

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Brčko, septembar 2015. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2013. GODINU	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. Rukovodstvo i sistem 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 primici	11
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta	12
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade.....</i>	13
6.5.2. <i>Izdaci za službena putovanja.....</i>	13
6.5.3. <i>Izdaci za energiju</i>	13
6.5.4. <i>Izdaci za komunalne usluge.....</i>	13
6.6. Postupci prinudne naplate prekršajnih naloga	15
6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine	16
7. KOMENTAR	17
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA 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 FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Direktor Direkcije za finansije je odgovoran za finansijsko poslovanje Direkcije za finansije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Direkcije za finansije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Direkcije za finansije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, 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 datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom:

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

- Donošenje podzakonskih akata o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih operativnih planova, uslovima sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Usaglašavanje organizacionog plana Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji za finansije,
- Usaglašavanje Uputstva o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava sa Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Direkcija za finansije je ostvarila prekoračenje odobrenog budžeta 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 finansije je, u okviru izdataka za eksproprijaciju nekretnina po osnovu sudskih presuda i poravnanja, na teret rashoda priznala i iznos 1.019.820,89 KM koji se odnosi na sticanje imovine čime je narušena fer prezentacija finansijskih izvještaja u dijelu strukture izdataka i vrijednosti imovine Brčko distrikta BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Direkcije za finansije u toku 2014. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr.sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2014. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: dosljedne primjene i dokumentovanja postojećih kontrolnih procedura, donošenja Uputstva o načinu sačinjavanja finansijskih planova i Pravilnika o sticanju i oduzimanju licenci za rad revizora, kao i dosljedne primjene Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih 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 Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Potrebno je preduzeti potrebne mjere za stvaranje pretpostavki za dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije za finansije.

Potrebno je obrazloženjem izvršenja budžeta Direkcije za finansije obuhvatiti sve prihode i primitke iz nadležnosti Direkcije za finansije.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja 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 budžet i izvršenje iz prethodne godine.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na osnovu potreba finansiranja djelatnosti Direkcije za finansije i raspoloživosti sredstava, prije stvaranja obaveza.

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

Potrebno je prilikom izvršavanja izdataka za energiju blagovremeno obezbijediti raspoloživost odobrenih sredstava, kao i dosljedno provođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u dijelu prijema ugovorenih količina i kvaliteta lož ulja.

Potrebno je prilikom priznavanja izdataka za komunalne usluge obezbijediti relevantne dokaze o postojanju njihove potrebe za obavljanje djelatnosti Direkcije za finansije a za eventualne razlike teretiti lica odgovorna za njihov nastanak.

Potrebno je postupke nabavki usluga održavanja softvera okončavati prije nastanka poslovne godine na koju se odnose u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i pravovremenog dokumentovanja vrste, obima i kvaliteta izvršenih usluga.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na osnovu iskazanih realnih potreba i procjena u skladu sa njihovom suštinom, te obezbijediti kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i blagovremeno obezbjeđenje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom sticanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te kao takve uključiti u finansijske izvještaje u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, 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 perioda na koji se odnosi.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se blagovremeno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prinudne naplate iz nadležnosti Direkcije za finansije u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu april i juli 2015. godine.

3. OPĆI DIO

Direkcija za finansije uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju za finansije čine:

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

Nadležnosti Direkcije za finansije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;
- sprovođenje politike u oblasti finansija Distrikta;
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- sprovođenje zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija;
- podnošenje izvještaja Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet;
- učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji sa zamjenikom gradonačelnika Distrikta;
- dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;
- obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa Statutom i zakonom.

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

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja direktora Direkcije za finansije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

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

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

U toku revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2014. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za **2013.** godinu. Utvrdili smo da je Direkcija 14.07.2014. godine donijela Akcioni plan za realizaciju preporuka revizije po revizorskom izvještaju za period 01.01.-31.12.2013. godine.

