



IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE

za 2015. godinu

Broj: 04-03/16

Sarajevo, lipanj 2016. godine



SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI.....	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	6
6.2	Rashodi, izdaci i financiranje	7
6.2.1	<i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	<i>7</i>
6.2.2	<i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i>	<i>8</i>
6.2.3	<i>Tekući transferi.....</i>	<i>9</i>
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	<i>10</i>
6.2.5	<i>Izdaci za nabavu stalnih sredstava.....</i>	<i>11</i>
6.3	Tekuća pričuva	11
6.4	Financijski rezultat	12
7.	Imovina, obveze i izvori sredstava	12
7.1	Kratkoročna potraživanja.....	12
7.2	Stalna sredstva.....	13
7.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	13
7.4	Dugoročne obveze.....	14
7.5	Popis imovine, potraživanja i obveza	14
8.	Javne nabave.....	14
9.	Sudski sporovi	15
10.	Komentar	15
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	16
IV.	PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	17
1.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	18
2.	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2015. GODINU	19
3.	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA	22



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. prosinac 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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 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 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 je i za poslovanje sukladno Zakonu o javnim nabavama i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe ostalih zakona i propisa na osnovu 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 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. Transfer nižim razinama vlasti u nadležnosti Ministarstva financija u iznosu 300.500 KM i transfer za kulturu i sport u nadležnosti Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta u iznosu 200.000 KM, nisu realizirani na način kako je to definirano odredbama Zakona o izvršenju proračuna Županije Posavske za 2015. godinu (točka 6.2.3 Izvješća);**



2. Nije u cijelosti izvršeno usklađivanje stanja sredstava sa izvorima stalnih sredstava, a Odluka o usvajanju elaborata o popisu nije donijeta prije zatvaranja poslovnih knjiga što je imalo za posljedicu neusuglašavanje iskazanog knjigovodstvenog stanja imovine, obveza i potraživanja u iznosu 237.023 KM sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 7.2 i 7.5 Izvješća);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u točki 2. „Osnova za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća **Proračuna Županije Posavske**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine i rezultate poslovanja, 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 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije date u točkama 1. i 2., bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 07.06.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora
Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor
Dževad Nekić, dipl. oec

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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 osiguravaju 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 31.12.2015. godine, broj uposlenih koji su se financirali sredstvima proračuna bio je 935. Prema podacima Ministarstva financija, broj uposlenih u oblasti naobrazbe je 504, pravosuđa 81, ministarstvu unutarnjih poslova 197 i ostalih ministarstava i uprave 153 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 financijska izvješća Proračuna Županije za 2015. godinu i sukladnost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika u Županiji sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća je omogućavanje revizoru izražavanje mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Proračuna Županije na dan 31.12.2015. 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 financijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima, u veljači 2016. godine i ožujku 2016. 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 financijskih izvješća Županije za 2014. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o financijskim 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. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2014. godinu.

U postupku predmetne revizije, a u svezi postupanja po preporukama iz prethodne revizije, utvrđeno je slijedeće:

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

- dosljednu primjenu odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna kod izvršenja proračuna;
- dosljednu primjenu Odluke o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna;
- iskazivanja potraživanja starija od 6 mjeseci na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i predviđeno, te usuglašavanja iskazanih potraživanja sa kupcima kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano;
- iskazivanja obveza nastalih u akcijama zaštite i spašavanja od poplava u financijskim izvješćima sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

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

- unaprijeđenja sustava internih kontrola, u cilju otkrivanja eventualnih propusta i otklanjanja uočenih nedostataka;
- dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH kod pripreme i izrade proračuna, kao i kod proračunskog izvješćivanja;
- usuglašavanje stanja sredstava sa izvorima sredstava;
- provođenje cjelovitog i pravovremenog popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja te usuglašavanja u poslovnim knjigama knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano;
- utvrđivanje normativa potrošnje goriva za službena vozila i kontrole utroška goriva.

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

- poštivanje odredbi zakonskih propisa prilikom isplata naknada za rad u povjerenstvima, kao i angažiranja i isplate naknade vanjskim suradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;
- odobravanje troškova službenog puta sukladno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja;
- korištenje sredstava tekuće pričuve sukladno odredbama Odluke kriterijima raspodjele financijskih sredstava tekuće pričuve;
- realizaciju tekućih transfera na način kako je to predviđeno odredbama Zakona o izvršenju proračuna;
- dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene propisane vrste postupka nabave.

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 2015. godinu, što je rezultiralo velikim brojem odluka o preraspodjelama sredstava, kako unutar, tako i između proračunskih korisnika.

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 2015. godinu, tj. uz primjenu provedbenih propisa donijetih od strane Vlade, odnosno dosljednom primjenom jasnih i mjerljivih kriterija kod odabira korisnika i utvrđivanja visine odobrenih sredstava.

Odluka o usvajanju popisa imovine, obveza i potraživanja nije donijeta pravovremeno, što je imalo za posljedicu, iako je popis proveden, nemogućnost provođenja usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenog popisom na dan bilanciranja. Također, nije u cijelosti izvršeno knjigovodstveno usuglašavanje stanja sredstava sa izvorima sredstava.

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

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire konstatirane spomenute aktivnosti.

Rukovoditelji proračunskih korisnika su sačinili i dostavili Ministarstvu financija izjave o fiskalnoj odgovornosti, kojima su potvrdili spremnost za zakonito i namjensko korištenje sredstava i uspostavu učinkovitog i uspješnog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odobrenih sredstava, kako je to predviđeno odredbama članka 44. Zakona o proračunima u FBiH.

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. 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 isti nije usvojen. Provedenom revizijom je utvrđeno da je pomoćnik ministra za internu reviziju, kao jedini uposlenik Sektora, iz zdravstvenih razloga bio odsutan, tako da ovaj Sektor cijelu revidiranu godinu nije imao poslovnih aktivnosti.

Uspostaviti zadovoljavajuće funkcioniranje Interne revizije 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 sječan – ožujak 2015. godine, obavljalo se temeljem Odluke o privremenom financiranju u iznosu 7.631.180 KM, koju je Skupština donijela 31.12.2014. godine. Proračun Županije je usvojen 02.04.2015. godine i istim su planirani prihodi i primici u iznosu 39.480.610 KM, rashodi i izdaci 36.909.270 KM, izdaci za otplatu dugova 1.946.520 KM, te pokriće viška rashoda nad prihodima iz ranijih godina u iznosu 388.270 KM. Izmjenama i dopunama proračuna za 2015. godinu od 28.07.2015. godine, planirani su prihodi i primici u iznosu 37.584.540 KM, rashodi i izdaci u iznosu 35.543.000 KM, izdaci za otplatu dugova 1.951.520 KM, te pokriće akumuliranog deficita u iznosu 90.020 KM.

