

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 470 /15
R: 06-06; 02-06; 04-06/15

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za financije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Brčko, rujan 2015. godine

KAZALO

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primitci	11
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna	12
6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade.....	13
6.5.2. Izdatci za službena putovanja.....	13
6.5.3. Izdatci za energiju	13
6.5.4. Izdatci za komunalne usluge	13
6.6. Postupci prisilne naplate prekršajnih naloga.....	15
6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine.....	16
7. KOMENTAR	17
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	18

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za financije) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2014.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Ravnatelj Direkcije za financije je odgovoran za finansijsko poslovanje Direkcije za financije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Direkcije za financije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije za financije nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno-značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:

Direkcija za financije nije izvršila obveze iz svoje nadležnosti, propisane odredbama 12 Zakona o Direkciji za financije, koje se odnose na:

- **Donošenje podzakonskih akata o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih operativnih planova, uvjetima stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije sukladno odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,**
- **Usuglašavanje Organizacijskog plana Direkcije za financije sa Zakonom o Direkciji za financije,**
- **Usuglašavanje Upute o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava sa Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju proračuna za tekuću godinu.**

Direkcija za financije je ostvarila prekoračenje odobrenog proračuna na poziciji ugovorenih usluga u iznosu 479.570,19 KM, nastalog zbog isplate izdataka za sudske presude i poravnanja u iznosu 3.178.782,89 KM što je za 486.602,68 KM više od odobrenih sredstava za ove namjene.

Direkcija za financije je, u okviru izdataka za eksproprijaciju nekretnina po osnovi sudskih presuda i poravnanja, na teret rashoda priznala i iznos 1.019.820,89 KM koji se odnosi na stjecanje imovine čime je narušena fer prezentacija financijskih izvješća u dijelu strukture izdataka i vrijednosti imovine Brčko distrikta BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Direkcije za financije tijekom 2014. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Direkcije za financije u 2014. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola radi otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: dosljedne primjene i dokumentiranja postojećih kontrolnih procedura, donošenja Upute o načinu sastavljanja financijskih planova i Pravilnika o stjecanju i oduzimanju licencija za rad revizora, kao i dosljedne primjene Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija za financije izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja Pravilnika o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je Uputu o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, usuglasiti sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Potrebno je poduzeti potrebne mjere za stvaranje pretpostavki za dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije za financije.

Potrebno je obrazloženjem izvršenja proračuna Direkcije za financije obuhvatiti sve prihode i primitke iz nadležnosti Direkcije za financije.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na odobreni proračun i izvršenje iz prethodne godine.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na temelju potreba financiranja djelatnosti Direkcije za financije i raspoloživosti sredstava, prije stvaranja obveza.

Potrebno je izdatke za službena putovanja izvršavati dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u pogledu pravodobnog izdavanja naloga za putovanje, popunjavanja svih bitnih elemenata naloga, priznavanja visine izdataka na temelju priložene dokumentacije, kao i prethodnog osiguranja proračunskih sredstava.

Potrebno je prilikom izvršavanja izdataka za energiju pravodobno osigurati raspoloživost odobrenih sredstava, kao i dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti u dijelu prijama ugovorenih količina i kvalitete lož-ulja.

Potrebno je prilikom priznavanja izdataka za komunalne usluge osigurati relevantne dokaze o postojanju njihove potrebe za obavljanje djelatnosti Direkcije za financije a za eventualne razlike teretiti osobe odgovorne za njihov nastanak.

Potrebno je postupke nabava usluga održavanja softvera okončavati prije nastanka poslovne godine na koju se odnose radi dosljedne primjene zakonskih propisa i pravovremenog dokumentiranja vrste, opsega i kvalitete izvršenih usluga.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na temelju iskazanih realnih potreba i procjena sukladno njihovoj biti, te osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i pravodobno osiguranje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je prilikom stjecanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj biti, te kao takve uključiti u financijska izvješća sukladno odredbama MRS-JS 1- Prezentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je obračun valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu razdoblja na koje se odnosi.

Potrebno je osigurati pretpostavke da se pravodobno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prisilne naplate iz nadležnosti Direkcije za financije sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju travanj i srpanj 2015. godine.

3. OPĆI DIO

Direkcija za financije uspostavljena je kao tijelo javne uprave Distrikta.

Direkciju za financije čine:

- Ured ravnatelja Direkcije,
- Trezor,
- Porezna uprava i
- Stručna služba Direkcije.