- Direkcija za finansije nije donijela podzakonske akte, pravila i procedure iz svoje nadležnosti, u cilju preciznijeg definisanja određenih oblasti poslovanja i osiguranja efikasne i dosljedne primjene zakonskih propisa, što se odnosi na:
 - a) Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova predviđeno odredbama Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, u cilju eliminisanja propusta kod planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava i
 - b) Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- nije izvršeno usaglašavanje odredbi člana 2 tačke 5 Uputstva o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, s odredbama člana 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i odredbama člana 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
- nije izvršeno usklađivanje Organizacionog plana Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica (član 2 Organizacionog plana s odredbama člana 5 Zakona), također nije izvršeno međusobno usklađivanje odredbi članova 5, 7 i 8 navedenog Organizacionog plana,
- Direkcija za finansije nije uspostavila proceduru pravilnog priznavanja sticanja imovine u postupku sudskog odlučivanja o naknadi za eksproprisane nekretnine.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2013. godinu, su najvećim dijelom implementirane.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacioni plan) je utvrđena unutrašnja organizacija Direkcije za finansije, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom za finansije i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije za finansije uređeni su Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Službe interne kontrole su uspostavljene na osnovu Organizacionog plana Direkcije za finansije, a način rada Službi internih kontrola regulisan je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2014. godinu, utvrđeno je, da sistem interne kontrole, nije na zadovoljavajućem nivou u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, a što se ogleda u sljedećem:

Neusklađenost organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije.

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

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

Priznavanje dijela troškova telefonskih usluga koje nisu povezane sa obavljanjem osnovne djelatnosti Direkcije za finansije.

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

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

Neblagovremeno (naknadno) donošenje odluka o preusmjeravanju sredstava kojim se naknadno verifikuju prekoračenja pojedinačnih budžetskih pozicija.

Neblagovremeno usklađivanje obaveza po osnovu sudskih presuda i poravnanja sa odobrenim budžetom.

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

- Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova kako bi se izbjegli propusti kod: planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava.
- Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: dosljedne primjene i dokumentovanja postojećih kontrolnih procedura, donošenja Uputstva o načinu sačinjavanja finansijskih planova i Pravilnika o sticanju i oduzimanju licenci za rad revizora, kao i dosljedne primjene Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Direkcija za finansije je organizovana u skladu s članom 2 Organizacionog plana, odnosno organizacioni dijelovi Direkcije za finansije su: Kancelarija direktora, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava. Kao i u prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica.

Revizijom smo utvrdili da Direkcija za finansije, u okviru svojih nadležnosti propisanih odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH za finansije, nije donijela Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, načina obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, što nije u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH. Kao razlog navedena je zastarjelost postojećeg zakona i potreba donošenja novog zakona za koji je sačinjen prijedlog i upućen u Zakonsku proceduru a njegovo donošenje je van nadležnosti Direkcije za finansije.

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 finansije je, u skladu sa svojom nadležnošću, donijela Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Navedenim Uputstvom u članu 2 tačke 5 regulisano je da se preraspodjela izdataka za komunalne usluge i energiju može vršiti samo u četvrtom kvartalu tekuće godine. Odredbama člana 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH regulisano je da se unutrašnja

preraspodjela izdataka za komunalne usluge i energiju može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno upućuje na zaključak, kao što je konstatovano i u prethodnoj reviziji, da Uputstvo nije usaglašeno sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2014. godinu.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Direkcija za finansije je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradila Program rada za 2014. godinu i u decembru 2013. godine ga je dostavila na usvajanje Skupštini Brčko distrikta BiH. Planom rada su, osim redovnih, definisane 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 budžeta za 2014. godinu; te izmjeni Zakona o porezu na nekretnine, Zakona o platnim transakcijama, Zakona o Direkciji za finansije, Zakona o Trezoru, Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dohodak.

U skladu sa postavljenim ciljevima, po isteku godine Direkcija za finansije je izradila Izvještaj o radu u kojem su obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Direkcija za finansije tokom 2014. godine izvršila ciljeve koji su konkretno definisani u okviru redovne djelatnosti, osim konsolidacije budžeta i finansijskih planova vanbudžetskih fondova. Direkcija za finansije, također, nije u zakonskom roku podnijela finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH za 2014. godinu.