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

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu i dostavu Smjernica ekonomske i fiskalne politike, Instrukcije br 1., Instrukcije br 2., pripreme i donošenja Dokumenta okvirnog proračuna,

Prijedloga, Nacrta i Proračuna za 2015. godinu i podnošenja mjesečnih i tromjesečnih operativnih planova.

- Ministarstvo financija, prije dostavljanja Nacrta proračuna Vladi, nije zatražilo od Federalnog ministarstva financija mišljenje u svezi planiranih prihoda i primitaka, već je to učinilo samo kod pripreme Rebalansa proračuna.
- Prilikom planiranja Proračuna za 2015. 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 2015. godinu donijeto je 45 odluka o unutarnjim preraspodjela u ukupnom iznosu 226.100 KM i 4 odluke o preraspodjeli sredstava između proračunskih korisnika u iznosu 852.645 KM.
- Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2015. godinu nije sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, obzirom da su na poziciji planskih veličina iskazane vrijednosti Operativnog proračuna, a ne Proračunom 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 39.003.495 KM, što u odnosu na planiranih 37.584.540 KM predstavlja ostvarenje od 103,90 %. Struktura ostvarenih prihoda je slijedeća: porezni prihodi 30.005.693 KM, neporezni prihodi 2.888.325 KM, primljeni transferi i donacije 6.101.238 KM i kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava 8.200 KM. Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 34.162.257 KM, što u odnosu na planiranih 35.665.840 KM predstavlja ostvarenje od 95,78 %. Struktura ostvarenih rashoda je: bruto plaće 15.441.022 KM, naknade troškova zaposlenih 3.432.498 KM, doprinosi poslodavca 1.788.013 KM, izdaci za materijal i usluge 4.477.714 KM, tekući transferi 7.267.085 KM, izdaci za kamate 113.753 KM, kapitalni transferi 274.380 KM i nabava stalnih sredstava 1.367.892 KM.

6.1 Prihodi i primici

U konsolidiranim godišnjim financijskim izvješćima i u Izvješću o izvršenju proračuna za 2015. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 39.003.495 KM i u odnosu na planiranih 37.584.540 KM, veći su za 1.418.955 KM ili 3,78 %. Prihodi revidirane godine su iskazani u iznosu 38.995.256 KM, dok su primici (primici od prodaje stalnih sredstava) iskazani u iznosu 8.240 KM.

Ostvareni prihodi se odnose na prihode od poreza 30.005.693 KM, neporezne prihodi 2.888.325 KM i primljene transfere i donacije u iznosu 6.101.238 KM.

Prihodi od poreza su iskazani u iznosu od 30.005.693 KM i odnose se na prihode od neizravnih poreza 25.747.102 KM, poreze na dohodak 2.174.134 KM, porez na dobit pojedinaca i poduzeća 1.806.010 KM, porez na imovinu 261.846 KM, porez na plaću i radnu snagu 6.716 KM, porezi na dobra i usluge – zaostale obveze 5.815 KM, i ostali porezi 4.071 KM.

Neporezni prihodi su iskazani u iznosu 2.885.003 KM i odnose se na naknade, pristojbe i prihode od pruženih javnih usluga 2.461.811 KM, novčane kazne 420.738 KM i prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihode od pozitivnih tečajnih razlika 2.454 KM.

Primljeni transferi i donacije su iskazani u iznosu 6.101.238 KM i odnosi se na primljene tekuće transfere u iznosu 5.524.569 KM (najznačajniji su primljeni transferi od Vlade FBiH – proračunska potpora od 5.000.000 KM, transfer za civilne žrtve rata 278.337 KM, donacije za otklanjanje posljedica od poplava 104.784 KM, pomoć sektoru pravosuđa u sklopu IPA projekta 68.563 KM, pomoć MUP-u za nabavu informatičke opreme od strane Interpola 48.896 KM) i kapitalne transfere u iznosu 576.669 KM (namjenska sredstva škola koja su bila iskazana na poziciji razgraničenih prihoda na dan 31.12.2014. godine u iznosu

262.306 KM, donacija O. Š. „Vladimir Nazor“ Odžak od Republike Hrvatske u iznosu od 51.211 KM i donacija Županijskoj bolnici Orašje od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike u iznosu 28.882 KM, koja su bila iskazana 31.12.2014. godine na poziciji razgraničenih prihoda).

6.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U financijskim izvješćima, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 34.162.357 KM, a odnose se na troškove uposlenih 20.661.533 KM, tekuće transfere 7.267.085 KM, izdatke za materijal i usluge 4.477.714 KM, nabave stalnih sredstava 1.367.892 KM, kapitalne transfere 274.380 KM i izdatke za kamate 113.753 KM.

6.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće, naknade troškova uposlenih i doprinose iskazani su u iznosu 20.661.533 KM i predstavljaju 63 % ukupnih rashoda proračuna Županije. Bruto plaće i doprinosi poslodavca su iznosili 17.229.035 KM, a naknade troškova uposlenih 3.432.498 KM. Struktura spomenutih izdataka, kao i usporedba sa izvršenjem prethodne godine, data je u slijedećoj tabeli:

Opis	31.12.2015. godine	31.12.2014. godine
Bruto primanja uposlenika	15.441.022	14.539.022
Doprinosi poslodavca	1.788.013	1.681.785
Naknade troškova uposlenika	3.432.498	3.502.814
Ukupno	20.661.533	19.723.621
Prosječan broj uposlenih	935	972

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. Daljnje povećanje osnovice za obračun plaća uposlenika korisnika Proračuna Županije sa 90 KM na 94,50 KM, te osnovice za obračun plaća uposlenika srednjih i osnovnih škola sa 137 KM na 143,85 KM primjenjuje se od 01.05.2015. godine.

Povećanje naknade za topli obrok uposlenika sa 8 KM na 10 KM, koje je Zaključkom Vlade na snazi od 01.09.2014. godine, kompenzirano je smanjenjem broja uposlenih kod proračunskih korisnika u odnosu na 2014. godinu. Na poziciji naknada troškova uposlenih uključene su i naknade troškova volontera u iznosu od 209.676 KM (topli obrok i troškovi prijevoza). Na dan 31.12.2015. godine kod proračunskih korisnika je na osnovu volonterskog rada angažirano ukupno 135 volontera.

