu relevantnih pokazatelja u propisanim rokovima sukladno odredbama Zakona o proračunu u FBiH,
- poštivanje odredbi zakonskih propisa prilikom angažovanja vanjskih suradnika po ugovorima, koje treba vršiti samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- utvrđivanje normativa potrošnje goriva za službena vozila i kontrole utroška goriva,
- odobravanje troškova službenog puta i usklađivanja sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja,
- detaljnije reguliranje troškova reprezentacije i poštivanje Odluke Vlade kojom su regulirani maksimalni godišnji iznosi reprezentacije,
- korištenje sredstava tekuće pričuve sukladno kriterijima raspodjele financijskih sredstava tekuće pričuve,
- evidentiranje, praćenje i popis sredstava, sukladno zakonskim propisima, kojim je uređena obveza usklađivanja stanja sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, s ciljem točnog iskazivanja vrijednosti imovine u financijskim izvješćima.

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, sustav 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 sustava upravne i računovodstvene kontrole nad odobrenim financijskim planovima, naplatama prihoda i primitaka i proračunskim izdacima i isplatama.

Nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola utvrđeni su 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.

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

Dio tekućih transfera nije realiziran na način kako je to predviđeno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu, t.j. uz primjenu jasnih i mjerljivih kriterija kod odabira korisnika i utvrđivanja visine odobrenih sredstava.

Popis imovine, obveza i tražbina nije proveden u zakonskom roku što je imalo za posljedicu nemogućnost provođenja usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenog popisom na dan bilanciranja. 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.

Revizijom je također utvrđeno nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola kod stvaranja izdataka za putne troškove, troškova goriva, ugovora o djelu, naknada za rad u povjerenstvima i kod stvaranja izdataka za reprezentaciju.

Interna revizija

Uspostavljen je Sektor za internu reviziju u sastavu Ministarstva financija kojim rukovodi pomoćnik ministra za internu reviziju. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija su sistematizirana 3 radna mjesta u Sektoru interne revizije i to pomoćnik ministra za internu reviziju, stručni savjetnik za internu reviziju i kontrolu i stručni suradnik za internu kontrolu, a popunjeno je samo mjesto pomoćnika ministra za internu reviziju. Uvidom u godišnje izvješće o radu interne revizije i pojedinačna izvješća o obavljenim revizijama je utvrđeno da su od strane interne revizije u revidiranoj godini izvršene 3 revizije i date su preporuke za uklanjanje konstatiranih propusta. Izmjenom pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija sistematizirana su 4 radna mjesta u Sektoru interne revizije i za isti je dobiveno pozitivno mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice, ali još uvijek nije usvojen.

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

5. Proračun i izvješćivanje

Obzirom da Proračun Županije nije usvojen u zakonom predviđenom roku, financiranje za razdoblje sječanj – ožujak 2014. godine, obavljalo se temeljem Odluke o privremenom financiranju u iznosu 6.448.826 KM, koju je Skupština donijela 30.12.2013. godine. Proračun Županije je usvojen 15.04.2014. godine i istim su planirani prihodi i primici u iznosu 33.000.000 KM, rashodi i izdaci 31.304.660 KM, te pokriće viška rashoda nad prihodima iz ranijih godina u iznosu 1.695.340 KM. Prvim Izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu od 08.07.2014. godine, planirani su prihodi i primici u iznosu 34.000.000 KM, rashodi i izdaci u iznosu 33.413.160 KM, te pokriće akumuliranog deficita u iznosu 586.840 KM. Drugim Izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu, od 15.09.2014. godine, planirani su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci u iznosu 38.989.020 KM, dok nisu planirana sredstva za pokriće akumuliranog deficita. Trećim Izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu, od 11.10.2014. godine, planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 39.387.680 KM. Četvrtim Izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu, od 15.12.2014. godine su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 39.480.610 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:

Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu i dostavu Instrukcije br 1., Instrukcije br 2., prijedloga Dokumenta okvirnog proračuna, Prijedloga, Nacrta i Proračuna za 2014. godinu.

Ministarstvo financija, prije dostavljanja Nacrta proračuna Vladi, nije zatražilo od Federalnog ministarstva financija mišljenje u svezi planiranih prihoda i primitaka.

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 ili pak preraspodjelama između proračunskih korisnika. Prema prezentiranim podacima Ministarstva financija nakon usvajanja Izmjena i dopuna proračuna za 2014. godinu, od 15.12.2014. godine, izvršene su ukupne preraspodjele u iznosu 328.600 KM.

Izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu od 15.12.2014. godine, nisu realno planirani prihodi i primici od 39.480.610 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 2.350.931 KM.

Rukovoditelji proračunskih korisnika nisu popunili Izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom bi potvrdili zakonito i namjensko korištenje proračunskih sredstava i učinkovito i uspješno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja.

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.

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 iskazani su prihodi i primici u iznosu 37.129.679 KM, što u odnosu na planiranih 39.480.610 KM predstavlja ostvarenje od 94,05 %. Struktura ostvarenih prihoda je: porezni prihodi 24.540.018 KM (101,02 % u odnosu na plan), neporezni prihodi 3.574.376 KM (80,02 % u odnosu na plan), kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava 5.000 KM (100,00 % u odnosu na plan), primljeni transferi i donacije 9.010.285 KM (82,44 % u odnosu na plan). Rashodi su iskazani u iznosu 37.525.887 KM, što u odnosu na planiranih 39.074.770 KM predstavlja ostvarenje od 96,04 %. Struktura ostvarenih rashoda je: bruto plaće 14.539.022 KM (99,90 %), naknade troškova zaposlenih 3.502.814 KM (98,70 %), doprinosi poslodavca 1.681.785 KM (99,27 %), izdaci za materijal i usluge 4.986.678 KM (96,88 %), tekući transferi 11.660.852 KM (97,77 %), izdaci za kamate 114.530 KM (99,81 %), kapitalni transferi 233.621 KM (64,25 %) i nabava stalnih sredstava 806.585 KM (72,32 %).

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:

Nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti na uravnoteženju proračuna uslijed neostvarenja prihoda sukladno planiranom.

Rebalansom Proračuna od 15.12.2014. godine nije izvršeno uravnoteženje rashoda sa ostvarenim prihodima, što bi po Zakonu o proračunima u FBiH trebalo biti cilj, već je istim izvršeno pokrivanje ostvarenog prekoračenja proračuna na određenim pozicijama.

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

6.1 Prihodi i primici

U konsolidiranim godišnjim financijskim izvješćima i u Izvješću o izvršenju proračuna za 2014. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 37.129.678 KM i u odnosu na planiranih 39.480.610 KM, manji su za 2.350.931 KM ili 5,95 %. U odnosu na prethodnu godinu, u kojoj su iznosili 25.469.252 KM, prihodi i primici veći su za 11.660.427 KM.