Značajan dio ciljeva je definisan kao priprema, nastavak aktivnosti ili učešće u planiranim projektima, tako da se ne može pouzdano utvrditi stepen izvršenja.

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

Potrebno je preduzeti potrebne mjere za stvaranje pretpostavki za dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih zakonskih obaveza iz nadležnosti Direkcije za finansije.

6.4. Prihodi i primici

U okviru nadležnosti Direkcije za finansije je prikupljanje svih javnih prihoda. U obrazloženju izvršenja budžeta 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 deponovana sredstva, prihodi od taksi i naknada i neplanirani prihodi. Neplanirani prihodi se odnose na prihode od prodatih taksenih markica i uplate za koje se nije mogla pouzdano utvrditi budžetska organizacija na koju se odnose. Uzimajući u obzir da su u 2014. godini prihodi od direktnih poreza i naknada ostvareni u iznosu 22.290.630,00 KM konstatujemo da obrazloženjem nisu adekvatno obuhvaćeni planirani i izvršeni iznosi direktnih poreza i drugih naknada i primitaka iz nadležnosti Direkcije za finansije.

Potrebno je obrazloženjem izvršenja budžeta Direkcije za finansije obuhvatiti sve prihode i primitke iz nadležnosti Direkcije za finansije.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

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

U okviru navedenih sredstava na bruto plate i naknade odnosi se 2.818.968,81 KM, na isplate po osnovu obaveza 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 dat je u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

U toku godine Direkcija je izvršila tri preusmjeravanja sredstava u okviru tekućih izdataka. Uvidom u odluke o preusmjeravanju utvrđeno je da su iste donošene krajem kvartala na koji se odnose i predstavljaju naknadno normativno regulisanje prekoračenja na pojedinim pozicijama rashoda u okviru odobrenog budžeta.

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

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza Direkcije za finansije da, uz finansijske izvještaje, za potrebe Vlade, skupštinskih komisija i drugih zainteresovanih, dostavi tekstualni izvještaj u kome će se objasniti uzroci i posljedice predstavljenog razvoja finansijskih veličina, a posebno eventualna odstupanja ostvarenih od odobrenih budžetom prihoda i rashoda po organizacionoj i ekonomskoj klasifikaciji.

U svom obrazloženju izvršenja budžeta Direkcija za finansije 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 isti period prethodne godine i mjera neophodnih za otklanjanje postojećih poremećaja.

Obrazloženjem nisu obuhvaćeni prihodi Direkcije za finansije, niti realizovani izdaci budžeta kapitalnih potreba odobrenih, kako za tekuću godinu na koju se odnose finansijski izvještaji, tako i za sredstva odobrena u prethodne dvije godine i koja su realizovana u 2014. godini, tako da nije postupljeno u skladu s važećim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja 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 budžet i izvršenje iz prethodne godine.

Potrebno je preusmjeravanje sredstava vršiti na osnovu potreba finansiranja djelatnosti Direkcije za finansije i raspoloživosti sredstava, prije stvaranja obaveza.

6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate 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. Izdaci za službena putovanja

Izdaci 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 obrasca tako da se iz pojedinih naloga ne može utvrditi datum izdavanja ili svrha putovanja, postojanju naloga izdatih nakon okončanja službenog putovanja, nedosljednosti u obračunu visine dnevnice u odnosu na obezbijedenost ishrane 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 organima javne uprave Brčko distrikta BiH u pogledu blagovremenog izdavanja naloga za putovanje, popunjavanja svih bitnih elemenata naloga, priznavanja visine izdataka na osnovu priložene dokumentacije, kao i prethodnog obezbjeđenja budžetskih sredstava.