Prosječan broj uposlenih tijekom 2015. godine je iznosio 935, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 37 uposlenika. Prema Izvješću o izvršenju Proračuna za 2015. godinu smanjenje broja uposlenih je rezultat evidentiranja djelatnika u prosvjeti u cijelosti na matičnim školama od 01.09.2015. godine, a koji su do tada ostvarivali normu u više škola i kao takvi se vodili na platnim listama svih škola u kojima su radili. Drugi razlog smanjenja broja uposlenih je značajan trend napuštanja radnih mjesta kod proračunskih korisnika radi zapošljavanja u inozemstvu.

Neto primanja u 2015. godini (bez minulog rada sa novom osnovicom za obračun plaća) predsjednika Vlade i predsjednika Skupštine iznosi 2.089 KM, zamjenika predsjedavajućeg 1.890 KM, ministara 1.791 KM i zastupnika 945 KM. Najveća neto plaća iznosila je 3.723 KM (predsjednik Kantonalnog suda), a najniža neto plaća je iznosila 450 KM.

Odlukom o odobravanju imenovanja predsjednika i članova Vlade Županije Posavske od 26.03.2015. godine je imenovana Vlada. Imenovani ministar Ministarstva branitelja, nakon imenovanja, nije zasnovao radni odnos u spomenutom ministarstvu, već posao obavlja kao vanjski suradnik. Odlukom o dopuni Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje suglasnost na imenovanje Skupština Županije Posavske je utvrđeno da dužnosnici koji ne ostvare pravo na radni odnos imaju pravo na razliku primanja, ukoliko su primanja koja ostvaruju po drugom osnovu manja

od plaće koju bi ostvarili na osnovu obavljanja funkcije dužnosnika. Odluka se primjenjuje na prava dužnosnika od 01.01.2015. godine, a zahtjev za ostvarivanje ovog prava podnosi se Komisiji za izbor i imenovanja i uz zahtjev dužnosnici su dužni dostaviti dokaz o visini primanja koja ostvaruju po drugom osnovu. Uvidom u izdato Rješenje o utvrđivanju razlike primanja konstatirano je da je imenovanom ministru utvrđena razlika primanja u mjesečnom iznosu od 789,89 KM. Komisija je utvrdila da imenovani ima mjesečna primanja u FBiH po osnovu mirovine u iznosu od 326,17 KM, te po osnovu invalidske mirovine u R Hrvatskoj u mjesečnom iznosu od 503,94 KM. Navedeni iznos je odbijen od visine primanja koje bi imenovani ostvario u radnom odnosu. Razlika primanja koju imenovani ostvaruje po Rješenju Komisije za izbor i imenovanje se isplaćuje sa pozicije ugovorenih usluga - ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada. **Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH je propisano da ministar predstavlja i zastupa ministarstvo, organizira i osigurava zakonito i učinkovito obavljanje svih poslova iz nadležnosti ministarstva, donosi podzakonske propise i druge opće i pojedinačne akte za koje je zakonom ovlašten i poduzima druge mjere za vršenje poslova iz nadležnosti ministarstva, te odlučuje sukladno zakonu, o pravima, obvezama i odgovornostima državnih službenika i namještenika iz radnog odnosa i vrši druge poslove za koje je zakonom ovlašten. Ministar je obvezan, na temelju i u okviru ustava, zakona i drugih propisa, savjesno i odgovorno obavljati povjerenu mu funkciju i osobno je odgovoran za njezino obnašanje, kao i za rad ministarstva kojim rukovodi. Da bi ministar mogao obavljati zadatke definirane spomenutim Zakonom nužno je da isti zasnuje radni odnos u ministarstvu kojim rukovodi.**

Imenovani članovi Vlade trebaju zasnovati radni odnos u ministarstvima kojima rukovode, kako bi isti mogli obavljati poslove i zadatke definirane odredbama Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH.

6.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 4.477.714 KM, a struktura spomenutih izdataka je: ugovorene i druge posebne usluge 1.723.282 KM, izdaci za tekuće održavanje 772.112 KM, izdaci za energiju 678.412 KM, nabava materijala i sitnog inventara 492.844 KM, izdaci za komunalne usluge 426.162 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 203.429 KM, putni troškovi 116.254 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 33.215 KM i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 32.004 KM.

Putni troškovi su iskazani u iznosu 116.254 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da se prilikom popunjavanja putnih naloga nisu poštivale odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu prava na putni nalog u predviđenom roku ili se datum prava na putni nalog uopće nije navodio (Vlada, Skupština, Ministarstvo financija, Županijski sud u Odžaku, Školski centar „Fra Martin Nedić“). Također, utvrđeno je da su u troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (Vlada, Ministarstvo financija) u pojedinim slučajevima uključeni i troškovi ishrane na službenom putu (puni pansion, fakturirani troškovi restorana). Imajući u vidu da sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja dnevica predstavlja naknadu troškova za ishranu na službenom putu, te da se ista umanjuje za 30% ukoliko je osigurana ishrana, **provedenom revizijom je utvrđena nepravilnost obračuna i isplate putnih troškova kod ova dva proračunska korisnika.**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu 203.429 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Zajednička služba Vlade, koja raspolaže sa službenim vozilima s izuzetkom MUP-a, pravosudnih tjela i Županijske uprave za inspekcijske poslove, još uvijek nije donijela pravilnik o načinu uporabe službenih vozila, a koji je bila u obvezi donijeti u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke o ostvarivanju prava i načinu uporabe službenih vozila kod proračunskih korisnika Županije Posavske od 17.02.2014. godine. Prema iskazu odgovorne osobe Služba sačinjava mjesečna i tromjesečna izvješća o korištenju službenih vozila, koja sadrže podatke o pređenoj kilometraži i potrošnji goriva službenih vozila, te ista prezentiraju Predsjedniku Vlade. **Obzirom da nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva, provedenom revizijom je utvrđeno da nisu u cijelosti uspostavljene zadovoljavajuće kontrole kretanja vozila i potrošnje goriva.**

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 1.723.282 KM. U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za samostalne djelatnosti 294.107 KM, izdaci za volonterski rad 215.742 KM, izdaci za rad povjerenstava 192.742 KM, ostale nespomenute usluge 171.958 KM, usluge reprezentacije 166.752 KM, troškovi za usluge advokata i vještaka 138.287 KM, izdaci za naknade skupštinskih zastupnika 80.950 KM, izdaci za hardverske i softverske usluge 80.492 KM izdaci za specijalizaciju 53.399 KM, itd.