Nadležnosti Direkcije za financije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;
- provedba politike u oblasti financija Distrikta;
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- provedba zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija;
- podnošenje izvješća Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun;
- sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji sa dogradonačelnikom Distrikta;
- dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;
- obavljanje drugih nadležnosti sukladno Statutu i zakonu.

Na dan 31. 12. 2014. godine, Direkcija za financije je imala 115 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 126 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2014.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Direkcije za financije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja ravnatelja Direkcije za financije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2014. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU

Tijekom revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za **2013.** godinu. Utvrdili smo da je Direkcija 14. 7. 2014. godine donijela Akcijski plan za realizaciju preporuka revizije po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine.

- Direkcija za financije nije donijela podzakonske akte, pravila i procedure iz svoje nadležnosti, u cilju preciznijeg definiranja određenih oblasti poslovanja i osiguranja efikasne i dosljedne primjene zakonskih propisa, što se odnosi na:
 - a) Uputu proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova predviđeno odredbama Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH, radi eliminiranja propusta kod planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava i
 - b) Pravilnik kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, sukladno odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- nije izvršeno usuglašavanje odredbi članka 2 točke 5 Upute o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, s odredbama članka 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
- nije izvršeno usklađivanje Organizacijskog plana Direkcije za financije sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica (članak 2 Organizacijskog plana s odredbama članka 5 Zakona), također, nije izvršeno međusobno usklađivanje odredbi članaka 5, 7 i 8 navedenog organizacijskog plana,
- Direkcija za financije nije uspostavila proceduru pravilnog priznavanja stjecanja imovine u postupku sudskog odlučivanja o naknadi za ekspropirane nekretnine.

Ostale preporuke, dane u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2013. godinu, su najvećim dijelom implementirane.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacijski plan) je utvrđena unutarnja organizacija Direkcije za financije, koja obuhvaća organizacijske jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom za financije i organizacijskim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, suradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije za financije uređeni su Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Službe interne kontrole su uspostavljene na temelju Organizacijskog plana Direkcije za financije, a način rada Službi internih kontrola reguliran je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije za 2014. godinu, utvrđeno je, da sustav interne kontrole, nije na zadovoljavajućoj razini u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, a što se ogleda u sljedećem:

Neusklađenost organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije.

Nejednoobrazna i nedosljedna primjena propisa prilikom odobravanja i priznavanja izdataka za dnevnice na službenom putovanju.

Nedosljedna primjena i provedba kontrolnih procedura prilikom prijema lož-ulja za zagrijavanje prostorija.

Priznavanje dijela troškova telefonskih usluga koje nisu povezane s obavljanjem osnovne djelatnosti Direkcije za financije.

Uvođenje u posao ponuđača za tekuće održavanje aplikativnih softvera vršeno je prije okončanja postupka nabave i potpisivanja ugovora.

Isplate po sudskim rješenjima za eksproprijaciju zemljišta, u iznosu od 1.159.818,77 KM, priznate su kao rashodi tekućeg obračunskog razdoblja, iako se iznos od najmanje 1.019.820,89 KM odnosi na osnovnu vrijednost ekspropiranih nekretnina i ispunjavaju uvjete za priznavanje sredstava.

Nepravodobno (naknadno) donošenje odluka o preusmjeravanju sredstava kojim se naknadno verificiraju prekoračenja pojedinačnih proračunskih pozicija.

Nepravodobno usklađivanje obveza po osnovi sudskih presuda i poravnanja s odobrenim proračunom.

Izuzev navedenog, pojedini podzakonski akti, pravila i procedure nisu doneseni, kao što je konstatirano i u prethodnoj reviziji, čime su određene oblasti poslovanja nedovoljno i neprecizno definirane, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se ponajprije odnosi na:

- Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova kako bi se izbjegli propusti kod: planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava.
- Pravilnik kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, način osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije.

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola radi otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: dosljedne primjene i dokumentiranja postojećih kontrolnih procedura, donošenja Upute o načinu sastavljanja finansijskih planova i Pravilnika o stjecanju i oduzimanju licencija za rad revizora, kao i dosljedne primjene Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, Zakona o Trezoru Brčko distrikta BiH.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Direkcija za financije je organizirana sukladno članku 2 Organizacijskog plana, odnosno organizacijski dijelovi Direkcije za financije su: Ured ravnatelja, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava. Kao i u prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacijski plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe članka 2 Organizacijskog plana nisu sukladne odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica.

