

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-251/12  
R: 08-05; 09-05/12

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Komisije za papire od vrijednosti**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, juna 2012. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>8</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	9
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>9</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>11</b>

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## **KOMISIJA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **PREDSJEDNIKU KOMISIJE:**

**Mirsadu Bešliagiću**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisije) za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Predsjednik Komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje Komisije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Komisije.

#### **Odgovornost revizora/revizorki**

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 INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti, u toku **2011.** godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

### *Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:*

Pismom supervizora je predložena plata predsjednika Komisije u bruto iznosu od **3.164,00 KM** i to sa primjenom od **1. 1. 2009.** godine. U **Detaljnem zahtjevu za plate za 2009. godinu, Komisija za papire od vrijednosti je uputila u proceduru izrade prijedloga budžeta visinu** plate po Pismu supervizora u iznosu od **3.164,00 KM**. Uočili smo da je u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nastavljena isplata sredstava za plate predsjedniku Komisije po starom iznosu od **4.819,87 KM**, a ista je odobrena od strane Komisije za budžet i uključena u odobreni budžet za 2009. godinu.

**Navedeno nas upućuje na zaključak da je Pismo supervizora, primjenjivano selektivno na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, kako smo i izvještavali do sada u provedenim revizijama.**

Od 1. 1. 2010. do 31. 12. 2011. godine plata predsjedniku Komisije se usklađuje sa Pismom supervizora i pored toga što je visina plate predsjednika Komisije regulisana članom 54a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04). Ista se utvrđuje u procentualnom odnosu na bruto platu gradonačelnika. Primjenom Pisma supervizora odobrena sredstva po osnovu bruto plata **predsjedniku Komisije su isplaćivana suprotno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.**

Obračunom i isplatom plata **prema Pismu supervizora, predsjednik Komisije je imao nižu platu u odnosu na zamjenika predsjednika i člana Komisije.** U skladu s iznesenim izvršena je **korekcija bruto plata zamjeniku i članu Komisije,** tako da je bruto plata sekretara Komisije i voditelja centralnog registra, **ostala viša** u odnosu na platu zamjenika predsjednika i člana Komisije.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata predsjedniku Komisije, zamjeniku predsjednika i članu Komisije, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

- *Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata predsjedniku Komisije, zamjeniku predsjednika i članu Komisije, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2011. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2011. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH šesti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Komisije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Komisija za papire od vrijednosti u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) obavlja sljedeće aktivnosti:

- donosi propise o sprovođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlaštena Zakonom;
- kontroliše poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;
- vrši nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicionim fondovima i Centralnim registrom;
- organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
- obustavlja emisiju i promet pojedinih papira od vrijednosti i poduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu u skladu sa zakonom i drugim propisima;
- propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
- propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
- prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
- sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
- pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
- daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta papira od vrijednosti;
- surađuje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- vodi knjige i registre u skladu s odredbama ovog zakona;
- propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Komisije utvrđena je sljedeća unutrašnja organizacija:

Komisija – predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije,

Stručna služba Komisije – šef, voditelj registra emitenata i administrator i

Centralni registar papira od vrijednosti –voditelj centralnog registra.

Radom Komisije rukovodi predsjednik i zadužen je za koordinaciju rada Komisije, donošenje akata komisije, zastupanje i rješavanje o pravima zaposlenika i za svoj rad odgovoran je Skupštini Distrikta.

Organizacionim planom je predviđeno 7 zaposlenika, a stvarno stanje na dan 31. 12. 2011. godine je 6 zaposlenika.

### **Stručna služba komisije**

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je stručna služba koja u skladu s organizacionim planom obavlja sljedeće poslove:

- evidencije i nadzor o čuvanju, rukovanju i upotrebi pečata i štambilja Komisije,
- nadzor finansijskog poslovanja,
- realizovanje prenetih ovlaštenja iz Statuta Komisije,
- nadzor rada registra emitenata,
- normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacione i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Komisiji,
- saradnja s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- tumačenje i obrazloženje propisa iz oblasti finansija,
- kretanje finansijske dokumentacije,
- provođenje procedura javnih nabavki za potrebe Komisije,
- priprema, izrada i realizacija akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u vezi s razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koje Komisija razmatra.

### **Djelatnost Centralnog registra**

Centralni registar, u skladu s članom 69 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik BD, broj 15/03) obavlja sljedeće djelatnosti:

- registracija i čuvanje papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;
- registracija i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
- vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- prenos, deponovanje, saldiranje i kliring po transdionicama s papirima od vrijednosti;
- sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Komisija.