Prihodi od neizravnih poreza iskazani u iznosu od 20.991.149 KM, u odnosu na prethodnu godinu u kojoj su iznosili 15.575.243 KM, veći su za 5.415.906 KM ili za 34,77 %. Iskazano povećanje prihoda od neizravnih poreza je posljedica izmjena i dopuna Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Napatka o određivanju udjela kantona, jedinica lokalne samouprave i nadležnih kantonalnih tijela za ceste u prihodima od neizravnih poreza i načinu raspoređivanja tih prihoda za 2014. godinu. Izmjenom spomenutog Zakona, čija primjena je počela 17.05.2014. godine, udio Županije u raspodjeli neizravnih poreza je sa 1,348 % povećan na 2,009 %.

Primljeni transferi i donacije su iskazane u iznosu 9.010.285 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 3.251.829 KM veći su za 5.758.456 KM. Spomenuto povećanje je prvenstveno posljedica doznake treće tranše sredstava po Odluci Vlade FBiH o odobravanju korištenja sredstava „Tekući transferi drugim razinama vlasti – Posavski kanton“ iz 2013. godine. Radi se o preostalim, neuplaćenim sredstvima iz te godine u iznosu od 2.500.000 KM. U 2014. godini uplaćena su i ukupno odobrena sredstva za istu godinu u iznosu od 5.000.000 KM.

6.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U financijskim izvješćima, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 37.525.887 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 8.677.370 KM ili 30,08% (najveće povećanje se odnosi na tekuće transfere u iznosu 6.897.716 KM). Navedeni izdaci se odnose na troškove uposlenih 19.723.621 KM, tekuće transfere 11.660.852 KM, izdatke za materijal i usluge 4.986.678 KM, nabavke stalnih sredstava 806.585 KM, kapitalne transfere 233.621 KM i izdatke za kamate 114.530 KM.

6.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće, naknade troškova uposlenih i doprinose iskazani su u iznosu od 19.723.621 KM, što u odnosu na proračunom odobrenih 19.796.740 KM, predstavlja izvršenje od 99,63%. Na ove izdatke se odnosi 52,56 % ukupnih rashoda proračuna Županije i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.216.063 KM ili 6,57 %. Bruto plaće i doprinosi poslodavca su iznosili 16.220.807 KM, a naknade troškova uposlenih 3.502.814 KM. 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	14.539.022	14.104.745
Doprinosi poslodavaca	1.681.785	1.637.288
Naknade troškova uposlenika	3.502.814	2.765.525
Ukupno	19.723.621	18.507.558
Prosječan broj uposlenih	972	953

Povećanje izdataka na poziciji bruto plaća i naknada plaća u odnosu na prethodnu godinu posljedica je izmjene osnovice za obračun plaća od 01.10.2014. godine, a na temelju Zaključka o izmjeni Zaključka o visini osnovice za obračun plaća uposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske. Navedenim Zaključkom osnovica za obračun plaća uposlenika korisnika Proračuna Županije povećana je za 5 %, odnosno, sa 85 KM na 90 KM, dok se osnovica za obračun plaća uposlenika srednjih i osnovnih škola povećala sa 130 KM na 137 KM. Povećane osnovice primjenjivale su se pri obračunu plaća za posljednja 3 mjeseca fiskalne 2014. godine.

U naknade troškova uposlenih uključene su i naknade troškova volontera angažiranih u 2014. godini u iznosu od 163.565 KM (topli obrok i troškovi prijevoza). Vlada Županije je tijekom 2014. godine objavila dva javna poziva za angažiranje volontera u tijela državne službe u Županiji (travanj i srpanj) na osnovu kojih je angažirano ukupno 112 volontera na rok od godinu dana, odnosno, 9 mjeseci, ovisno o stupnju kvalifikacije. Zaključkom o izmjeni Zaključka o utvrđivanju naknade volonterima, Vlada je povećala naknadu angažiranim volonterima sa 200 KM na 250 KM mjesečno, uz utvrđeno pravo na naknadu za ishranu u vrijeme rada i naknadu za prijevoz na posao i sa posla.

Pored navedenog, od rujna 2014. godine na snazi je Zaključak Vlade Županije kojim se ista očituje na Zaključke Kantonalnog odbora Saveza sindikata Županije Posavske i prihvata povećanje toplog obroka na

10 KM počevši od 01.09.2014. godine. Prosječan broj uposlenih tijekom 2014. godine je iznosio 972, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 19 uposlenika.

Neto primanja u 2014. godini (bez minulog rada sa novom osnovicom za obračun plaća) predsjednika Vlade i predsjednika Skupštine iznosi 1.990 KM, zamjenika predsjedavajućeg 1.800 KM, ministara 1.705 KM i zastupnika 900 KM (tijekom godine u prosjeku je bilo 8 profesionaliziranih zastupnika). Najveća neto plaća iznosila je 3.709 KM (predsjednik Kantonalnog suda), a najniža neto plaća je iznosila 428 KM.

Naknade plaće za prekovremeni rad iskazane su u iznosu od 186.742 KM, a najvećim dijelom se odnose na ustanove srednjeg obrazovanja 99.099 KM, osnovnog obrazovanja 75.206 KM i MUP 11.687 KM.

6.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 4.986.678 KM, što u odnosu na proračunom planiranih 5.147.220 KM predstavlja izvršenje od 96,88 %. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su ostvareni u većem iznosu za 402.333 KM ili 8,78 %. Struktura spomenutih izdataka je: ugovorene i druge posebne usluge 1.962.870 KM, izdaci za tekuće održavanje 808.039 KM, izdaci za energiju 768.023 KM, nabava materijala i sitnog inventara 551.478 KM, izdaci za komunalne usluge 429.022 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 290.539 KM, putni troškovi 108.596 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 35.307 KM i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 32.804 KM.

Putni troškovi su iskazani u iznosu 108.596 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9,0 %. Uvidom u dokumentaciju pojedinih proračunskih korisnika utvrđeno je da se prilikom popunjavanja putnih naloga nisu poštivale odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu: pravdanja putnog naloga u predviđenom roku ili se datum pravdanja naloga uopće nije navodio (Vlada, Skupština, Ministarstvo financija, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Školski centar „Fra Martin Nedić“), a prilikom službenih putovanja u inozemstvo (Budimpešta, Beč, Ciri) nije se navodilo vrijeme prelaska granice (Vlada Županije), zbog čega se ne može potvrditi pravilan obračun dnevnica. Također, utvrđeno je da su u 2014. godini evidentirani troškovi dnevnica za službena putovanja koji su nastali u 2013. godini (Srednja škola Pere Zečevića Odžak).