Potrebno je da Direkcija za financije izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacijskih jedinica.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za financije, u okviru svojih nadležnosti propisanih odredbama članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH za financije, nije donijela Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, kojim bi bili definirani uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, načina osiguravanja kvalitete revizije i revizorskih poduzeća i druga pitanja revizije, što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH. Kao razlog navedena je zastarjelost postojećeg zakona i potreba donošenja novog zakona za koji je sastavljen prijedlog i upućen u Zakonsku proceduru a njegovo donošenje je izvan nadležnosti Direkcije za financije.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja Pravilnika o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Direkcija za financije je, sukladno svojoj nadležnosti, donijela Uputu o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Navedenim Uputom u članku 2 točke 5 regulirano je da se preraspodjela izdataka za komunalne usluge i energiju može vršiti samo u četvrtom kvartalu tekuće godine. Odredbama članka 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH regulirano je da se unutarnja

preraspodjela izdataka za komunalne usluge i energiju može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno upućuje na zaključak, kao što je konstatirano i u prethodnoj reviziji, da Uputa nije usuglašena sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna za 2014. godinu.

Potrebno je Uputu o donošenju odluke o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava, usuglasiti sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Direkcija za financije je, sukladno svojim nadležnostima, izradila Program rada za 2014. godinu i u prosincu 2013. godine ga je dostavila na usvajanje Skupštini Brčko distrikta BiH. Planom rada su, izuzev redovitih, definirane i aktivnosti na izradi i upućivanju u zakonsku proceduru sljedećih zakona: Zakon o igrama na sreću, Zakon računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Zakon o internom nadzoru Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju proračuna za 2014. godinu; te izmjeni Zakona o porezu na nekretnine, Zakona o platnim transakcijama, Zakona o Direkciji za financije, Zakona o Trezoru, Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dohodak.

Sukladno postavljenim ciljevima, po isteku godine Direkcija za financije je izradila Izvješće o radu u kojem su obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Iz Izvješća o radu je vidljivo da je Direkcija za financije tijekom 2014. godine izvršila ciljeve koji su konkretno definirani u okviru redovite djelatnosti, izuzev konsolidacije proračuna i financijskih planova izvanproračunskih fondova. Direkcija za financije, također, nije u zakonskom roku podnijela financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2014. godinu. Značajan dio ciljeva je definiran kao priprema, nastavak aktivnosti ili udio u planiranim projektima, tako da se ne može pouzdano utvrditi stupanj izvršenja.

U okviru zakonodavnih aktivnosti u 2014. godini, Direkcija za financije je izradila i uputila Vladi Brčko distrikta BiH smjernice za novi Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti potrebne mjere za stvaranje pretpostavki za dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih zakonskih obveza iz nadležnosti Direkcije za financije.

6.4. Prihodi i primitci

U okviru nadležnosti Direkcije za financije prikuplja sve javne prihode. U obrazloženju izvršenja proračuna Direkcija je iskazala realizaciju prihoda u iznosu 4.114.783,06 KM, što je u odnosu na plan više za 12,7 %. U prihode su uključeni prihodi od kamata na deponirana sredstva, prihodi od pristojbi i naknada i neplanirani prihodi. Neplanirani prihodi se odnose na prihode od prodanih pristojbenih biljega i uplate za koje se nije mogla pouzdano utvrditi proračunska organizacija na koju se odnose. Uzimajući u obzir da su u 2014. godini prihodi od izravnih poreza i naknada ostvareni u iznosu 22.290.630,00 KM konstatiramo da obrazloženjem nisu adekvatno obuhvaćeni planirani i izvršeni iznosi izravnih poreza i drugih naknada i primitaka iz nadležnosti Direkcije za financije.

Potrebno je obrazloženjem izvršenja proračuna Direkcije za financije obuhvatiti sve prihode i primitke iz nadležnosti Direkcije za financije.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Direkcije za financije za 2014. godinu odobreni su početnim proračunom u iznosu 20.665.873,99 KM, da bi amandmanima bili umanjeni za 997.955,93 KM tako da je konačan tekući proračun odobren u iznosu od 19.667.981,06 KM. Tekući izdatci su izvršeni u iznosu od 19.886.716,32 KM, što čini 98,46 % izvršenja.