## **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2011. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Komisije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S 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.

#### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU**

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu, Komisija je provela aktivnosti na otklanjanju nedostataka. Provedenom revizijom za 2011. godinu, možemo konstatovati da Komisija **nije implementirala preporuku koja se odnosi na usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.** Ostale preporuke date u Izvještaju za 2010. godinu su implementirane.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### ***5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola***

Komisiju čine predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije koji su na dužnost imenovani Odlukom o imenovanju broj: 01-02-251/10 od 24. 6. 2010. godine, donesenom od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, sa mandatom od 5 godina, računajući od dana imenovanja.

Organizacionim planom su poslovi planiranja i praćenja izvršenja budžeta u nadležnosti predsjednika Komisije, zamjenika predsjednika, administratora i sekretara - šefa Stručne službe. Praćenje izvršenja budžeta vrši administrator, stručni referent za budžet.

Organizacionim planom i Pravilnicima o procedurama interne kontrole definisani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Komisije. Redovno nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na osnovu opisa poslova rukovodećih državnih službenika, odobravanjem transakcija.

Komisija je u **2011.** godini izradila podzakonske akte i to: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Komisije, Pravilnik o internoj kontroli u Komisiji, Odluku o upotrebi računara, telefona, telefaksa i drugih elektronskih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Komisije i Odluku o imenovanju lica za prijem i praćenje izvršenja usluga u Komisiji.

##### ***5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta***

Tekući izdaci Komisije za 2011. godinu planirani su u iznosu od **277.242,00 KM**, a realizovani u iznosu od **263.950,98 KM** ili **95,21 %** od planirane veličine.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka Komisije po pozicijama dat je u tabeli 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Odobrena sredstva za **bruto plate i naknade** u 2011. godini iznose **193.143,00 KM**, dok su iste ostvarene u iznosu **191.762,84 KM**, što čini **99,29%** izvršenja.

Pismom supervizora je predložena plata predsjednika Komisije u bruto iznosu od **3.164,00 KM** i to sa primjenom od **1. 1. 2009.** godine. U **Detaljnem zahtjevu za plate za 2009. godinu, Komisija za papire od vrijednosti je uputila u proceduru izrade prijedloga budžeta visinu** plate po Pismu supervizora u iznosu od **3.164,00 KM**. Uočili smo da je u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nastavljena isplata sredstava za plate predsjedniku Komisije po starom iznosu od **4.819,87 KM**, a ista je odobrena od strane Komisije za budžet i uključena u odobreni budžet za 2009. godinu.

**Navedeno nas upućuje na zaključak da je Pismo supervizora, primjenjivano selektivno na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, kako smo i izvještavali do sada u provedenim revizijama.**



Od 1. 1. 2010. do 31. 12. 2011. godine plata predsjedniku Komisije se usklađuje s Pismom supervizora i pored toga što je visina plate predsjednika Komisije regulisana članom 54a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04). Ista se utvrđuje u procentualnom odnosu na bruto platu gradonačelnika. Primjenom Pisma supervizora odobrena sredstva po osnovu bruto plata **predsjedniku Komisije su isplaćivana suprotno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.**

Obračunom i isplatom plata **prema Pismu supervizora, predsjednik Komisije je imao nižu platu u odnosu na zamjenika predsjednika i člana Komisije.** U skladu s iznesenim, izvršena je **korekcija bruto plata zamjeniku i članu Komisije,** tako da je bruto plata sekretara Komisije i voditelja centralnog registra, **ostala viša** u odnosu na platu zamjenika predsjednika i člana Komisije.

***Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata predsjedniku Komisije, zamjeniku predsjednika i članu Komisije, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.***

**Putni troškovi** su prvobitno planirani u iznosu **2.000,00 KM**, te su preraspodjelom uvećani na **4.234,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.795,40 KM**, ili **89,64%**.

**Izdaci za energiju** su planirani u iznosu od **7.250,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **5.509,75 KM** ili **76,00%**.

**Izdaci za komunalne usluge** su planirani u iznosu **9.358,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **9.071,39 KM**, ili **96,94%**.

**Nabavka materijala** je planirana u iznosu **2.550,00 KM**, a ostvarena u iznosu **2.028,44 KM**, što čini **79,55 %** izvršenja, i odnosi se na nabavljene obrasce, papir i kompjuterski materijal.