Imajući u vidu navedeno, ne može se potvrditi pravilnost obračuna i isplate putnih troškova sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu 290.539 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 288 KM. Početkom godine Vlada je donijela Odluku o ostvarivanju prava i načinu uporabe službenih vozila kod proračunskih korisnika Županije Posavske kojom je propisano pravo na uporabu i način uporabe službenih vozila. Navedenom Odlukom je definirana obveza Zajedničke službe Vlade Županije Posavske, Ministarstva unutarnjih poslova i Županijske uprave za inspekcijske poslove da u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ove Odluke, internim pravilnicima urede način uporabe službenih vozila sukladno Odluci. Međutim, samo Županijska uprava za inspekcijske poslove je postupila sukladno navedenoj Odluci, dok prema riječima odgovorne osobe, MUP nije donio novi pravilnik, obzirom da je krajem 2013. godine donesen Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih motornih vozila, koji je usuglašen sa navedenom Odlukom.

Novom Odlukom Vlade ukinuto je pravo korištenja vozila 24 sata dnevno, ali i obveza mjesečnog izvještavanja svih korisnika Proračuna prema Zajedničkoj službi, te tromjesečnog izvještavanja Zajedničke službe prema Vladi Županije o korištenju vozila i potrošnji goriva. Uvidom u dokumentaciju korištenja službenih vozila utvrđeno je da izuzev MUP-a koji je početkom 2014. godine donio Odluku o utvrđivanju normativa potrošnje goriva i koji prati mjesečni utrošak goriva, ni jedan drugi korisnik proračuna ne poduzima adekvatne kontrolne aktivnosti korištenja službenih vozila i utroška goriva.

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.

Obračun i isplatu naknada za službena putovanja vršiti sukladno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

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

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 1.962.870 KM, što u odnosu na proračunom planiranih 1.996.950 KM predstavlja izvršenje od 98,29 %. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su veći za 335.189 KM ili 20,59 %. U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za samostalne djelatnosti 383.025 KM, izdaci za rad povjerenstava 219.248 KM, troškovi za usluge advokata i vještaka 217.955 KM, ostale ugovorene usluge 205.940 KM, usluge reprezentacije 181.395 KM, izdaci za volonterski rad 155.231 KM, izdaci za hardverske i softverske usluge 86.229 KM, itd.

Izdaci za rad povjerenstva iskazani su u iznosu od 219.248 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 37.368 KM ili 20,55 %. Najveći izdaci su iskazani kod: Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa 44.883 KM, Vlade 41.591 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike 23.150 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 18.628 KM, Ministarstva unutarnjih poslova 17.770 KM i Agencije za privatizaciju 17.400 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su kod proračunskih korisnika formirana povjerenstva za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave (provođenje postupka javnih nabava, povjerenstvo za izradu projektne dokumentacije 6.000 KM, povjerenstvo za izradu vodiča za ulaganje za područje Županije 4.000 KM, povjerenstvo za provedbu javnog poziva za dodjelu financijskih sredstava 1.850 KM, povjerenstvo za dodjelu stipendija 1.200 KM, dr.). U povjerenstvima su uglavnom bili angažovani uposlenici organa uprave.

Obzirom da su navedeni poslovi u nadležnosti organa uprave i predstavljaju njihove redovne poslove ne može se potvrditi opravdanost isplate ovih izdataka.

Izdaci za samostalne djelatnosti - ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima i naknade za rad u nadzornim i upravnim odborima iskazani su u iznosu 383.025 KM. Najznačajniji su iskazani kod Ministarstva unutarnjih poslova 83.191 KM, srednjeg obrazovanja 78.706 KM, osnovnog obrazovanja 56.013 KM, Skupštine 19.650 KM, Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša 19.310 KM, Ministarstva gospodarstva 15.900 KM, Vlade 14.840 KM i Zajedničke službe Vlade 12.425 KM. Navedeni izdaci u ustanovama obrazovanja su nastali temeljem zaključenih ugovora sa vanjskim suradnicima i uposlenicima za održavanje redovne nastave i polaganja vanrednih ispita.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su proračunski korisnici (Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša, Ministarstvo gospodarstva, Skupština, Zajedničke službe Vlade, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike, Ministarstvo za pitanja branitelja i stradalnika domovinskog rata) zaključivali ugovore o djelu za poslove iz djelokruga proračunskih korisnika (upravni postupci, izvršenje tekućih zadataka, obrada podataka, vođenje evidencija, arhiviranje dokumenata i drugi administrativni poslovi, kao i poslovi održavanje prostorija, poslovi kafe kuharice, i sl.). Pored navedenog, ugovori o djelu su zaključivani i sa osobama koje su uposlenici drugih proračunskih korisnika, za koje se u svim slučajevima ne može potvrditi opravdanost isplate naknade, obzirom da nema dokaza da su poslove obavljali izvan radnog vremena.

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 troškove reprezentacije iskazani su u iznosu 181.395 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje od 32.305 KM ili 21,67 %. Odlukom o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna Županije u 2014. godini definirano je šta se podrazumijeva pod izdacima za reprezentaciju, način plaćanja izdataka za reprezentaciju, te su utvrđeni limiti po korisnicima. Navedena Odluka je donesena u listopadu 2014. godine, što je pet mjeseci od usvajanja proračuna i nakon nastanka većine izdataka. Provedenom revizijom utvrđena su prekoračenja ovih izdataka u odnosu na utvrđene limite kod slijedećih proračunskih korisnika: Skupština, Vlada, Zajedničke službe Vlade, Ministarstvo unutarnjih poslova i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Uvidom u dokumentaciju utvrđen je izdatak u iznosu od 6.000 KM po osnovu ugovora o pokroviteljstvu zaključenog između Skupštine i Udruge HVIDR-a, odnosno HVO HB Domaljevac-Šamac za organiziranje i održavanje sportskih natjecanja invalida domovinskog rata, kao i račune za kupovinu umjetničkih slika u vrijednosti 3.180 KM (Vlada), bez navođenja službene zabilješke kojim povodom je izdatak nastao.

Imajući u vidu da je Odlukom o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna Županije jasno utvrđeno šta se podrazumijeva pod izdacima za reprezentaciju, ne može se potvrditi da naprijed navedeni izdaci predstavljaju izdatke za nabavku alkoholnih i bezalkoholnih pića, kave i ostalih napitaka koji se konzumiraju u objektima korisnika Proračuna Županije Posavske i izdatke za ugostiteljske usluge.

Na poziciji izdataka za specijalizaciju evidentiran je izdatak od 2.880 KM koji se odnosi na refundiranje troškova edukacije (sticanje određenog stupnja zvanja) za dva uposlenika, na koje nisu obračunati i plaćeni porezi i doprinosi.

Preispitati osnovanost isplata naknada za rad u povjerenstvima, kao i angažiranja i isplate naknade vanjskim suradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave.

Dosljedno se pridržavati Odluke o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna prilikom stvaranja ovih izdataka.

6.3 Tekući transferi

U konsolidiranim finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna tekući transferi iskazani su u iznosu 11.660.852 KM, što u odnosu na planiranih 11.927.250 KM predstavlja ostvarenje od 97,8 %, a u odnosu na prethodnu godinu, u kojoj su iznosili 4.763.136 KM, veći su za 6.897.716 KM ili 144,81 %.