U okviru navedenih sredstava na bruto plaće i naknade odnosi se 2.818.968,81 KM, na isplate po osnovi obveza za staru deviznu štednju 12.403.584 KM i na sudske presude i poravnjanja 3.156.451,56 KM.

Prikaz odobrenih i izvršenih pojedinačnih pozicija rashoda dan je u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća.

Tijekom godine Direkcija je izvršila tri preusmjeravanja sredstava u okviru tekućih izdataka. Uvidom u odluke o preusmjeravanju utvrđeno je da su iste donošene koncem kvartala na koji se odnose i predstavljaju naknadno normativno reguliranje prekoračenja na pojedinim pozicijama rashoda u okviru odobrenog proračuna.

Uvidom u obrazloženje o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna uočeno je da se odnosi na stavke na kojima je izvršeno prekoračenje odobrenog iznosa i analitičko raščlanjivanje značajnih tekućih izdataka i prihoda po organizacijskim dijelovima. Obrazloženjem nisu obuhvaćeni kapitalni izdatci izvršeni u 2014. godini koji su odobreni proračunom za 2013. godinu.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza Direkcije za financije da, uz financijska izvješća, za potrebe Vlade, skupštinskih povjerenstava i drugih zainteresiranih, dostavi tekstualno izvješće u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja financijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih proračunom prihoda i rashoda po organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji.

U svom obrazloženju izvršenja proračuna Direkcija za financije je obuhvatila samo pozicije rashoda na kojima su evidentirana prekoračenja odobrenih iznosa, bez detaljnijeg obrazloženja strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana prihoda i rashoda, najvažnijih uzroka odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjera nužnih za otklanjanje postojećih poremećaja.

Obrazloženjem nisu obuhvaćeni prihodi Direkcije za financije, niti realizirani izdatci proračuna kapitalnih potreba odobrenih, kako za tekuću godinu na koju se odnose financijska izvješća, tako i za sredstva odobrena u prethodne dvije godine i koja su realizirana u 2014. godini, tako da nije postupljeno sukladno važećem Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja svih prihoda i primitaka, kao i rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na odobreni proračun i izvršenje iz prethodne godine.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na temelju potreba financiranja djelatnosti Direkcije za financije i raspoloživosti sredstava, prije stvaranja obveza.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu 3.028.003,78 KM a izvršeni u iznosu od 2.818.968,81 KM ili 93,10 %.

6.5.2. Izdatci za službena putovanja

Izdatci za službena putovanja odobreni su u iznosu 22.529,00 KM a izvršeni u iznosu od 21.475,00 KM ili 95,3 %.

Uvidom u putne naloge za službeno putovanje uočeni su nedostaci koji se ogledaju u nepostojanju jedinstvenog formulara tako da se iz pojedinih naloga ne može utvrditi nadnevak izdavanja ili svrha putovanja, postojanju naloga izdanih nakon okončanja službenog putovanja, nedosljednosti u obračunu visine dnevnice u odnosu na osiguranost prehrane na službenom putovanju, kao i izdavanje naloga uz postojanje zabilješke o nedostatku odobrenih sredstava na toj poziciji.

Potrebno je izdatke za službena putovanja izvršavati dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u pogledu pravodobnog izdavanja naloga za putovanje, popunjavanja svih bitnih elemenata naloga, priznavanja visine izdataka na temelju priložene dokumentacije, kao i prethodnog osiguranja proračunskih sredstava.

6.5.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 68.700,00 KM a izvršeni u iznosu od 69.113,00 KM ili 100,6 %, to jest prekoračeni su za 413,23 KM.

Prekoračenje je obrazloženo kvarom kotlovnice i korištenjem drugih grijaćih tijela. Uvidom u zapisnik o prijemu lož-ulja konstatirano je da nije uspostavljena efektivna i pouzdana kontrola s obzirom da u zapisniku nisu pravilno popunjena sva predviđena polja i nisu konstatirani uzroci odstupanja količina goriva, te razlike podataka o registracijama vozila u izvješću o količini i kvaliteti goriva i otpremnicama. Izuzev toga, nečitljivi su nadnevcu utovara u cisternu s terminala. Navedeno ukazuje da su provedene kontrolne aktivnosti formalnog karaktera i ne osiguravaju adekvatnu zaštitu proračunskih sredstava odobrenih za spomenute namjene.

Potrebno je prilikom izvršavanja izdataka za energiju pravodobno osigurati raspoloživost odobrenih sredstava, kao i dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti u dijelu prijama ugovorenih količina i kvalitete lož-ulja.