Izdaci za rad povjerenstva iskazani su u iznosu od 192.742 KM, a najveći izdaci su iskazani kod: Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa 46.761 KM, Vlade 35.848 KM, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike 25.200 KM, Ministarstva unutarnjih poslova 19.320 KM, Uprave civilne zaštite 11.609 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 11.240 KM i Skupštine Županije 10.950 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su formirana povjerenstva za obavljanje poslova iz nadležnosti organa uprave kao što su provođenje godišnjeg popisa (Vlada, MUP), povjerenstvo za provedbu javnog poziva za dodjelu finansijskih sredstava neprofitnim organizacijama i udruženjima građana (Vlada), povjerenstvo za dodjelu stipendija (Ministarstvo prosvjete, kulture, znanosti i športa), povjerenstvo za izradu dokumenta zaštite i spašavanja (Uprava civilne zaštite). U povjerenstvima su bili isključivo angažovani uposlenici organa uprave i na isplaćene naknade su obračunati pripadajući porezi i doprinosi. **Obzirom da su navedeni poslovi u nadležnosti organa uprave i predstavljaju njihove redovne poslove provedenom revizijom je utvrđena neopravdanost 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 294.107 KM. Najznačajniji izdaci su kod srednjeg obrazovanja 66.637 KM, osnovnog obrazovanja 59.064 KM, Ministarstva unutarnjih poslova 34.178 KM, Skupštine 29.539 KM, Ureda za raseljene 10.800 KM, Zajedničke službe Vlade 10.430 KM, Ministarstva za pitanja branitelja i stradalnika domovinskog rata 10.159 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 9.000 KM i Agencije za privatizaciju 9.000 KM. Navedeni izdaci u ustanovama obrazovanja su nastali temeljem zaključenih ugovora sa vanjskim suradnicima i uposlenicima za održavanje redovne nastave, mentorstvo i polaganja vanrednih ispita.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su Ministarstvo unutarnjih poslova, Skupština, Vlada, Ured za raseljene, Zajedničke službe Vlade, Ministarstvo za pitanja branitelja i stradalnika domovinskog rata, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo industrije, energije i prostornog uređenja zaključivali ugovore o djelu za poslove iz djelokruga proračunskih korisnika (poslovi specificirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, 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.). **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, provedenom revizijom je utvrđena neopravdanost angažiranja vanjskih suradnika za obavljanje tih poslova.**

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

6.2.3 Tekući transferi

U konsolidiranim finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna tekući transferi iskazani su u iznosu 7.267.085 KM.

Struktura tekućih transfera je: transferi drugim razinama vlasti 1.676.311 KM, transferi pojedincima 3.070.301 KM, transferi neprofitnim organizacijama 517.913 KM, transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima 1.675.068 KM i drugi tekući rashodi 327.492 KM. Najznačajniji transferi realizirani u 2015. godini su transfer za zdravstvene i socijalne potrebe 1.522.948 KM, transfer za uređenje poljoprivrednog

zemljišta 756.549 KM, transfer za branitelje i stradalnike domovinskog rata 699.581 KM, transfer za poljoprivredu 576.921 KM, transfer za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 505.237 KM, obveze prema izvršnim sudskim rješenjima i povrati 327.492 KM, transferi nižim razinama vlasti 300.500 KM, transfer za sufinansiranje prijevoza učenika 297.500 KM, transfer Sveučilištu u Mostaru 200.000 KM, transfer za kulturu i sport 200.000 KM, transfer za vodoprivredu 179.095 KM, transfer za financiranje višeg i visokog obrazovanja i Zavoda za školstvo 178.500 KM, transfer za razvoj poduzetništva i obrta 160.704 KM itd.

Transferi nižim razinama vlasti **Ministarstva financija** iskazani su u iznosu 300.500 KM. Zakonom o izvršenju proračuna za 2015. godinu je definirano da se transfer nižim razinama vlasti realizira temeljem propisa koje donosi Vlada. Provedenom revizijom je utvrđeno da su transferi realizirani pojedinačnim odlukama Vlade temeljem samoinicijativnih pismenih zahtjeva jedinica lokalne samouprave.

Zbog činjenice da nije sačinjen propis o realizaciji transfera, provedenom revizijom je utvrđeno da transfer nižim razinama vlasti u iznosu 300.500 KM nije realiziran na način definiran odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2015. godinu.

Transferi za kulturu i sport **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta** iskazani su u iznosu 200.000 KM, koliko su i planirani.

Zakonom o izvršenju proračuna definirano je da će se ovi transferi realizirati temeljem programa utroška kojeg na prijedlog resornog ministarstva usvaja Vlada. **Programom utroška, kojeg je Vlada usvojila 21.04.2015. godine, definirani su opći i posebni kriteriji koji će se primjenjivati prilikom ocjene pristiglih zahtjeva, s tim da su isti uopćeni i bez mjerljivih parametara.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da su ovi transferi realizirani temeljem samoinicijativnih zahtjeva sportskih klubova i udruženja iz oblasti kulture (nije raspisivan javni poziv) odlukama Vlade, a na prijedlog resornog ministarstva. **Shodno tome, revizijom je utvrđeno da prilikom odobravanja transfera za kulturu i sport, kao i definiranja pripadajućeg iznosa, nisu primjenjeni utvrđeni kriteriji, te samim tim da su isti realizirani na način kako je to predviđeno usvojenim programom utroška.**

Transfer sredstava zaštite od prirodnih i drugih nesreća **Uprave civilne zaštite** iskazan je u iznosu 505.237 KM i isti se odnosi na troškove obrane od poplava tijekom 2014. godine. Dana 24.07.2015. godine je u prostorijama Vlade Županije Posavske održan sastanak predstavnika Vlade FBiH i Vlade Županije Posavske, na kojem je usvojen Zaključak da se obveze nastale tijekom obrana od poplava u iznosu 912.283 KM raspodjele na 4 jednaka dijela (po 228.076 KM) i to: na Vladu FBiH, Vladu Županije Posavske, Agenciju za vodno područje rijeke Save i dobavljače koji su isporučivali robe i pružali usluge tijekom obrane od poplava. Sa svim dobavljačima je Uprava civilne zaštite zaključila sporazum kojim se dobavljači odriču 35% potraživanja za pružene usluge i 15% potraživanja za isporučeni materijal, s tim da su fakture umanjene i za dio potraživanja koji je isplaćen iz Proračuna Županije za 2014 godinu (185.754 KM - približno iznosu PDV-a na ispostavljene fakture). Temeljem Odluke Federalnog štaba civilne zaštite od 08.12.2015. godine na Proračun Županije je u siječnju 2016. godine doznačeno 200.000 KM udjela Vlade FBiH u pokriću troškova obrane od poplava, dok do okončanja revizije Agencija za vodno područje rijeke Save nije doznačila svoj pripadajući iznos (po iskazu sugovornika čeka se usvajanje financijskog plana za 2016. godinu).