**Izdaci za tekuće održavanje** planirani su u iznosu **2.200,00 KM**, a ostvareni u iznosu **1.302,36 KM**, što predstavlja **59,20%** izvršenja.

**Ugovorene usluge** su planirane u iznosu od **56.611,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **48.585,26 KM**, što čini **85,82%** izvršenja. U okviru ugovorenih usluga su realizovani izdaci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **43.846,63 KM**, kompjuterske usluge i softveri **1.678,00 KM**, usluge stručnog obrazovanja **2.013,50 KM**, ostali izdaci za informisanje **1.285,00 KM**, usluge reprezentacije **645,89 KM** i ostalo.

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

U Budžetu za **2011.** godinu nije bilo planiranih sredstava na ime kapitalnih nabavki, niti je tokom **2011.** godine bilo realizacije nabavki za ovu namjenu iz prethodnih godina.

## **6. KOMENTAR**

Komisiji za papire od vrijednosti je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1.- 31. 12. 2011. godine broj: 01-02-03-13-188/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se očitovala dopisom broj: 13-15.03-417/11 od 20. 6. 2012. godine i dostavila Primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na komentare i primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

- 1.** Primjedbu koja se odnosi na tačku **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta,** odnosno na obračun i isplatu bruto plata, smo usvojili u dijelu koji se odnosi na konstataciju da je predsjednik

Komisije izvršio korekciju bruto plata zamjeniku i članu Komisije. Ovo iz razloga što nam je dostavljena kompletna dokumentacija vezana za korespondenciju između Komisije za papire od vrijednosti, Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, i Komisije za budžet i finansije. Iz dostavljene dokumentacije se može zaključiti da je Komisija poštivala procedure planiranja i usvajanja budžeta za 2011. godinu. Svoje prijedloge Budžeta za 2011. godinu kao i Budžetske zahtjeve za finansiranje plata za 2011. godinu, Komisija je zasnivala na članu 54a stavu 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o hartijama od vrijednosti. Međutim, isti nisu prihvaćeni od strane Direkcije za finansije i Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, koji treba dati **saglasnost na Prijedlog budžeta za 2011. godinu**. Komisija za papire od vrijednosti je, također, uputila gradonačelniku i Direkciji za finansije Zahtjev za budžet za 2011. godinu, kojim ih upozorava da plate imenovanih lica nisu u skladu s članom 54a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti. Komisija je prilikom upućivanja Prijedloga budžeta za 2011. godinu dostavljala i Amandman na Prijedlog budžeta kojim zahtjeva da se isti izmijeni u dijelu plata imenovanih lica, koje nisu u skladu sa Zakonom.

Zbog svega navedenog nalaz dat u Nacrtu izvještaja, vezan za korekciju bruto plata, smo u tom dijelu izmijenili.

**Tim za reviziju**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu, po pozicijama Komisije za papire od vrijednosti, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i smandmani	Konačan plan do 31. 12. 2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2011. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	185.714,00	-	185.714,00	185.702,42	99,99
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.429,00	-	7.429,00	6.060,42	81,58
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>193.143,00</b>	-	<b>193.143,00</b>	<b>191.762,84</b>	<b>99,29</b>
613000	Izdaci za materijal usluge	84.099,00	-	84.099,00	72.188,14	85,84
613100	Putni troškovi	2.000,00	+ 2.234,00	4.234,00	3.795,40	89,64
613200	Izdaci za energiju	9.250,00	- 2.000,00	7.250,00	5.509,75	76,00
613300	Izdaci za komun. usluge	9.974,00	- 616,00	9.358,00	9.071,39	96,94
613400	Nabavka materijala	2.550,00	-	2.550,00	2.028,44	79,55
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	875,00	+ 400,00	1.275,00	1.274,70	99,98
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.450,00	- 250,00	2.200,00	1.302,36	59,20
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.000,00	- 379,00	621,00	620,84	99,97
613900	Ugovorene usluge	56.000,00	+ 611,00	56.611,00	48.585,26	85,82
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>277.242,00</b>	-	<b>277.242,00</b>	<b>263.950,98</b>	<b>95,21</b>

## Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 01.01.2011. god. iz 2008, 2009, 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.	-	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	-	100	-
2009.	-	1.599,44	1.599,44	.	1.599,44	-	100	-
2010.	-	-	-	.	-	-	-	-
2011.	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	<b>2.599,44</b>	<b>2.599,44</b>	-	<b>2.599,44</b>	-	-	-