Struktura tekućih transfera je transferi drugim razinama vlasti 5.528.454 KM, transferi pojedincima 3.139.060 KM, transferi neprofitnim organizacijama 917.900 KM, transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima 2.029.196 KM i drugi tekući rashodi 66.242 KM. Najznačajniji transferi realizirani u 2014. godini su transfer za sanaciju šteta uzrokovanih poplavama 3.612.495 KM, transfer za poljoprivredu i vodoprivredu 1.534.699 KM, transfer za zdravstvene i socijalne potrebe 1.471.981 KM, transfer za branitelje i stradalnike domovinskog rata 829.384 KM, transferi nižim razinama vlasti 769.772 KM, transfer za razvoj poduzetništva i obrta 492.897 KM, transfer za zdravstvene institucije i centre za socijalni rad 300.000 KM, transfer za nabavu udžbenika učenika osnovnih i srednjih škola 278.950 KM, transfer za financiranje visokog školstva i Zavoda za školstvo 254.100 KM, transfer neprofitnim organizacijama i udruženjima 217.500 KM, transfer za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 206.130 KM itd.

Zakonom o izvršenju proračuna definirano je da se tekući transferi realiziraju temeljem programa utroška, koje na prijedlog resornih ministarstava usvaja Vlada.

Transferi nižim razinama vlasti **Ministarstva financija** iskazani su u iznosu 769.772 KM, što u odnosu na planiranih 897.500 KM predstavlja izvršenje od 85,77 %. Isti se odnose na transfere općinama u iznosu 348.172 KM i transfere mjesnim zajednicama u iznosu 421.600 KM. Zakonom o izvršenju proračuna za 2014. godinu definirano je da se transferi nižim razinama vlasti realizira temeljem propisa koje donosi Vlada. Realizacija transfera općinama je regulirana Odlukom Vlade o načinu sufinanciranja prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola na prostoru Županije od 06.03.2013. godine kojom je odobreno sufinanciranje 50 % troškova prijevoza učenika. Transferi mjesnim zajednicama realizirani su temeljem pojedinačnih odluka Vlade, po pismenom zahtjevu mjesnih zajednica.

Zbog činjenice da nije sačinjen propis o realizaciji transfera mjesnim zajednicama, ne može potvrditi da je transfer mjesnim zajednicama u iznosu 421.600 KM realiziran na način definiran odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu.

Transferi za kulturu i sport **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta** iskazani su u iznosu 198.990 KM, što u odnosu na planiranih 200.000 KM predstavlja ostvarenje od 99,50 %.

Zakonom o izvršenju proračuna definirano je da će se ovaj transfer realizirati temeljem programa utroška koje na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada. Programom utroška, kojeg je Vlada usvojila 12.06.2014. godine, definirani su opći i posebni kriteriji koji će se primjenjivati prilikom ocjene pristiglih zahtjeva. Prema iskazu odgovorne osobe, za realizaciju ovog transfera nije objavljen javni poziv, već su sredstva odobravana odlukama Vlade temeljem samoinicijativnih zahtjeva. Uz zahtjeve nije prilagana dokumentacija koja bi potvrđivala ispunjenost općih i posebnih kriterija definiranih programom utroška.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da su prilikom odobravanja transfera za kulturu i sport, kao i definiranja pripadajućeg iznosa, primjenjeni programom utroška utvrđeni kriteriji.

Tekuće transfere realizirati isključivo na način kako je to predviđeno odredbama Zakona o izvršenju proračuna.

6.4 Kapitalni transferi

U konsolidiranim finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna kapitalni transferi su iskazani u iznosu 233.621 KM i u odnosu na planiranih 363.630 KM predstavljaju ostvarenje od 64,25 %, a u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 381.898 KM manji su za 148.277 KM. Kapitalni transferi odobreni su odlukama Vlade općini Orašje za sufinansiranje izgradnje športske dvorane Školskog centra „Fra Martin Nedić“ u iznosu 163.510 KM, na poziciji Vlade i Županijskoj bolnici Orašje 70.111 KM, za projekt opremanja i rekonstrukcije i nabave elektroagregata, na poziciji Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike.

6.4.1 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

U revidiranoj godini je iskazana nabava stalnih sredstava u iznosu 806.585 KM i u odnosu na planiranih 1.115.180 KM predstavlja ostvarenje od 72,15 %. Struktura nabave stalnih sredstava je: nabava građevina 158.203 KM, nabava opreme 143.098 KM i rekonstrukcije i investiciono održavanje 505.284 KM.

6.5 Tekuća pričuva

Tekuća pričuva je realizirana u iznosu 609.370 KM što u odnosu na planiranih 610.000 KM predstavlja izvršenje od 99,90 %. Sredstva su odobravana temeljem odluka Vlade u iznosu 559.990 KM, Predsjednika Vlade 34.880 KM i ministra Ministarstva financija 14.500 KM.

Namjena sredstava tekuće pričuve, kao i kriteriji za njihovo odobravanje su definirani Odlukom o kriterijima raspodjele sredstava iz tekuće pričuve za 2014. godinu, kojom je predviđeno financiranje hitnih i nepredviđenih izdataka koje nije bilo moguće predvidjeti tijekom procesa planiranja i izrade proračuna, odnosno, ne mogu biti odgođeni za narednu godinu ili pak financirani putem transfera ili preraspodjelama unutar postojećeg proračuna.

Uvidom u Izvješće o utrošku tekuće pričuve Proračuna za 2014. godinu i prateću dokumentaciju utvrđeno je da su sredstvima tekuće pričuve najvećim djelom financirani: sanacije šteta od poplava vjerskih institucija u iznosu 160.000 KM, pomoć za zdravstvene i socijalne potrebe fizičkih osoba u iznosu 121.330 KM, pomoć za sanaciju šteta uzrokovanih poplavama jedinica lokalne samouprave, neprofitnih organizacija, udruženjima građana i fizičkih osoba u iznosu 105.500 KM, izdaci po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 84.634 KM, sufinansiranje dokup mirovinskog staža u iznosu 37.823 KM. Pored navedenog sredstva tekuće pričuve su odobravana i za sufinansiranje redovnog poslovanja institucija kulture, sportskih klubova, kulturno-umjetničkih društava, sindikata osnovnog obrazovanja, jedinica lokalne samouprave, kao i nabava opreme za potrebe organa uprave i pomoć za školovanje i stručno usavršavanje fizičkih osoba.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da su sredstva tekuće pričuve realizirana isključivo za namjene definirane Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve, tj. da su stvarno utrošena za hitne i nepredviđene izdatke koje nije bilo moguće predvidjeti u trenutku planiranja i izrade proračuna.

Sredstva tekuće pričuve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve.