6.5.4. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu 168.600,00 KM a izvršeni u iznosu od 154.446,76 KM ili 91,6 %. U okviru komunalnih usluga na poštarine se odnosi 88.885,55 KM, telefonske usluge 61.276,31 KM, odvoz smeća 5.307,12 KM, potrošnja vode 3.483,34 KM i ostale usluge 801,56 KM.

Uvidom u račune telefonskih usluga uočeno je nepostojanje listinga poziva i prisustvo troškova po osnovi obavljenih humanitarnih poziva ili dopuna kredita prepaid brojeva bez postojanja zabilješki o opravdanosti istih i odobrenja odgovornih osoba što ukazuje na nedostatke i propuste u postojećim kontrolnim aktivnostima prilikom izvršenja ovih izdataka.

Potrebno je prilikom priznavanja izdataka za komunalne usluge osigurati relevantne dokaze o postojanju njihove potrebe za obavljanje djelatnosti Direkcije za financije a za eventualne razlike teretiti osobe odgovorne za njihov nastanak.

6.5.5. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu 77.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 66.821,45 KM ili 86,4 %. Od izvršenog iznosa na održavanje objekata odnosi se 6.813,77 KM, na održavanje opreme 52.172,00 KM i održavanje vozila 7.835,68 KM.

Uvidom u račune usluga održavanja opreme – održavanje aplikativnih softvera konstatirano je da su isti izvršavani na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi, što je obrazloženo postojanjem ekskluzivnih prava isporučitelja softvera. Dio računa glasi na razdoblje prije zaključivanja ugovora o obavljanju usluga što ukazuje da Direkcija nije pravodobno pokrenula i okončala postupke nabava, ali je zbog nužnosti održanja kontinuiteta procesa rada koristila usluge isporučitelja softvera prije zaključivanja ugovora za 2014. godinu.

Potrebno je postupke nabava usluga održavanja softvera okončavati prije nastanka poslovne godine na koju se odnose radi dosljedne primjene zakonskih propisa i pravovremenog dokumentiranja vrste, opsega i kvalitete izvršenih usluga.

6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 15.662.384,21 KM, a izvršeni u iznosu od 16.141.954,40 KM ili 103,1 %.

Od navedenog iznosa na otplatu obveznica po osnovi stare devizne štednje odnosi se 12.513.670,54 KM, sudske presude i poravnanja 3.156.451,56 KM, otplate dugova 182.617,80 KM, kompjutorske usluge 87.791,10 KM, troškovi registra vrijednosnih papira 78.817,28 KM, usluge čišćenja 53.366,26 KM, i ostale usluge 69.266,86 KM.

Iskazano **prekoračenje** je rezultat izvršenja izdataka za sudska rješenja i poravnanja koji su u revidiranom razdoblju odobreni u iznosu 2.692.180,21 KM, dok su realizirani u iznosu 3.178.782,89 KM, što predstavlja prekoračenje za 486.602,68 KM ili 18,07 %.

Prvobitno odobrena sredstva za sudske presude i poravnanja **iskorištena su u prvom kvartalu 2014.** godine, tako da su kasnije isplate vršene bez osiguranih sredstava. Dana 17. 6. 2014. godine, na prijedlog Direkcije Vlada Brčko distrikta BiH je, na 37. nastavku 27. izvanredne sjednice, donijela odluku o davanju suglasnosti Direkciji za financije za plaćanja po osnovi pravomoćnih presuda.

Od navedenog iznosa **na izdatke za eksproprijaciju zemljišta** po osnovi sudskih sporova odnosi se najmanje **1.159.818,77 KM**, s uključenim zateznim kamatama i troškovima sudskih sporova. Izdatci za eksproprijaciju izvorno se planiraju u okviru kapitalnog proračuna Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove. Redovito izvršavanje i izvješćivanje vrši se na teret navedenog odjela.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da se stjecanje nekretnina na temelju sudske ili izvansudske nagodbe izvršava na teret tekućeg proračuna Direkcije za financije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog razdoblja. U okviru rashoda eksproprijacije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2014. godine iskazan je iznos od **1.019.820,89 KM** koji predstavlja iznos osnovne naknade bez kamata i troškova postupka, te isti ne može biti priznat kao rashod tekućeg obračunskog razdoblja, s obzirom da je rezultat transakcije stjecanje imovine Brčko distrikta BiH od koje se očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija financijskih izvješća.). Za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nedostaju zaokružene procedure između Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, Direkcije za financije i Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove o koordiniranom planiranju, evidentiranju i izvješćivanju o stjecanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili nagodbi. Akcijskim planom za realizaciju preporuka revizije za 2013. godinu Direkcija je planirala implementaciju preporuka u svezi sa evidencijom stjecanja imovine u 2015. godini. Smatramo da nisu postojale znatne smetnje da se preporuke primijene na izvješća za 2014. godinu.