Drugi tekući rashodi na poziciji **Ministarstva financija** su iskazani u iznosu 327.492 KM i isti se odnose na povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda 37.288 KM i obveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima 290.203 KM. Izvršna sudska rješenja predstavljaju 8 sporova za povrat naknade plaće tijekom porodiljnog dopusta (dana 10.11.2015. godine zaključen sporazum o obročnoj otplati duga uz otpis zateznih kamata) i 1 spor temeljem naknade štete usljed gubitka nekretnina u iznosu 40.150 KM sa uključenim sudskim troškovima i zateznim kamatama.

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

6.2.4 Kapitalni transferi

U konsolidiranim financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna kapitalni transferi su iskazani u iznosu 274.380 KM, koliko su i planirani, a odnose se na sufinansiranje nabave opreme Županijske bolnice Orašje u iznosu 74.380 KM i doznaka UNDP-u 200.000 KM po ugovoru o zajedničkom ulaganju u izgradnju

školske sportske dvorane od 17.12.2015. godine (Županija se obvezala sufinanciranje u iznosu 650.000 KM od čega se 450.000 KM odnosi na 2016. godinu).

6.2.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

U revidiranoj godini je iskazana nabava stalnih sredstava u iznosu 1.367.892 KM. Struktura nabave stalnih sredstava je: nabava građevina 331.765 KM, nabava opreme 196.142 KM i rekonstrukcije i investiciono održavanje 839.985 KM.

Izdaci za nabavu građevina se najvećim djelom odnose na: sanaciju šteta na objektu područne O. Š. „Vladimir Nazor“ Odžak u Vojskovi u iznosu 79.781 KM, obnova zidova i radovi na povećanju energetske učinkovitosti O. Š. „Braća Radić“ Domaljevac u iznosu 51.587 KM, preuređenje kotlovnice zbog prelaska na kruto gorivo O. Š. „Stjepan Radić“ Oštra Luka – Bok u iznosu 35.655 KM, obnova učionica i ureda na gornjem katu O. Š. „Antun Gustav Matoš“ Vidovice u iznosu 38.803 KM i izgradnja nadstrešnice ispred ulaza u O. Š. Orašje u iznosu 18.332 KM.

Izdaci za nabavu opreme se najvećim djelom odnose na nabavu policijske opreme 64.208 KM, računarsku opremu 48.145 KM (MUP 11.054 KM, školski centar „Fra Mato Nikolić“ 4.800 KM) i namještaj 29.594 KM.

Rekonstrukcije i investiciono održavanje predstavlja isključivo rekonstrukciju cesta, a većim djelom se odnosi na rekonstrukciju R-464 Odžak – Prud i R-463 Orašje – Bok (zajedničko ulaganje sa UNDP-om koji je provodio proceduru odabira dobavljača) u iznosu 299.000 KM, sanaciju cesta na području Općine Orašje 147.443 KM, sanaciju cesta na području Općine Odžak 93.553 KM i izgradnju kružnog toka u Tolisi u iznosu 102.884 KM.

6.3 Tekuća pričuva

Tekuća pričuva je realizirana u iznosu 294.558 KM. Sredstva su odobravana temeljem odluka Vlade u iznosu 249.998 KM, Predsjednika Vlade 29.550 KM i Zamjenika predsjednika Vlade 15.000 KM.

Namjena sredstava tekuće pričuve, kao i kriteriji za njihovo odobravanje su definirani Odlukom o kriterijima raspodjele sredstava iz tekuće pričuve za 2015. 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 2015. godinu i prateću dokumentaciju utvrđeno je da su sredstvima tekuće pričuve najvećim djelom financirani: pomoć za zdravstvene i socijalne potrebe fizičkih osoba u iznosu 112.460 KM, pomoć neprofitnim organizacijama i udruženjima građana u iznosu 80.000 KM, financijska pomoć zdravstvenim ustanovama u tekućem poslovanju u iznosu 37.000 KM, sufinanciranje dokupa mirovinskog staža fizičkih osoba u iznosu 34.518 KM, sanacije šteta od poplava vjerskih objekata u iznosu 21.000 KM, sufinanciranje redovnog poslovanja institucija kulture 20.000 KM, pomoć za sanaciju šteta od poplava i pomoć u redovnom funkcioniranju sportskih klubova 11.000 KM i drugo.

Revizijom je utvrđeno, a uzimajući u obzir navedeno, da sredstva tekuće pričuve nisu u cijelosti realizirana isključivo za namjene definirane Odlukom o kriterijima raspodjele financijskih 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 financijskih sredstava tekuće pričuve.

6.4 Financijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2015. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode, izdatke i financiranje kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2015. godinu	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	37.584.540	38.995.256	37.124.679	103,75
I.1.	Prihodi od poreza	27.864.990	30.005.693	24.540.018	107,68
I.2.	Neporezni prihodi	2.910.240	2.888.325	3.574.962	99,25
I.3.	Primljeni transferi	6.809.310	6.101.238	9.009.699	89,60
II	RASHODI	34.186.840	32.794.465	36.719.302	95,93
II.1.	Tekući rashodi	33.499.280	32.406.332	36.371.151	96,74
II.2.	Kapitalni transferi	274.380	274.380	233.621	100,00
II.3.	Izdaci za kamate	118.180	113.753	114.530	96,25
II.4.	Tekuća pričuva	295.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	3.397.700	6.200.791	405.377	182,50
IV	NETO NABAVA STAL.SREDST. (IV.2. – IV.1.)	1.479.000	1.359.652	801.585	91,93
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	8.240	5.000	-
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.479.000	1.367.892	806.585	92,49
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV	1.918.700	4.841.139	(396.208)	252,31
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	-	-	-	-
VI.1.	Primici od financijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za financijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. – VII.2.)	(1.828.680)	(1.801.678)	(59.638)	98,52
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	1.828.680	1.801.678	59.638	98,52
VIII	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	90.020	3.039.461	(455.846)	n.p.