6.6 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem iskazu o izvršenju 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)		39.480.610	37.129.679	25.469.252	94,05%
1.	Prihodi od poreza	24.292.670	24.540.018	19.021.425	101,02%
2.	Neporezni prihodi	4.254.000	3.574.376	3.174.828	84,02%
3.	Tekuće potpore	10.928.940	9.010.285	3.251.829	82,44%
4.	Kapitalni primici	5.000	5.000	21.170	100,00%
B-Rashodi i izdaci (1+2+3)		39.074.770	37.525.887	28.848.517	96,04%
1.	Tekući rashodi	36.985.960	36.485.681	28.066.592	98,65%
2.	Kapitalni izdaci	1.478.810	1.040.206	781.925	70,34%
3.	Tekuća pričuva	610.000			
C-Višak rashoda nad prihodima (B-A)			396.208	3.379.265	-
Otplate primljenih zajmova i kredita		405.840	59.638	62.250	14,69%
Ukupan (akumulirani) deficit			6.139.083	5.683.502	

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 37.129.679 KM, rashodi i izdaci u iznosu 37.525.887 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu 396.208 KM, dok je otplata primljenih kredita iskazana u iznosu 59.638 KM. **Iskazani finansijski rezultat se ne može potvrditi za iznos od 912.303 KM, koliko iznose obveze nastale angažiranjem roba i materijalno tehničkih sredstava u zaštiti i spašavanju prilikom poplava obzirom da iste nisu iskazane u finansijskim izvješćima za 2014. godinu (točka 7.3. i 9. Izvješća).**

Prema finansijskom iskazu „Konsolidovani bilans stanja“ na dan 31.12.2014. godine, iskazan je akumulirani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 6.139.083 KM. Akumulirani višak rashoda nad prihodima je neosnovano povećan za 119.276 KM obzirom da je otplata primljenih zajmova u iznosu 59.638 KM knjižena na teret umjesto u korist finansijskog rezultata.

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

7.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 385.742 KM i u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 424.692 KM, manja su za 38.950 KM ili 9,17%.

Struktura potraživanja iskazana na datum bilanciranja je: potraživanja od pravnih lica 20.036 KM i ostala potraživanja 365.707 KM (najvećim dijelom sredstva blokirana kod Hercegovačke banke).

Provedenom revizijom potraživanja za pružene usluge (Zajednička služba Vlade 17.600 KM – prodaja narodnih novina, MUP 1.936 KM – usluge policijske pratnje) utvrđeno je da se potraživanja starija od 6 mjeseci ne iskazuju na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike predviđeno, niti su sa kupcima izvršena usuglašavanja iskazanih potraživanja putem ovjerenih konfirmacija, kako je to odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano.

Potraživanja starija od 6 mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i predviđeno, te izvršiti usuglašavanje iskazanih potraživanja sa kupcima kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano.

7.2 Stalna sredstva

U konsolidiranim finansijskim izvješćima iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 53.004.341 KM, otpisane vrijednosti 12.498.588 KM i sadašnje vrijednosti 40.505.753 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Uvidom u dokumentaciju promjena na stalnim sredstvima u 2014. godini utvrđeno je povećanje u iznosu 1.892.634 KM, dok je smanjenje iskazano u iznosu 1.519.308 KM. Temeljem prijedloga Povjerenstva za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, Vlada je 05.02.2015. godine donijela odluku o rashodovanju stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 5.495 KM, obzirom da su ista uništena u poplavama.

Provedenom revizijom tekućih izdataka je utvrđeno da su građevinski radovi na saniranju krova zgrade i garaže za potrebe MUP-a u vrijednosti 40.851 KM iskazani kao trošak. Navedeno je u suprotnosti sa odredbama Računovodstvenih politika za županijske proračunske korisnike, obzirom da spomenuto ulaganje predstavlja investiciju u stalna sredstva, kojima se povećava vrijednost stalnog sredstva i produžava vijek njegovog trajanja.

Izvršiti usuglašavanje stanja sredstava sa izvorima sredstava, a ulaganja u rekonstrukciju stalnih sredstava iskazivati na odgovarajuću poziciju izdataka, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike.

7.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 9.362.148 KM i u odnosu na datum prethodne bilance, kada su iznosili 8.476.970 KM, veći su za 885.178 KM ili 10,44 %. Iste čine kratkoročne tekuće obveze 4.223.582 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 2.947 KM, obveze prema djelatnicima 3.078.006 KM i kratkoročna razgraničenja 2.057.613 KM.

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim djelom odnose na obveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge i korisnike transfera 3.901.698 KM, obveze prema fizičkim licima 232.684 KM i ostale kratkoročne obveze 44.847 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da obveze nastale angažiranjem materijalnih i tehničkih sredstava u akcijama zaštite i spašavanja (detaljnije obrazloženo u poglavlju 9.) u iznosu 912.303 KM nisu iskazane u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos ne može se potvrditi iskazani iznos obveza, a samim tim ni financijski rezultat iskazan u financijskim izvješćima za 2014. godinu.

Obveze prema djelatnicima predstavljaju obveze za plaću, naknadu plaće za mjesec prosinac u iznosu 1.660.392 KM, naknade troškova uposlenih za razdoblje listopad – prosinac u iznosu 74.976 KM, obveze naknade putnih troškova i toplog obroka volontera u iznosu 29.385 KM, kao i obveze za poreze i doprinose iz razdoblja 1999.-2003. godine, kada su porezi i doprinosi plaćani na minimalni iznos od 240 KM u iznosu 1.313.254 KM (porez na plaću 869.068 KM, doprinos za mirovinsko osiguranje 217.525 KM, doprinos za zdravstveno osiguranje 114.856 KM, doprinos za zapošljavanje 61.342 KM, doprinos za beneficirani radni staž 50.463 KM). Prema prezentiranim podacima u revidiranoj godini su izmirene zaostale obveze prema Zavodu mirovinskog osiguranja u iznosu 10.382 KM za djelatnike koji su ostvarili pravo na mirovinu.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 2.057.613 KM. Ista se odnose na razgraničene prihode i to sredstva od prenamjene zemljišta 1.362.524 KM, vodne naknade 76.940 KM i naknade za šume 16.246 KM, u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede; naknade za zaštitu okoliša u iznosu 173.162 KM, u nadležnosti Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša; neutrošene donacije škola 309.509 KM; nerealizirana donacija za Županijsku bolnicu 28.882 KM i sredstva za istraživanje ratnih zločina 68.563 KM, u nadležnosti Županijskog tužiteljstva.

U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza potrebno je obveze nastale u akcijama zaštite i spašavanja od poplava iskazati u financijskim izvješćima sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

7.4 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 9.873.470 KM, u odnosu na prethodnu godinu, u kojoj su iznosile 9.893.136 KM, manje su za 19.666 KM ili 0,20 %. Prema prezentiranim podacima (Izvešće Federalnom ministarstvu financija) dugoročne obveze predstavljaju 4 ino-kredita i to: OPEC fond u iznosu 335.094 KM, MMF-a u iznosu 4.500.000 KM, Export-Import banke Koreja u iznosu 1.165.833 KM i UniCredit Bank Austria AG u iznosu 3.872.544 KM.