6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci 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 grejnih tijela. Uvidom u zapisnik o prijemu lož ulja konstatovano je da nije uspostavljena efektivna i pouzdana kontrola obzirom da u zapisniku nisu pravilno popunjena sva predviđena polja i nisu konstatovani uzroci odstupanja količina goriva, te razlike podataka o registracijama vozila u izvještaju o količini i kvalitetu goriva i otpremnicama. Osim toga nečitki su datumi utovara u cisternu sa terminala. Navedeno ukazuje da su provedene kontrolne aktivnosti formalnog karaktera i ne osiguravaju adekvatnu zaštitu budžetskih sredstava odobrenih za pomenute namjene.

Potrebno je prilikom izvršavanja izdataka za energiju blagovremeno obezbijediti raspoloživost odobrenih sredstava, kao i dosljedno provođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u dijelu prijema ugovorenih količina i kvaliteta lož ulja.

6.5.4. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci 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 osnovu obavljenih humanitarnih poziva ili dopuna kredita prepaid brojeva bez postojanja zabilješki o opravdanosti istih i odobrenja odgovornih lica što ukazuje na nedostatke i propuste u postojećim kontrolnim aktivnostima prilikom izvršenja ovih izdataka.

Potrebno je prilikom priznavanja izdataka za komunalne usluge obezbijediti relevantne dokaze o postojanju njihove potrebe za obavljanje djelatnosti Direkcije za finansije a za eventualne razlike teretiti lica odgovorna za njihov nastanak.

6.5.5. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci 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 konstatovano je da su isti izvršavani na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, što je obrazloženo postojanjem ekskluzivnih prava isporučilaca softvera. Dio računa glasi na period prije zaključivanja ugovora o obavljanju usluga što ukazuje da Direkcija nije blagovremeno pokrenula i okončala postupke nabavki, ali je zbog neophodnosti održanja kontinuiteta procesa rada koristila usluge isporučilaca softvera prije zaključivanja ugovora za 2014. godinu.

Potrebno je postupke nabavki usluga održavanja softvera okončavati prije nastanka poslovne godine na koju se odnose u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i pravovremenog dokumentovanja vrste, obima i kvaliteta izvršenih usluga.

6.5.6. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci 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 osnovu 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, kompjuterske 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 periodu odobreni u iznosu 2.692.180,21 KM, dok su realizovani 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 obezbijedenih sredstava. Dana 17.06.2014. godine, na prijedlog Direkcije Vlada Brčko distrikta BiH je, na 37. nastavku 27. vanredne sjednice, donijela odluku o davanju saglasnosti Direkciji za finansije za plaćanja po osnovu pravomoćnih presuda.

Od navedenog iznosa **na izdatke za eksproprijaciju zemljišta** po osnovu sudskih sporova odnosi se najmanje **1.159.818,77 KM**, sa uključenim zateznim kamatama i troškovima sudskih sporova. Izdaci za eksproprijaciju izvorno se planiraju u okviru kapitalnog budžeta Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove. Redovno izvršavanje i izvještavanje vrši se na teret navedenog Odjeljenja.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da se sticanje nekretnina na osnovu sudske ili vansudske nagodbe izvršava na teret tekućeg budžeta Direkcije za finansije, priznavanjem rashoda tekućeg obračunskog perioda. U okviru rashoda eksproprijacije u periodu 01.01.-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 perioda, obzirom da je rezultat transakcije sticanje imovine Brčko distrikta BiH od koje se očekuje ostvarenje budućih ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala (Paragraf 7 MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,). Za realizaciju i evidentiranje navedenih sredstava, nedostaju zaokružene procedure između Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, Direkcije za finansije i Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove o koordiniranom planiranju, evidentiranju i izvještavanju o sticanju imovine Brčko distrikta BiH putem sudskih rješenja ili nagodbi.

Akcionim planom za realizaciju preporuka revizije za 2013. godinu Direkcija je planirala implementaciju preporuka u vezi sa evidencijom sticanja imovine u 2015. godini. Smatramo da nisu postojale znatne smetnje da se preporuke primijene na izvještaje za 2014. godinu.