Podaci iz bilance stanja:

NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	3.099.622	6.139.083
--	------------------	------------------

U revidiranoj godini je iskazan **tekući suficit** u iznosu 6.200.791 KM obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 38.995.256 KM, a rashodi u iznosu 32.794.465 KM.

Ukupan suficit revidirane godine je iskazan u iznosu 4.841.139 KM, obzirom da su pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu 8.240 KM, a izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu 1.367.892 KM.

U revidiranoj godini je ostvaren pozitivan financijski rezultat u iznosu 3.039.461 KM, obzirom da je pored ostvarenog ukupnog suficita iskazano smanjenje obveza po dugoročnim kreditima u iznosu 1.801.678 KM.

Prema financijskom iskazu „Konsolidovani bilans stanja“ na dan 31.12.2015. godine, iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 3.099.622 KM.

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

7.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 390.545 KM. Struktura potraživanja iskazana na datum bilanciranja je: potraživanja od pravnih lica 20.525 KM i ostala potraživanja 370.020 KM (najvećim dijelom sredstva blokirana kod Hercegovačke banke).

Provedenom revizijom zakupa poljoprivrednog zemljišta u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je utvrđeno da je zaključeno 47 ugovora kojima je definirana naknada u godišnjem iznosu od 360.503 KM. **Korisnicima poljoprivrednog zemljišta se ne ispostavljaju fakture, te samim tim se ne iskazuju potraživanja u financijskim izvješćima. Provedenom revizijom, a uzimajući u obzir navedeno, utvrđeno je da iskazana potraživanja nisu cjelovita i ne prikazuju stvarno stanje potraživanja u trenutku sačinjavanja financijskih izvješća.** Odlukom Vlade od 24.03.2016. godine su svi zakupoprimalitelji poljoprivrednog zemljišta koji su pogođeni prirodnom nepogodom – sušom oslobođeni plaćanja 50% godišnje zakupnine za 2015. godinu.

U cilju istinitog iskazivanja stanja potraživanja potrebno je korisnicima poljoprivrednog zemljišta ispostavljati fakture, te iste iskazivati kao potraživanja u financijskim izvješćima.

7.2 Stalna sredstva

U konsolidiranim financijskim izvješćima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 41.611.204 KM, nabavne vrijednosti 54.721.974 KM i otpisane vrijednosti 13.110.700 KM, dok su izvori stalnih sredstava iskazani u iznosu 33.538.336 KM, a dugoročne obveze i razgraničenja 8.105.962 KM, što znači da je iskazana neusuglašenost sredstava sa izvorima sredstava u iznosu 33.094 KM.

Iz prezentirane službene zabilješke je vidljivo da je neusuglašenost sredstava sa izvorima posljedica pogrešnih knjigovodstvenih evidentiranja tijekom ranijih godina i ista su unijeta kao početna stanja prilikom uspostave Riznice. Stoga je potrebno izvršiti uvid u način knjigovodstvenih evidentiranja poslovnih događaja navedenih u službenoj zabilješci, utvrditi pogreške i ispraviti iste kako bi se usuglasila stanja stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava.

Izvršiti usuglašavanje stanja sredstava sa izvorima sredstava.

7.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 6.997.575 KM, a iste čine kratkoročne tekuće obveze 2.817.444 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 21.550 KM, obveze prema djelatnicima 3.064.835 KM i kratkoročna razgraničenja 1.093.746 KM.

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge i korisnike transfera 2.656.354 KM, obveze prema fizičkim osobama 123.593 KM, ostale kratkoročne obveze 26.441 KM i obveze po obustavljenim porezima i doprinosima 10.851 KM.

Obveze prema djelatnicima predstavljaju obveze za plaću za mjesec prosinac 717.118 KM, naknadu plaće za mjesec prosinac 116.976 KM, obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.868.545 KM, naknade troškova uposlenih za mjesec prosinac 362.195 KM.

Prema podacima Izvješća o izvršenju proračuna za 2015. godinu je vidljivo da se od ukupnih obveza za poreze i doprinose od 1.868.545 KM na obveze revidirane godine odnosi 529.310 KM, dok preostalih 1.339.235 KM predstavljaju obveze iz razdoblja 1999.-2003. godine kada su porezi i doprinosi plaćani na minimalni iznos od 240 KM, a razlika doprinosa je unijeta u financijska izvješća kao početno stanje prilikom uspostave Riznice (izmiruju se samo obveze za mirovinsko osiguranje djelatnika prilikom njihova odlaska u mirovinu).

Provedenom revizijom je utvrđeno, a uzimajući u obzir navedeno, da se obveze ne izmiruju po ročnosti, odnosno po prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršenju proračuna.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 1.093.746 KM i ista predstavljaju isključivo razgraničene prihode i to sredstva od prenamjene zemljišta 639.514 KM, vodne naknade 93.177 KM i naknade za šume 44.285 KM, u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede; naknade za zaštitu okoliša u iznosu 256.418 KM, u nadležnosti Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša; neutrošene donacije škola 22.294 KM, nerealizirana donacija za sanaciju šteta od poplava u iznosu 16.633 KM, dok preostalih 21.425 KM predstavlja potraživanja za pružene usluge.

Obveze izmirivati po ročnosti, sukladno prioritetima definiranim Zakonom o izvršenju proračuna.

7.4 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 8.105.962 KM. Prema prezentiranim podacima (Izvešće Federalnom ministarstvu financija) dugoročne obveze predstavljaju 4 ino-kredita i to: OPEC fond u iznosu 298.355 KM, MMF-a u iznosu 2.769.231 KM, Export-Import banke Koreja u iznosu 1.165.833 KM i UniCredit Bank Austria AG u iznosu 3.872.544 KM. Iskazano smanjenje dugoročnih obveza se odnosi na otplate anuiteta po kreditima OPEC Fonda i MMF-a, dok su za kredite od UniCredit Bank Austrija AG i Export-Import banke Koreje tijekom 2015. godine zaključeni aneksi ugovora kojima se rok početka otplate kredita prolongira do 2018. godine.