7.5 Popis imovine, potraživanja i obveza

Odlukom Vlade o provođenju popisa imovine, obveza i potraživanja kod proračunskih korisnika od 05.12.2014. godine predviđeno je da će popise provesti jedinstveno popisno povjerenstvo za sve

proračunske korisnike, s izuzetkom nižih potrošačkih jedinica Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, koje će samostalno provesti popise. Također, spomenutom Odlukom su definirani i rokovi do kojih se trebaju obaviti popisi i dostaviti izvješća Središnjem popisnom povjerenstvu, ali ne i rok do kojeg Središnje popisno povjerenstvo treba sačiniti elaborat o izvršenom popisu. Rješenjima Vlade od 30.12.2014. godine, imenovana su: Povjerenstvo za popis gotovine, potraživanja i obveza, Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara i Središnje popisno povjerenstvo. Elaborat o popisu kojeg je Središnje popisno povjerenstvo dostavilo Vladi 27.02.2015. godine, Zaključkom Vlade prihvaćeno je tek 17.03.2015. godine. Neprovođenje popisnih aktivnosti u zakonom definiranim rokovima, kako od strane popisnih povjerenstava, tako i Vlade, imalo je za posljedicu nemogućnost usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom u revidiranoj godini.

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. 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 to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano.

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

8. Javne nabave

Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša je primjenom pregovaračkog postupka bez objave, provelo proceduru odabira dobavljača za izvođenje radova na redovitom, zimskom i izvanrednom održavanju regionalnih cesta na području Županije za razdoblje 15.03.2014. do 31.12.2014. godine, u vrijednosti 264.000 KM. Izabrano je poduzeće „Ceste“ d.d. Mostar, dobavljač koji je izabran i od strane JP „Ceste Federacije BiH“ za održavanje magistralnih cesta. Ugovorene su iste jedinične cijene kao i cijene iz ugovora za održavanje magistralnih cesta.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo primjenilo odgovarajući vrstu postupka odabira dobavljača za izvođenje radova redovitog, zimskog i izvanrednog održavanja regionalnih cesta za 2014. godinu.

Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene propisane vrste postupka nabave.

9. Ostali nalazi

Temeljem Odluke Vlade o proglašenju stanja prirodne nesreće od poplava na području Županije Posavske od 16.05.2014. godine i Zapovjedi Županijskog stožera civilne zaštite o stavljanju na raspolaganje materijalnih dobara nadležnom stožeru, Stožer civilne zaštite izdao je zapovjedi o angažiranju ljudstva i materijalno tehničkih sredstava gospodarskih subjekata sa područja Županije. Nakon prestanka neposredne opasnosti od poplava, 43 gospodarska subjekta su Županijskoj upravi civilne zaštite ispostavila fakture za angažirana materijalno tehnička sredstva i robe, u vrijednosti 912.303 KM.

Smatrajući da su ispostavljene fakture za angažirana materijalno tehnička sredstva i robe nerealno visoke, Županijski stožer civilne zaštite je 05.06.2014. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za utvrđivanje visine naknade za materijalna sredstva korištena u akcijama zaštite i spašavanja. Povjerenstvo je temeljem uvida u raspoloživu dokumentaciju samo za 2 dobavljača utvrdilo osnovanost ispostavljenih faktura i donijelo rješenje o isplati sredstava u iznosu 21.401 KM, odnosno 25.151 KM, dok za ostale dobavljače nije potvrđena obveza u iznosu ispostavljenih faktura.

Županijska uprava civilne zaštite je dopisom od 19.08.2014. godine zatražila od Agencije za vodno područje rijeke Save refundaciju troškova nastalih tijekom obrane od poplava. Spomenuta Agencija je dopisom od 09.09.2014. godine odbacila zahtjev, uz obrazloženje da za isto nema zakonsko uporište, niti

financijske mogućnosti i preporučila da se za refundaciju troškova vezanu za razne vrste materijala (daske, vreće za pijesak, pijesak, metalni ježevi, zaštitna odjela, čizme) obrati Federalnoj upravi civilne zaštite, za troškove ishrane i smještaja ljudi, ishrane stoke, troškove goriva i maziva obrati Federalnoj direkciji robnih rezervi, a za troškove angažirane mehanizacije Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica i Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Vlada je Zaključkom od 13.02.2015. godine prihvatila Preliminarno izvješće o troškovima obrane o poplava koje je sačinila Uprava civilne zaštite i zadužila Vladu da zatraži od Agencije za vode FBiH naknadu troškova u iznosu ispostavljenih faktura, a ukoliko se ne udovolji zahtjevu u roku od 15 dana, da pokrene upravni spor. Dana 30.03.2015. godine, Vlada je zaključila ugovor sa odvetničkim uredom o pružanju usluga sastavljanja tužbe za nadoknadu troškova obrane od poplava protiv Agencije za vode FBiH i zastupanja Vlade Županije pred sudom.

Gospodarskim društvima koja su sudjelovala u akcijama zaštite i spašavanja od poplava je sa pozicije transfera za zaštitu i spašavanje isplaćeno 206.130 KM, što predstavlja približnu vrijednost iznosa PDV-a po ispostavljenim fakturama za angažirana materijalno tehnička sredstva i ispostavljenju robu. **Obveze po ispostavljenim fakturama za angažirana materijalno tehnička sredstva i robe u iznosu 912.303 KM nisu iskazana, kako u bilančnoj, tako ni u vanbilančnoj evidenciji Županije za 2014. godinu.**

10. Komentar

Ministarstvo financija je u ostavljenom roku, u dopisu broj: 04-14-122-1/15, od 21.07.2015. godine, dostavilo komentare na Nacrt Izvješća o reviziji financijskih izvješća Županije Posavske za 2014. godinu.

S dužnom pažnjom razmotrili smo dostavljene komentare na spomenuti Nacrt izvješća i priloženu dokumentaciju. Primjedba u svezi neusuglašenosti stalnih sredstava sa izvorima sredstava je prihvaćena i inkorporirana u tekst konačnog Izvješća o izvršenoj reviziji.

Za primjedbu da obveze za angažirana materijalno tehnička sredstva i robe nastale tijekom obrana od poplava nisu iskazane u financijskim izvješćima, dato je obrazloženje da spomenute obveze trebaju ići na teret Agencije za vodno područje rijeke Save. U pravitku je dostavljena i određena dokumentacija koja potvrđuje da su nasipi na rijekama Savi i Bosni, čije pucanje je i dovelo do poplava, u isključivom vlasništvu FBiH, koja su data na upravljanje Agenciji za vodno područje rijeke Save Sarajevo. Ne osporavajući ni najmanje odgovornost pravnog lica u čijoj nadležnosti su nasipi, prigovor se ne može prihvatiti obzirom da su obveze nastale temeljem Zapovjedi Županijskog stožera civilne zaštite i iste se trebalo iskazati u financijskim izvješćima Županije, a Županiji stoje na raspolaganju pravna sredstva kako bi ovi izdaci bili nadoknađeni od strane odgovornih pravnih lica za nastanak poplava.