Prilikom obračuna zateznih kamata po sudskim rješenjima, vrši se valorizacija osnovice za obračun u skladu sa promjenama potrošačkih cijena na osnovu 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. Obzirom da se u skladu sa članom 4 Zakona o visini stope zatezne kamate obračun kamate vrši primjenom broja dana i dnevne stope kamate za cijeli period kašnjenja, smatramo da se i valorizacija treba vršiti usklađivanjem nivoa cijena na dan isplate sa cijenama na dan nastanka obaveze, te na tako dobivenu stopu rasta cijena primijeniti odredbe člana 4 stav (2) o neobračunavanju negativne valorizacije.

Potrebno je planirati potrebna sredstva za izvršenje sudskih presuda i poravnanja na osnovu iskazanih realnih potreba i procjena u skladu sa njihovom suštinom, te obezbijediti kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i blagovremeno obezbjeđenje nedostajućih sredstava predlaganjem rebalansa za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom sticanja imovine u sudskom postupku eksproprijacije zemljišta, izdatke za eksproprijaciju planirati i priznavati u skladu sa njihovom suštinom, te kao takve uključiti u finansijske izvještaje u skladu sa odredbama MRS-JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, 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 perioda na koji se odnosi.

6.6. Postupci prinudne naplate prekršajnih naloga

U 2014. godini pokrenuto je 1611 postupaka prinudne naplate za obaveze 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 potraživanja od kazne. Značajnu prepreku efikasnijoj naplati predstavlja nepostojanje sistemske elektronske razmjene podataka između porezne uprave i drugih institucija kojim bi se racionalisala 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 finansije nije obezbijedila neophodne pretpostavke za kontinuiranu obradu zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i blagovremeno i sveobuhvatno pokretanje postupaka prinudne naplate, što nije u skladu s odredbama člana 17 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Sve gore navedeno imalo je za posljedicu da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2014. godini.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se blagovremeno i sveobuhvatno pokreću i provode postupci prinudne naplate iz nadležnosti Direkcije za finansije u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

6.7. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine

Direkcija za finansije je izvršila imenovanje komisije za popis 30.10.2014. godine sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Direkciji za finansije, sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglašen sa knjigovodstvenim stanjem dostavi Centralnoj popisnoj komisiji. 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 Komisija Zapisnik o popisu na dan 31. 12. 2014. godine dostavila Centralnoj popisnoj komisiji dana 24.02.2015. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. naredne godine za prethodnu. Osim 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 Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 01.01.-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 01.09.2015. godine. U očitovanju na nacrt izvještaja Direkcija za finansije je dala obrazloženje za neusklađenost organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije bez adekvatnog dokumentovanja navoda. Obzirom da u očitovanju nisu predloženi novi dokazi i da navedena kvalifikacija nije imala odlučujući uticaj za kvalifikaciju mišljenja u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, isti bez izmjena predstavlja konačan izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za finansije u 2014. godini.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

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

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2013.	Plan budžeta 2014.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	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	Izdaci 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	Izdaci za energiju	71.225,01	66.000,00	2.700	0	68.700,00	69.113,00	100,6	97,0
613300	Izdaci za komunalne usluge	175.963,32	173.600,00	-5.000	0	168.600,00	154.446,76	91,6	87,8
613400	Nabavka materijala	48.083,73	53.000,00	-520	0	52.480,00	51.585,64	98,3	107,3
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	21.140,29	15.204,00	6.100	0	21.304,00	19.170,81	90,0	90,7
613700	Izdaci za tekuće održavanje	70.528,49	91.658,00	-14.358	0	77.300,00	66.821,45	86,4	94,7
613800	Izdaci 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	Izdaci za inostrane kamate	47.456,14	58.689,00	0	0	58.689,00	51.875,58	88,4	109,3
616300	Kamate na domaće 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 izdaci	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

Tabela 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 platu	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

Budžet kapitalnih potreba 2012./2014. godina:

Tabela 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%