Prilikom obračuna zateznih kamata po sudskim rješenjima, vrši se valorizacija osnovice za obračun sukladno promjenama potrošačkih cijena na temelju podataka nadležnog organa za statistiku. Revizijom je uočeno da se valorizacija obračunava mjesečno samo za mjesec kada su iskazani porasti cijena i ista se obračunava na teret Distrikta, dok se valorizacija ne vrši kada su mjesečni koeficijenti u korist Distrikta. S obzirom da se sukladno članku 4 Zakona o visini stope zatezne kamate obračun kamate vrši primjenom broja dana i dnevne stope kamate za cijelo razdoblje kašnjenja, smatramo da se i valorizacija treba vršiti usklađivanjem razine cijena na dan isplate sa cijenama na dan nastanka obveze, te na tako dobivenu stopu rasta cijena primijeniti odredbe članka 4 stavka 2 o neobračunavanju negativne valorizacije.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na temelju iskazanih realnih potreba i procjena sukladno njihovoj biti, te osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i pravodobno osiguranje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom stjecanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati sukladno njihovoj biti, te kao takve uključiti u financijska izvješća sukladno odredbama MRS-JS 1-Prezentacija financijskih izvješća, na teret pripadajućih kapitalnih projekata.

Potrebno je obračun valorizacije osnovice za obračun zateznih kamata vršiti dosljednom primjenom Zakona o visini stope zatezne kamate u pogledu razdoblja na koji se odnosi.

6.6. Postupci prisilne naplate prekršajnih naloga

U 2014. godini pokrenuto je 1611 postupaka prisilne naplate za obveze u iznosu 273.905,50 KM, od čega je naplaćeno 74.334,00 KM. Broj nepokrenutih predmeta iz 2013. i 2014. godine je 3.933 što je obrazloženo nedostatkom ljudskih resursa. U strukturi naloga značajan dio se odnosi na novčane kazne male vrijednosti čija je naplata otežana samim troškovima postupka koji značajno premašuju iznos tražbina od kazne.

Značajnu prepreku učinkovitijoj naplati predstavlja nepostojanje sistemske elektroničke razmjene podataka između Porezne uprave i drugih institucija kojim bi se racionalizirala postojeća komunikacija koja se obavlja službenom prepiskom i omogućio neposredan uvid u sva primanja dužnika koja bi mogla biti predmet pljenidbe.

Navedeno upućuje da Direkcija za financije nije osigurala nužne pretpostavke za kontinuiranu obradu zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pravodobno i sveobuhvatno pokretanje postupaka prisilne naplate, što nije sukladno odredbama članka 17 Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH. Sve gore navedeno imalo je za posljedicu da su značajna sredstva po ovoj osnovi ostala nenaplaćena u 2014. godini.

Potrebno je osigurati pretpostavke da se pravodobno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prisilne naplate iz nadležnosti Direkcije za financije sukladno odredbama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2014. godine