Za primjedbu da određeni putni nalozi nisu pravdani u predviđenom roku je dostavljeno obrazloženje da se nalozi pravdaju u trenutku kada na odgovarajućoj poziciji ovih troškova postoje raspoloživa sredstva. Prigovor se ne može prihvatiti obzirom da pravdanje putnog naloga nije niti na koji način uvjetovano i isplatom istog.

Rukovodilac Sektora za financijsku 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 poslovanja Županije za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je dodatno unaprijediti sustav internih kontrola, u cilju otkrivanja eventualnih propusta i otklanjanja uočenih nedostataka;*
- *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;*
- *Kod izvršenja proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna;*
- *Obračun i isplatu naknada za službena putovanja vršiti sukladno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;*
- *Uspostaviti zadovoljavajuće kontrole korištenja službenih vozila i potrošnje goriva kod svih proračunskih korisnika;*
- *Preispitati osnovanost isplata naknada za rad u povjerenstvima, kao i angažiranja i isplate naknade vanjskim suradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;*
- *Dosljedno se pridržavati Odluke o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna prilikom stvaranja ovih izdataka;*
- *Tekuće transfere realizirati isključivo na način kako je to predviđeno odredbama Zakona o izvršenju proračuna;*
- *Sredstva tekuće pričuve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele financijskih sredstava tekuće pričuve;*
- *Potraživanja starija od 6 mjeseci iskazivati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i predviđeno, te izvršiti usuglašavanje iskazanih potraživanja sa kupcima kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano;*
- *Izvršiti usuglašavanje stanja sredstava sa izvorima sredstava, a ulaganja u rekonstrukciju stalnih sredstava iskazivati na odgovarajuću poziciju izdataka, kako je to predviđeno Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike;*
- *U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza potrebno je obveze nastale u akcijama zaštite i spašavanja od poplava iskazati u financijskim izvješćima sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;*
- *Izvršiti cjelovit i pravovremen popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja te u poslovnim knjigama usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano;*
- *Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene propisane vrste postupka nabave.*

IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA

1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu					
Naziv institucije: Posavska 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)	36.985.960	28.066.592	36.485.681	-500.279	98,6
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.102.560	16.870.270	18.041.836	-60.724	99,7
Bruto plaće i naknade	14.553.680	14.104.745	14.539.022	-14.658	99,9
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	3.548.880	2.765.525	3.502.814	-46.066	98,7
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.694.180	1.637.288	1.681.785	-12.395	99,3
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.147.220	4.584.345	4.986.678	-160.542	96,9
Putni troškovi	124.170	119.346	108.596	-15.574	87,5
Izdaci za energiju	799.550	763.051	768.023	-31.527	96,1
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	441.430	418.851	429.022	-12.408	97,2
Nabavka materijala i sitnog inventara	568.350	515.736	551.478	-16.872	97,0
Izdaci za usluge prevoza i goriva	308.960	290.827	290.539	-18.421	94,0
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	33.210	50.685	32.804	-406	98,8
Izdaci za tekuće održavanje	834.880	764.447	808.039	-26.841	96,8
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	39.720	33.721	35.307	-4.413	88,9
Ugovorene i druge posebne usluge	1.996.950	1.627.681	1.962.870	-34.080	98,3
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.927.250	4.763.136	11.660.852	-266.398	97,8
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.942.500	831.095	5.528.454	-414.046	93,0
Tekući transferi pojedincima	2.951.000	1.942.782	3.119.060	168.060	105,7
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	687.500	301.620	917.900	230.400	133,5
Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	2.280.000	1.640.650	2.029.196	-250.804	89,0
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
Drugi tekući rashodi	66.250	46.989	66.242	-8	100,0
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	114.750	211.553	114.530	-220	99,8
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	
Kamate na domaće pozajmljivanje	114.750	211.553	114.530	-220	99,8
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
B. Kapitalni izdaci (6+7)	1.478.810	781.925	1.040.206	-438.604	70,3
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.115.180	400.027	806.585	-308.595	72,3
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	
Nabavka građevina	388.430	137.169	158.203	-230.227	40,7
Nabavka opreme	176.750	147.377	143.098	-33.652	81,0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	550.000	115.481	505.284	-44.716	91,9
7. Kapitalni transferi	363.630	381.898	233.621	-130.009	64,2
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	363.630	381.898	233.621	-130.009	64,2
Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	

C. Ostale isplate (8)	0	0	0	0	
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	0	0	0	0	
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeć i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	
D. Tekuća pričuva	610.000				
RASHODI (A+B+C+D):	39.074.770	28.848.517	37.525.887	-1.548.883	96,0

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 13.03.2015. godine

Pomoćnik ministra financija za riznicu

Joso Damjanović

2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Posavska 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)	3.476.562	3.256.159	93,7
1. Gotovina i plemeniti metali	2.184.005	2.676.995	122,6
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	424.692	385.742	90,8
4. Kratkoročni plasmani	867.168	193.422	22,3
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	697	0	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	40.132.427	40.505.753	100,9
9. Stalna sredstva	52.033.600	53.004.341	101,9
10. Ispravka vrijednosti	11.901.173	12.498.588	105,0
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	40.132.427	40.505.753	100,9
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B):	43.608.989	43.761.912	100,4
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	8.476.970	9.362.148	110,4
19. Kratkoročne tekuće obaveze	3.131.748	4.223.582	134,9
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	23.854	2.947	12,4
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.137.985	3.078.006	98,1
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	2.183.383	2.057.613	94,2
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	9.893.136	9.873.470	99,8
25. Dugoročni krediti i zajmovi	9.893.136	9.873.470	99,8
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	25.238.883	24.526.294	97,2
28. Izvori stalnih sredstava	30.922.385	30.665.377	99,2
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	5.683.502	6.139.083	108,0
UKUPNO PASIVA:	43.608.989	43.761.912	100,4

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 13.03.2015. godine.