7.5 Popis imovine, potraživanja i obveza

Odlukom Vlade o provođenju popisa imovine, obveza i potraživanja kod proračunskih korisnika od 03.12.2015. godine je definiran način provođenja popisa, kao i rokovi za realizaciju istog. Spomenutom odlukom je predviđeno da popis imovine provedu svi proračunski korisnici, dok će popis gotovine, potraživanja i obveza na razini cijele Županije provesti popisno povjerenstvo utemeljeno od strane Ministarstva financija. Definirani rok za dostavu pojedinačnih zapisnika o provedenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu je 15.01.2016. godine, a rok za dostavu objedinjenog Elaborata o popisu Središnjeg popisnog povjerenstva Vladi je 31.01.2016. godine. Elaborat o popisu sredstava, potraživanja, obveza i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, sa prijedlogom mjera za usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom (otpis potraživanja u iznosu 17.600 KM, plasmana u iznosu 217.168 KM i preknjižavanje potraživanja u iznosu 2.255 KM na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja), je dostavljen Vladi 01.02.2016. godine, a Vlada je isti usvojila Zaključkom od 24.02.2016. godine. **Obzirom da je, kao i prethodnih godina, Zaključak Vlade o usvajanju Elaborata o popisu donijet nakon što su zatvorene poslovne knjige za 2015. godinu, revizijom je utvrđeno da nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH predviđeno.**

Pravovremeno donijeti odluke o usvajanju popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja, te u poslovnim knjigama izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH predviđeno.

8. Javne nabave

Provedenom revizijom nabave stalnih sredstava obuhvaćeno je 10 postupaka nabave u vrijednosti 827.607 KM, što predstavlja 60,50% ukupnih izdataka, te nisu konstatirani značajniji propusti u istim.

Kod ostalih nabava, utvrđeni su slijedeći propusti i nepravilnosti:

Ministarstvo unutarnjih poslova je primjenom direktnog postupka isti dan provelo dvije nabave sigurnosnih protivpožarnih sustava (iskazani na poziciji materijala za opravku i održavanje zgrada) od istog dobavljača ukupne vrijednosti 8.073 KM, kao i dvije nabavke trakastih zavjesa i tepiha od istog dobavljača ukupne vrijednosti 13.729 KM. **Imajući u vidu iznose navedenih nabava, za koje se trebao provesti konkurentski postupak, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije primjenilo odgovarajuću vrstu postupka odabira dobavljača za spomenute nabave.**

Provedenom revizijom realizacije okvirnog ugovora o nabavi uredskog materijala i okvirnog ugovora o nabavi tiskarskog materijala za potrebe proračunskih korisnika Županije koji su zaključeni u 2014. godini na period od dvije godine, utvrđeno je da su proračunski korisnici u tijeku 2015. godine nabavljali tonere i uredski materijal koji nisu bili predmet javne nabave, tj. nisu sadržani u zaključenom ugovoru i ponudi kao sastavnom dijelu ugovora, a pojedini artikli su nabavljani po cijenama većim nego što su ugovorom definirane. **Zbog naprijed navedenog, revizijom je utvrđeno da se proračunski korisnici nisu u cijelosti pridržavali odredbi zaključenih ugovora.**

Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu primjene propisane vrste postupka nabave, a prilikom realizacije zaključenih ugovora potrebno se pridržavati odredbi istih.

9. Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima Županijskog javnog pravobraniteljstva na dan bilanciranja se protiv Županijskih organa uprave vodi 130 sudskih sporova (najvećim djelom o pravima iz radnog odnosa – razlika plaće) sa vrijednošću tužbenih zahtjeva u iznosu 3.151.571 KM, dok istovremeno Županija kao tužitelj vodi 1 spor u vrijednosti 81.367 KM zbog neizvršavanja građevinskih radova po ugovoru.

Nepovoljan ishod pokrenutih sporova protiv Županijskih organa uprave, pogotovo uvažavajući činjenicu da u slučaju gubitka spora nastaju obveze plaćanja pripadajućih poreza i doprinosa, može dovesti do značajnih problema u funkcioniranju Županije u narednom razdoblju.

10. Komentar

Ministarstvo financija je u ostavljenom roku dostavilo Očitovanje broj: 04-14-128-1/16 od 06.06.2016. godine. U Očitovanju nisu date primjedbe na dostavljeni Nacrt Izvješća, te samim tim isto predstavlja konačno Izvješće o financijskoj reviziji Proračuna Županije Posavske za 2015. godinu.

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 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Uspostaviti zadovoljavajuće funkcioniranje Interne revizije 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 finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;*
- *Imenovani članovi Vlade trebaju zasnovati radni odnos u ministarstvima kojima rukovode, kako bi isti mogli obavljati poslove i zadatke definirane odredbama Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH;*
- *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 opravdanost isplata naknada za rad u povjerenstvima, kao i angažiranja i isplate naknade vanjskim suradnicima kod obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave;*
- *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 finansijskih sredstava tekuće pričuve;*
- *U cilju istinitog iskazivanja stanja potraživanja potrebno je korisnicima poljoprivrednog zemljišta ispostavljati fakture, te iste iskazivati kao potraživanja u finansijskim izvješćima;*
- *Izvršiti usuglašavanje stanja sredstava sa izvorima sredstava;*
- *Obveze izmirivati po ročnosti, sukladno prioritetima definiranim Zakonom o izvršenju proračuna;*
- *Pravovremeno donijeti odluke o usvajanju popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja, te u poslovnim knjigama izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH predviđeno;*
- *Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu primjene propisane vrste postupka nabave, a prilikom realizacije zaključenih ugovora potrebno se pridržavati odredbi istih.*

IV. PRILOG FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Balanca stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Županija Posavska			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014	Procentat (2/3)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)			
	3.931.047	3.256.159	120,7
1. Gotovina i plemeniti metali	3.323.116	2.676.995	124,1
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	390.545	385.742	101,2
4. Kratkoročni plasmani	217.168	193.422	112,3
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	218		
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)			
	41.611.204	40.505.753	102,7
9. Stalna sredstva	54.721.974	53.004.341	103,2
10. Ispravka vrijednosti	13.110.770	12.498.588	104,9
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	41.611.204	40.505.753	102,7
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):	45.542.251	43.761.912	104,1
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)			
	6.997.575	9.362.148	74,7
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.817.444	4.223.582	66,7
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	21.550	2.947	731,3
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.064.835	3.078.006	99,6
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	1.093.746	2.057.613	53,2
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
	8.105.962	9.873.470	82,1
25. Dugoročni krediti i zajmovi	8.105.962	9.873.470	82,1
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)			
	30.438.714	24.526.294	124,1
28. Izvori stalnih sredstava	33.538.336	30.665.377	109,4
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	3.099.622	6.139.083	50,5
UKUPNO PASIVA (C+D+E):	45.542.251	43.761.912	104,1

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 23.02.2016. godine.