Direkcija za financije je izvršila imenovanje Povjerenstva za popis 30. 10. 2014. godine sa zadatkom da, sukladno s Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Direkciji za financije, sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglašeno s knjigovodstvenim stanjem dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu. Popisom novčanih sredstava, kao sumnjiva sredstva, obuhvaćena su i sredstva oročenog depozita kod „Bobar banke“ a. d. Bijeljina u iznosu 2.500.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Povjerenstvo Zapisnik o popisu na dan 31. 12. 2014. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu dana 24. 2. 2015. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. iduće godine za prethodnu. Izuzev toga, u pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-398/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-634/15 od 1. 9. 2015. godine. U očitovanju na Nacrt izvješća Direkcija za financije je dala obrazloženje za neusklađenost Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije bez adekvatnog dokumentiranja navoda. S obzirom da u očitovanju nisu predloženi novi dokazi i da navedena kvalifikacija nije imala odlučujući utjecaj za kvalifikaciju mišljenja u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća, isti bez izmjena predstavlja konačno izvješće o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za financije u 2014. godini.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka Direkcije za financije za 2014. godinu prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2013.	Plan proračuna 2014.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2014	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.016.643,93	3.110.489,92	0,00	-82.486,14	3.028.003,78	2.818.968,81	93,1	93,4
611100	Bruto plaće i naknade	2.952.845,87	3.042.994,92	0	-82.486	2.960.508,78	2.779.466,22	93,9	94,1
611200	Naknade zaposlenim	63.798,06	67.495,00	0	0	67.495,00	39.502,59	58,5	61,9
612100	Doprinosi na teret poslodavca	94.205,48	97.044,07	0	0	97.044,07	90.525,68	93,3	96,1
613000	Izdatci za materijal i usluge	16.752.539,85	17.071.964,00	0,00	-974.819,79	16.097.144,21	16.545.802,83	102,8	98,8
613100	Putni troškovi	12.956,65	17.129,00	5.400	0	22.529,00	21.475,00	95,3	165,7
613200	Izdatci za energiju	71.225,01	66.000,00	2.700	0	68.700,00	69.113,00	100,6	97,0
613300	Izdatci za komunalne usluge	175.963,32	173.600,00	-5.000	0	168.600,00	154.446,76	91,6	87,8
613400	Nabava materijala	48.083,73	53.000,00	-520	0	52.480,00	51.585,64	98,3	107,3
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	21.140,29	15.204,00	6.100	0	21.304,00	19.170,81	90,0	90,7
613700	Izdatci za tekuće održavanje	70.528,49	91.658,00	-14.358	0	77.300,00	66.821,45	86,4	94,7
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	24.559,00	22.947,00	900	0	23.847,00	21.235,77	89,1	86,5
613900	Ugovorene usluge	16.328.083,36	16.632.426,00	4.778	-974.820	15.662.384,21	16.141.954,40	103,1	98,9
616000	Kamate i ostale naknade	411.174,15	386.376,00	0,00	59.350,00	445.726,00	431.419,00	96,8	104,9
616200	Izdatci za inozemne kamate	47.456,14	58.689,00	0	0	58.689,00	51.875,58	88,4	109,3
616300	Kamate na tuzemno pozajmljivanje	261.223,46	238.004,00	0	19.200	257.204,00	257.189,29	100,0	98,5
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	102.494,55	89.683,00	0	40.150	129.833,00	122.354,13	94,2	119,4
	Ukupno tekući izdatci	20.274.563,41	20.665.873,99	0,00	-997.955,93	19.667.918,06	19.886.716,32	101,1	98,1

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2014. godini

Tablica broj 2

R. B.	VRSTA PRIHODA		Ostvareno 2013. godine	Plan za 2014. godinu	Zaduženje 2014. godine	Ostvareno 2014. g.	% 6/3	% 6/4	% 6/5
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	711100	Porez na dohodak	1.763.320,00	1.500.000,00	1.734.358,00	1.537.135,00	87,2	102,5	88,6
2.	711200	Porez na dobit	11.353.994,00	8.250.000,00	10.924.581,00	9.566.832,00	84,3	116,0	87,6
3.	713100	Porez na plaću	8.409.390,00	8.600.000,00	7.542.944,00	8.243.403,00	98,0	95,9	109,3
4.	714100	Porez na imovinu	1.316.856,00	1.300.000,00	1.504.419,00	1.457.058,00	110,6	112,1	96,9
5.	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	61.823,00	0,00	0,00	296.238,00	479,2		
6.	715200	Porez na promet od igara na sreću	394.895,00	450.000,00	419.678,00	403.768,00	102,2	89,7	96,2
7.	715300	Naknade za izdavanje odobrenja za priređivanje igara na sreću	490.500,00	500.000,00	718.000,00	632.280,00	128,9	126,5	88,1
8.	722321	Komunalne takse	451.919,00	400.000,00	0,00	153.916,00	34,1	38,5	
UKUPNO			24.242.697,00	21.000.000,00	22.843.980,00	22.290.630,00	91,9	106,1	97,6

Proračun kapitalnih potreba 2012./2014. godina:

Tablica broj 3

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2014. g	Izvršeno 2014. g	% izvršenja
1.	2012.	124.612,70	107.155,10	0,00	85,99%
2.	2013.	125.000,00	0,00	78.920,60	63,14%
3.	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno 2012.-2014.		249.612,70	107.155,10	78.920,60	74,55%