**Pomoćnik ministra financija za riznicu
Joso Damjanović**

3. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2014. GODINU

Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna za 2014. godinu						
Naziv institucije: Posavska 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)						
	24.292.670	19.021.425	24.540.018	247.348	101,0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	1.371.780	1.394.117	1.466.943	95.163	106,9	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)	1.500	3.772	2.196	696	146,4	
Porezi na dobit preduzeća	1.370.280	1.390.345	1.464.747	94.467	106,9	
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	0	0	0	0		
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0		
3. Porezi na plaću i radnu snagu	11.800	17.630	10.631	-1.169	90,1	
4. Porez na imovinu	250.000	266.778	232.218	-17.782	92,9	
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga	3.100	3.700	2.521	-579	81,3	
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	500	1.703	481	-19	96,2	
Porezi na promet posebnih usluga	2.400	1.970	1.948	-452	81,2	
Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti	0	0	0	0		
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	200	27	92	-108	46,0	
6. Porez na dohodak	1.795.000	1.761.287	1.835.785	40.785	102,3	
7. Prihodi od indirektnih poreza	20.860.390	15.575.243	20.991.149	130.759	100,6	
8. Ostali porezi	600	2.670	771	171	128,5	
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)						
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	30.000	6.095	28.965	-1.035	96,6	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	26.050	606	24.383	-1.667	93,6	
Ostali prihodi od imovine	3.500	4.919	4.307	807	123,1	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	400	570	205	-195	51,3	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	50	0	70	20	140,0	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0		
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0		
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	3.869.000	2.693.805	3.156.451	-712.549	81,6	
Administrativne takse	114.000	128.030	120.784	6.784	106,0	
Sudske takse	405.000	474.192	380.895	-24.105	94,0	
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0		
Ostale budžetske naknade i takse	1.405.000	974.169	865.845	-539.155	61,6	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	650.000	604.681	494.954	-155.046	76,1	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od	500.000	510.828	503.717	3.717	100,7	

	vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
	Neplanirane uplate -prihodi	795.000	1.905	790.256	-4.744	99,4
11.	Novčane kazne (neporeske prirode)	355.000	474.928	388.960	33.960	109,6
	C. KAPITALNI PRIMICI (12)	5.000	21.170	5.000	0	100,0
12.	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	5.000	21.170	5.000	0	100,0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	21.170	0	0	
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	
	Ostali kapitalni primici	5.000	0	5.000	0	
	D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	10.928.940	3.251.829	9.010.285	-1.918.655	82,4
13.	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	133.410	1.484	64.847	-68.563	48,6
	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	133.410	1.484	64.847	-68.563	48,6
14.	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	7.813.250	2.852.514	7.812.738	-512	100,0
	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	7.813.250	2.852.514	7.812.738	-512	100,0
15.	Donacije	2.220.660	300	757.951	-1.462.709	34,1
	Donacije	2.220.660	300	757.951	-1.462.709	34,1
16.	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0	3.936	586	586	
17.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	761.620	393.595	374.163	-387.457	49,1
	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	365.620	358.595	65.588	-300.032	17,9
	Primljeni kapitalni od ostalih nivoa vlasti	396.000	35.000	308.575	-87.425	77,9
	Primljeni kapitalni transferi od nevladinih izvora	0	0	0	0	
	E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	0	0	0	0	
18.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlade	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Povrat od učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	
	Povrat od učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
	PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	39.480.610	25.469.252	37.129.679	-2.350.931	94,0
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA					
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	36.985.960	28.066.592	36.485.681	-500.279	98,6
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.102.560	16.870.270	18.041.836	-60.724	99,7
	Bruto plaće i naknade	14.553.680	14.104.745	14.539.022	-14.658	99,9
	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	3.548.880	2.765.525	3.502.814	-46.066	98,7
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.694.180	1.637.288	1.681.785	-12.395	99,3
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.147.220	4.584.345	4.986.678	-160.542	96,9
	Putni troškovi	124.170	119.346	108.596	-15.574	87,5
	Izdaci za energiju	799.550	763.051	768.023	-31.527	96,1
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	441.430	418.851	429.022	-12.408	97,2
	Nabavka materijala i sitnog inventara	568.350	515.736	551.478	-16.872	97,0
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	308.960	290.827	290.539	-18.421	94,0
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	33.210	50.685	32.804	-406	98,8

	Izdaci za tekuće održavanje	834.880	764.447	808.039	-26.841	96,8
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	39.720	33.721	35.307	-4.413	88,9
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.996.950	1.627.681	1.962.870	-34.080	98,3
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.927.250	4.763.136	11.660.852	-266.398	97,8
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.942.500	831.095	5.528.454	-414.046	93,0
	Tekući transferi pojedincima	2.951.000	1.942.782	3.119.060	168.060	105,7
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	687.500	301.620	917.900	230.400	133,5
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	2.280.000	1.640.650	2.029.196	-250.804	89,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
	Drugi tekući rashodi	66.250	46.989	66.242	-8	100,0
5.	Izdaci za kamate	114.750	211.553	114.530	-220	99,8
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	114.750	211.553	114.530	-220	99,8
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	1.478.810	781.925	1.040.206	-438.604	70,3
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.115.180	400.027	806.585	-308.595	72,3
	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	
	Nabavka građevina	388.430	137.169	158.203	-230.227	40,7
	Nabavka opreme	176.750	147.377	143.098	-33.652	81,0
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	550.000	115.481	505.284	-44.716	91,9
7.	Kapitalni transferi	363.630	381.898	233.621	-130.009	64,2
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	363.630	381.898	233.621	-130.009	64,2
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
	H. OSTALE ISPLATE (8)	0	0	0	0	
8.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	
	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	
	Pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	
9.	Tekuća pričuva	610.000				
	RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)	39.074.770	28.848.517	37.525.887	-	96,0
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)	405.840			1.548.883	
	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT) (II-I)		3.379.265	396.208		
	Višak rashoda pokriva se:					
	a) iz kredita					
	b) iz viška prihoda prošlih godina		X	X		
	c) ostalo					
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	0	0	0	0	

10.	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	405.840	62.250	59.638	-346.202	14,7
12.	Izdaci za otplate dugova	405.840	62.250	59.638	-346.202	14,7
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	
	Spoljne otplate	0	0	0	0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	405.840	62.250	59.638	-346.202	14,7
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	
	III.FINANCIRANJE (I - J)	-405.840	-62.250	-59.638	346.202	14,7

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 13.03.2015. godine

Pomoćnik ministra financija za riznicu

Joso Damjanović

4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2014 godine		
Naziv institucije: Posavska Županija		u KM
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 5)	36.750.515
2	Prihodi od poreza	24.540.017
3	Neporezni prihodi	3.574.376
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	8.635.536
5	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	586
6	Kapitalni primici i transferi (7 + 8)	379.163
7	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	5.000
8	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	374.163
9	Financiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 6 + 9)	37.129.678
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 15 do 20)	36.719.302
15	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.041.836
16	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.681.785
17	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	4.986.678
18	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.660.852
19	Kapitalni transferi	233.621
20	Izdaci za kamate	114.530
21	Kapitalni izdaci (redni broj 22)	806.585
22	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	806.585
23	Financiranje (24 + 25)	59.637
24	Izdaci za finansijsku imovinu	
25	Izdaci za otplate dugova	59.637
26	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14 + 21 + 23)	37.585.524
27	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 26) ili (26 - 13)	-455.846
28	SALDO NOVCA NA POČETKU GODINE	3.712.007
29	SALDO NOVCA NA KRAJU GODINE (27 + 28)	3.256.161

Rukovodstvo je Izvješće o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12. 2014. godine odobrilo dana 13.03.2015.godine.

Pomoćnik ministra financija za riznicu
Joso Damjanović