Ministrica financija

Nada Čulap

2. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2015. GODINU
Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna za 2015. godinu
Naziv institucije: Županija Posavska

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (A+B+C)	37.584.540	38.995.256	37.124.679	1.410.716	103,8
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	27.864.990	30.005.693	24.540.018	2.140.703	107,7
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	1.485.350	1.806.009	1.466.943	320.659	121,6
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	8.650	8.379	2.196	(271)	96,9
Porezi na dobit preduzeća	1.476.700	1.797.630	1.464.747	320.930	121,7
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	7.750	6.716	10.631	(1.034)	86,7
4. Porez na imovinu	214.400	261.846	232.218	47.446	122,1
5. Domaći porezi na dobra i usluge	5.600	5.815	2.521	215	103,8
6. Porezi na dohodak	1.950.150	2.174.134	1.835.785	223.984	111,5
7. Prihodi od indirektnih poreza	24.197.460	25.747.102	20.991.149	1.549.642	106,4
8. Ostali porezi	4.280	4.071	771	(209)	95,1
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.910.240	2.888.325	3.574.962	(21.915)	99,2
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	29.640	2.454	28.965	(27.186)	8,3
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	26.320	475	24.383	(25.845)	1,8
Ostali prihodi od imovine	3.000	1.787	4.307	(1.213)	59,6
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	170	40	205	(130)	23,5
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0		0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	150	152	70	2	101,3
Prihodi od privatizacije	0	0		0	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0		0	
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.464.300	2.461.811	3.156.451	(2.489)	99,9
Administrativne takse	118.800	127.428	120.784	8.628	107,3
Sudske takse	382.800	444.549	380.895	61.749	116,1
Komunalne naknade i takse	0	0		0	
Ostale budžetske naknade i takse	913.750	863.574	865.845	(50.176)	94,5
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	616.350	602.633	494.954	(13.717)	97,8
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	429.600	417.870	503.717	(11.730)	97,3
Neplanirane uplate -prihodi	3.000	5.757	790.256	2.757	191,9
Novčane kazne	415.100	420.738	388.960	5.638	101,4
Drugi tekući prihodi	1.200	3.322	586	2.122	276,8
C. PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije)	6.809.310	6.101.238	9.009.699	(708.072)	89,6
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	250.860	117.459	64.847	(133.401)	46,8
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	5.401.000	5.302.326	7.812.738	(98.674)	98,2
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	444.760	342.398	65.588	(102.362)	77,0
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	619.690	234.271	308.575	(385.419)	37,8
Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	
Donacije	93.000	104.784	757.951	11.784	112,7
II. RASHODI	34.186.840	32.794.465	36.719.302	(1.392.375)	95,9
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	19.441.650	18.873.520	18.041.836	(568.130)	97,1

	Bruto plaće i naknade plaća	15.806.770	15.441.022	14.539.022	(365.748)	97,7
	Naknade troškova zaposlenih	3.634.880	3.432.498	3.502.814	(202.382)	94,4
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.836.490	1.788.013	1.681.785	(48.477)	97,4
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.919.340	4.477.714	4.986.678	(441.626)	91,0
	Putni troškovi	133.440	116.254	108.596	(17.186)	87,1
	Izdaci za energiju	723.620	678.412	768.023	(45.208)	93,8
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	448.980	426.162	429.022	(22.818)	94,9
	Nabavka materijala i sitnog inventara	540.510	492.844	551.478	(47.666)	91,2
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	235.370	203.429	290.539	(31.941)	86,4
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	32.100	32.004	32.804	(96)	99,7
	Izdaci za tekuće održavanje	833.760	772.112	808.039	(61.648)	92,6
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	39.400	33.215	35.307	(6.185)	84,3
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.932.160	1.723.282	1.962.870	(208.878)	89,2
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	7.301.800	7.267.085	11.660.852	(34.715)	99,5
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.607.625	1.676.311	5.528.454	68.686	104,3
	Tekući transferi pojedincima	2.985.175	3.070.301	3.119.060	85.126	102,9
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	415.000	517.913	917.900	102.913	124,8
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.961.000	1.675.068	2.029.196	(285.932)	85,4
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
	Drugi tekući rashodi	333.000	327.492	66.242	(5.508)	98,3
5.	Kapitalni transferi	274.380	274.380	233.621	0	100
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	274.380	274.380	233.621	0	100
	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	
6.	Izdaci za kamate	118.180	113.753	114.530	(4.427)	96,3
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	
	Kamate na domaće pozajmljivanje	118.180	113.753	114.530	(4.427)	96,3
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
	Tekuća budžetska rezerva	295.000	0	0		
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	3.397.700	6.200.791	405.377	2.803.091	182,5
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	8.240	5.000	8.240	
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	8.240		8.240	
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0		0	
	Ostali kapitalni primici	0	0	5.000	0	
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.479.000	1.367.892	806.585	(111.108)	92,5
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0		0	
	Nabavka građevina	415.170	331.765	158.203	(83.405)	79,9
	Nabavka opreme	223.830	196.142	143.098	(27.688)	87,6
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0		0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0		0	
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	840.000	839.985	505.284	(15)	100,0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (1.-2.)	1.479.000	1.359.652	801.585	(119.348)	91,9
	NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT	1.918.700	4.841.139	(396.208)	2.922.439	252,3
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine					
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, 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					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	1.828.680	1.801.678	59.638	(27.002)	98,5
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0		0	
	Spoljne otplate	0	0		0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	1.828.680	1.801.678	59.638	(27.002)	98,5
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	(1.828.680)	(1.801.678)	(59.638)	27.002	98,5
	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (III+IV+V)	90.020	3.039.461	(455.846)	2.949.441	3376,4

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2015. godinu odobrilo dana 25.02.2016.godine.

Ministrica financija

Nada Čulap

3. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2015. godine		
Naziv institucije: Županija Posavska		(u KM)
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	38.995.255
2	Prihodi od poreza	30.005.693
3	Neporezni prihodi	2.885.002
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	5.524.569
5	Kapitalni transferi	576.669
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	3.322
7	Kapitalni primici i transferi (8)	8.240
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	8.240
9	Finansiranje (od 10 do 12)	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	39.003.495
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	32.794.465
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18.873.520
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.788.013
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	4.477.714
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	7.267.085
20	Kapitalni transferi	274.380
21	Izdaci za kamate	113.753
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.367.892
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.367.892
24	Finansiranje (25 + 26)	1.801.677
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	1.801.677
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	35.964.034
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	3.039.461
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	891.586
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	3.931.047

Rukovodstvo je Izvješće o novčanim tokovima odobrilo dana 23.02.2016.godine.

Ministrica financija

Nada Čulap

